Επίσημη Εφημερίδα
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

EL
Σειρά C

C/2023/305

20.10.2023

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

σχετικά με την ερμηνεία και την εφαρμογή ορισμένων νομικών διατάξεων της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού για την ταξινομία της ΕΕ όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων για επιλέξιμες για την ταξινομία και ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες και περιουσιακά στοιχεία (δεύτερη ανακοίνωση της Επιτροπής)

(C/2023/305)

Ο κανονισμός σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων (στο εξής: κανονισμός για την ταξινομία) έχει δημιουργήσει ενιαίο ενωσιακό σύστημα ταξινόμησης για περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες και έχει επιβάλει υποχρεώσεις διαφάνειας σε ορισμένες μη χρηματοπιστωτικές και χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις όσον αφορά τις εν λόγω δραστηριότητες ([1]).

Τον Ιούνιο του 2021 η Επιτροπή εξέδωσε την κατ' εξουσιοδότηση πράξη σχετικά με την ταξινομία της ΕΕ για το κλίμα ([2]), με σκοπό την εφαρμογή του κανονισμού για την ταξινομία σε ό,τι αφορά τις οικονομικές δραστηριότητες που συμβάλλουν σημαντικά στην επίτευξη των στόχων για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτήν (στο εξής: ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία δραστηριότητες). Τον Μάρτιο του 2022 η Επιτροπή τροποποίησε την κατ' εξουσιοδότηση πράξη για το κλίμα με την προσθήκη κριτηρίων για ορισμένες νέες δραστηριότητες στον τομέα της ενέργειας ([3]).

Τον Ιούλιο του 2021 η Επιτροπή εξέδωσε κατ' εξουσιοδότηση πράξη, η οποία καθορίζει τις υποχρεώσεις των επιχειρήσεων για δημοσιοποιήσεις δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού για την ταξινομία όσον αφορά την επιλεξιμότητα για την ταξινομία και την ευθυγράμμιση με την ταξινομία των δραστηριοτήτων τους (στο εξής: κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων ([4])).

Η Επιτροπή έχει δημοσιεύσει ήδη τρεις δέσμες κατευθυντήριων οδηγιών σχετικά με το περιεχόμενο της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, και συγκεκριμένα τις εξής:

— έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής με τίτλο «Frequently Asked Questions» (Συχνές ερωτήσεις) (FAQ) και θέμα «What is the EU Taxonomy Article 8 delegated act and how will it work in practice?» (Τι είναι η κατ' εξουσιοδότηση πράξη δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού για την ταξινομία της ΕΕ και πώς θα λειτουργήσει στην πράξη;) ([5])·

— έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής με τίτλο «Frequently Asked Questions' (FAQs) on how financial and non-financial undertakings should report their Taxonomy-eligible economic activities and assets in accordance with the Disclosures Delegated Act» (Συχνές ερωτήσεις σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο οι χρηματοπιστωτικές και μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει να αναφέρουν επιλέξιμες για την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες και περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με την κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων ([6])·

— ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με την ερμηνεία ορισμένων νομικών διατάξεων της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων για επιλέξιμες για την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες ([7]).

Οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα αρχίσουν να αναφέρουν τους οικείους βασικούς δείκτες επιδόσεων (ΒΔΕ) για την ταξινομία από την 1η Ιανουαρίου 2023. Σκοπός της παρούσας ανακοίνωσης είναι να παρασχεθούν στις εν λόγω μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις περαιτέρω οδηγίες ερμηνείας και εφαρμογής, υπό τη μορφή απαντήσεων σε συχνές ερωτήσεις, σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βάσει της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων. Η Επιτροπή μπορεί να επικαιροποιεί τις εν λόγω συχνές ερωτήσεις, όταν αυτό κρίνεται σκόπιμο.

([1]) 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).

([2]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2021/2139 της Επιτροπής, της 4ης Ιουνίου 2021, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη θέσπιση τεχνικών κριτηρίων ελέγχου για τον προσδιορισμό των προϋποθέσεων υπό τις οποίες μια οικονομική δραστηριότητα θεωρείται ότι συμβάλλει σημαντικά στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής ή στην προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή και για τον προσδιορισμό του κατά πόσον αυτή η οικονομική δραστηριότητα δεν επιβαρύνει σημαντικά οποιονδήποτε από τους άλλους περιβαλλοντικούς στόχους (ΕΕ L 442 της 9.12.2021, σ. 1).

([3]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2022/1214 της Επιτροπής, της 9ης Μαρτίου 2022, για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2139 όσον αφορά οικονομικές δραστηριότητες σε ορισμένους τομείς ενέργειας και του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178 όσον αφορά ειδικές δημοσιοποιήσεις για τις εν λόγω οικονομικές δραστηριότητες (ΕΕ L 188 της 15.7.2022, σ. 1).

([4]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής, της 6ης Ιουλίου 2021, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη διευκρίνιση του περιεχομένου και της παρουσίασης των πληροφοριών που πρέπει να δημοσιοποιούνται από τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο άρθρο 19α ή στο άρθρο 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τις περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες, και τον καθορισμό της μεθοδολογίας για τη συμμόρφωση με την υποχρέωση γνωστοποίησης (ΕΕ L 443 της 10.12.2021, σ. 9).

([5]) https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-07/sustainable-finance-taxonomy-article-8-faq_en.pdf.

([6]) https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/sustainable-finance-taxonomy-article-8-report-eligible-activities-assets-faq_en.pdf

([7]) Ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με την ερμηνεία ορισμένων νομικών διατάξεων της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού για την ταξινομία της ΕΕ όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων για επιλέξιμες οικονομικές δραστηριότητες και περιουσιακά στοιχεία, 2022/C 385/01 (ΕΕ C 385 της 6.10.2022, σ. 1).

Οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα αρχίσουν να αναφέρουν τον αντίστοιχο δείκτη πράσινων στοιχείων ενεργητικού (GAR) / δείκτη πράσινων επενδύσεων (GIR) από την 1η Ιανουαρίου 2024. Εν καιρώ είναι πιθανό να εκδοθεί μία ακόμη ανακοίνωση υπό τη μορφή απαντήσεων σε συχνές ερωτήσεις σχετικά με την υποβολή εκθέσεων από χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις δυνάμει της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων.

Σύμφωνα με την κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων, οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις υποχρεούνται να χρησιμοποιούν τους ΒΔΕ που δημοσιοποιούν οι αντισυμβαλλόμενοί τους (π.χ. μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις) κατά τον υπολογισμό του οικείου GAR/GIR. Επιπλέον, σύμφωνα με τον κανονισμό περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (στο εξής: κανονισμός SFDR) ([8]), οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές υποχρεούνται να χρησιμοποιούν τους ΒΔΕ που δημοσιοποιούν οι εταιρείες στις οποίες γίνονται επενδύσεις για την αξιολόγηση του επιπέδου των περιβαλλοντικών επιδόσεων των χρηματοπιστωτικών προϊόντων που διατίθενται στην αγορά.

Η παρούσα ανακοίνωση δημοσιεύεται μαζί με άλλη μία ανακοίνωση της Επιτροπής υπό τη μορφή απαντήσεων σε συχνές ερωτήσεις σχετικά με τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου για ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες που καθορίζονται στην κατ' εξουσιοδότηση πράξη για το κλίμα (ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με την κατ' εξουσιοδότηση πράξη για το κλίμα ([9])).

Οι απαντήσεις στις συχνές ερωτήσεις που παρέχονται στην παρούσα ανακοίνωση αποσαφηνίζουν τις διατάξεις που περιλαμβάνονται ήδη στην ισχύουσα νομοθεσία. Δεν επεκτείνουν με κανέναν τρόπο τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εν λόγω νομοθεσία ούτε εισάγουν πρόσθετες απαιτήσεις για τους ενδιαφερόμενους φορείς εκμετάλλευσης και τις αρμόδιες αρχές. Σκοπός των απαντήσεων στις συχνές ερωτήσεις είναι απλώς να βοηθήσουν τις μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις στην εφαρμογή των σχετικών νομικών διατάξεων. Μόνο το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης είναι αρμόδιο να ερμηνεύει αυθεντικά το δίκαιο της Ένωσης. Οι απόψεις που εκφράζονται στην παρούσα ανακοίνωση δεν μπορούν να προδικάσουν τη θέση που ενδέχεται να υιοθετήσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ενώπιον των δικαστηρίων της ΕΕ και των εθνικών δικαστηρίων.

Πινακας περιεχομενων

Σελίδα

Γλωσσάριο σχετικών όρων και ισχύουσα νομοθεσία 5

ΕΝΟΤΗΤΑ Ι — ΓΕΝΙΚΕΣ ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ 7

1. Ποιο είναι το προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα για την εφαρμογή των δημοσιοποιήσεων ταξινομίας που προβλέπονται στη συμπληρωματική κατ' εξουσιοδότηση πράξη; 7

2. Ποια είναι η προβλεπόμενη προσέγγιση για την υποβολή πληροφοριών ταξινομίας σε σχέση με τους περιβαλλοντικούς στόχους; 7

3. Ποιος είναι ο αντίκτυπος της οδηγίας CSRD στο πεδίο εφαρμογής των οντοτήτων που υποβάλλουν στοιχεία βάσει της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων; 8

4. Πότε και πώς θα πρέπει να ελέγχονται από εξωτερικούς ελεγκτές οι δημοσιοποιήσεις ταξινομίας; Πώς θα αλλάξει αυτό με την εφαρμογή της οδηγίας CSRD; 9

5. Οι επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε χώρες του ΕΟΧ υποχρεούνται να υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με την ευθυγράμμιση των οικονομικών τους δραστηριοτήτων με την ταξινομία; 9

6. Με ποιον τρόπο οι οντότητες μπορούν να διασφαλίσουν ότι η οικειοθελής υποβολή πληροφοριών σχετικά με την ευθυγράμμιση των οικονομικών τους δραστηριοτήτων με την ταξινομία δεν έρχεται σε αντίφαση ούτε αλλοιώνει τις υποχρεωτικές δημοσιοποιήσεις που προβλέπονται στην κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων; 9

7. Με ποιον τρόπο αναμένεται από τις επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία να δημοσιοποιούν συγκριτικές πληροφορίες στις δημοσιοποιήσεις βάσει της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων; 10

8. Πώς θα πρέπει να αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία τη «διπλή προσμέτρηση» στο πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που συμβάλλουν στην επίτευξη πολλαπλών περιβαλλοντικών στόχων; 10

Συμβολή στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής (ΜΚΑ) και στην προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή (ΠΚΑ) 10

Για τις δραστηριότητες που συμβάλλουν σημαντικά στον ΜΚΑ, αντιμετώπιση των κεφαλαιουχικών δαπανών με σκοπό την εκπλήρωση των κριτηρίων «μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» για μη κλιματικούς περιβαλλοντικούς στόχους 11

Αντιμετώπιση μιας δραστηριότητας που συμβάλλει σημαντικά στην επίτευξη πολλαπλών περιβαλλοντικών στόχων (πλην του ΜΚΑ και της ΠΚΑ) 12

([8]) 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).

([9]) ELI: http://data.europa.eu/eli/C/2023/267/oj

9. Ποιο θα πρέπει να είναι το επίπεδο ενοποίησης των ΒΔΕ μιας μητρικής επιχείρησης όσον αφορά i) τις θυγατρικές της σε τρίτες χώρες και ii) τις δραστηριότητες / τα περιουσιακά στοιχεία της σε τρίτες χώρες ή τις δραστηριότητες / τα περιουσιακά στοιχεία των θυγατρικών της στην ΕΕ; Πού θα πρέπει να δημοσιοποιούνται οι ΒΔΕ; 12

10. Ποιο είναι το επίπεδο ενοποίησης των ΒΔΕ ομίλου από τρίτη χώρα με θυγατρική στην ΕΕ που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας NFRD; 13

11. Μπορεί μια θυγατρική που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας NFRD/CSRD να απαλλαγεί από την υποχρέωση δημοσιοποιήσεων ταξινομίας, εάν η μητρική της επιχείρηση δημοσιοποιεί πληροφορίες σχετικές με την ταξινομία σε ενοποιημένο επίπεδο, όταν αυτό απαιτείται ή σε οικειοθελή βάση; 13

12. Όταν μια επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία υποχρεούται να παρέχει ενοποιημένους ΒΔΕ, θα πρέπει να παρέχει και ΒΔΕ των θυγατρικών της; 14

13. Υπάρχει ελάχιστος κύκλος εργασιών, κατώτατο όριο κεφαλαιουχικών δαπανών και λειτουργικών δαπανών, κάτω από τα οποία οι επιχειρήσεις δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με την επιλεξιμότητα για την ταξινομία ή την ευθυγράμμιση με την ταξινομία των οικονομικών τους δραστηριοτήτων («όρια σημαντικότητας»); 14

14. Πώς θα πρέπει να αντιμετωπίζονται ο κύκλος εργασιών, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και οι λειτουργικές δαπάνες των κοινοπραξιών για την αναφορά των ΒΔΕ ταξινομίας; 15

15. Πώς θα πρέπει να λογιστικοποιούνται τα μέσα αντιστάθμισης κινδύνων (συμπεριλαμβανομένων των προθεσμιακών πωλήσεων ηλεκτρικής ενέργειας) από τις επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία; 15

16. Με ποιον τρόπο οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει να προσαρμόζουν τους ΒΔΕ ώστε να λαμβάνονται υπόψη τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα που εκδίδουν με σκοπό την αποφυγή της «διπλής προσμέτρησης»; Πώς θα πρέπει να αντιμετωπίζονται τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα / οι περιβαλλοντικά βιώσιμοι χρεωστικοί τίτλοι και τα συνδεδεμένα ζητήματα διπλής προσμέτρησης; 15

17. Με ποιον τρόπο μια επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία θα πρέπει να αντιμετωπίζει τον κύκλο εργασιών και τις κεφαλαιουχικές δαπάνες από ομάδες διάθεσης και διακοπείσες δραστηριότητες και στο πλαίσιο του ΔΠΧΑ 5; 16

18. Με ποιον τρόπο οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να αξιολογούν την επιλεξιμότητα για την ταξινομία των οικονομικών δραστηριοτήτων όσον αφορά την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή (ΠΚΑ) σύμφωνα με το άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού για την ταξινομία; 16

19. Ποιο είναι το ευθυγραμμισμένο με την ταξινομία μερίδιο του κύκλου εργασιών και των αντίστοιχων κεφαλαιουχικών δαπανών / λειτουργικών δαπανών από δραστηριότητες που απαριθμούνται στο παράρτημα ΙΙ της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για το κλίμα; 17

ΕΝΟΤΗΤΑ ΙΙ — ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΒΔΕ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 18

20. Πότε θα πρέπει να απαιτείται από μια επιχείρηση να αναφέρει, βάσει της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, οικονομική δραστηριότητα που δεν έχει ασκηθεί από την ίδια την οντότητα που υποβάλλει στοιχεία, αλλά από υπεργολάβο; 18

21. Με ποιον τρόπο οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να δημοσιοποιούν τον κύκλο εργασιών από ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες των οποίων η εκροή χρησιμοποιείται ή καταναλώνεται εσωτερικά; 19

22. Με ποιον τρόπο οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να κατανέμουν τον κύκλο εργασιών σε οικονομικές δραστηριότητες που παρέχουν πολλαπλές υπηρεσίες ή πολλαπλά προϊόντα σε πελάτες; 19

ΕΝΟΤΗΤΑ ΙΙΙ — ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΒΔΕ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 19

23. Με ποιον τρόπο οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να αντιμετωπίζουν τη δημόσια χρηματοδότηση και τις επιδοτήσεις που λαμβάνουν για τη χρηματοδότηση των κεφαλαιουχικών δαπανών τους; 19

24. Σε ποια χρονική στιγμή αρχίζει η πενταετής έως δεκαετής περίοδος του σχεδίου κεφαλαιουχικών δαπανών για τις μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις για τους σκοπούς της υποβολής στοιχείων; Αυτή η χρονική περίοδος ισχύει τόσο για ένα σχέδιο επέκτασης μιας ευθυγραμμισμένης με την ταξινομία οικονομικής δραστηριότητας όσο και αναβάθμισης μιας επιλέξιμης για την ταξινομία οικονομικής δραστηριότητας σε ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία οικονομική δραστηριότητα; 20

25. Πότε αρχίζει η 18μηνη περίοδος για την ολοκλήρωση των επιμέρους μέτρων που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ) του παραρτήματος Ι; 20

26. Πόσο ολοκληρωμένο και ακριβές θα πρέπει να είναι ένα σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών ώστε να προσμετράται στον αριθμητή του ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών; Η επέκταση υφιστάμενης ευθυγραμμισμένης με την ταξινομία οικονομικής δραστηριότητας στην ίδια εγκατάσταση προσμετράται στις κεφαλαιουχικές δαπάνες σύμφωνα με το τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) ή β) του παραρτήματος Ι; 20

27. Πώς θα πρέπει να παρουσιάζεται η ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία τιμή των κεφαλαιουχικών δαπανών στο τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχεία α), β) και γ) του παραρτήματος I; 20

28. Ποιο είναι το πεδίο εφαρμογής των κεφαλαιουχικών δαπανών και των λειτουργικών δαπανών που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ) και στο τμήμα 1.1.3.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ) του παραρτήματος I, δηλαδή αγορά ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία προϊόντων και επιμέρους μέτρα; 21

29. Πώς θα πρέπει να δημοσιοποιούνται οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και οι λειτουργικές δαπάνες που είναι ενσωματωμένες σε αλυσίδες αξίας σε περίπτωση που η επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία ασκεί την επιλέξιμη για την ταξινομία οικονομική δραστηριότητα τόσο ανάντη όσο και κατάντη; 21

30. Πώς θα πρέπει να αξιολογούνται οι κεφαλαιουχικές δαπάνες όσον αφορά την ευθυγράμμιση με την ταξινομία, εάν το περιουσιακό στοιχείο που χρηματοδοτείται από τις κεφαλαιουχικές δαπάνες ενδέχεται να χρησιμοποιηθεί για διάφορα έργα; 21

31. Μπορούν οι προκαταβολές να προσμετρώνται ως μέρος των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία κεφαλαιουχικών δαπανών; 22

ΕΝΟΤΗΤΑ IV — ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΒΔΕ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 22

32. Πώς θα πρέπει να λογιστικοποιείται η έρευνα και ανάπτυξη στον αριθμητή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών, όταν δεν μπορεί να συνδεθεί με συγκεκριμένες δραστηριότητες; 22

33. Πώς θα πρέπει να νοούνται και να αντιμετωπίζονται στον αριθμητή και τον παρονομαστή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών οι κατηγορίες λειτουργικών δαπανών που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.3.2 πρώτο εδάφιο στοιχεία α) έως γ) του παραρτήματος I (αριθμητής λειτουργικών δαπανών); 22

34. Σε ποια στοιχεία του ορισμού του παρονομαστή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών αναφέρεται η έννοια «*τη συντήρηση και την επισκευή, καθώς και οποιεσδήποτε άλλες άμεσες δαπάνες που σχετίζονται με την καθημερινή συντήρηση ενσώματων παγίων*» του τμήματος 1.1.3.1 του παραρτήματος I; 22

Γλωσσάριο σχετικών όρων και ισχύουσα νομοθεσία

Κανονισμός	Παραπομπή
Λογιστική οδηγία	Οδηγία 2013/34/ΕΕ ([10])
Παράρτημα I	Παράρτημα I της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων
Παράρτημα II	Παράρτημα II της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων
CapEx	Κεφαλαιουχικές δαπάνες (Capital expenditure)
ΒΔΕ CapEx	Βασικός δείκτης επιδόσεων που σχετίζεται με τις κεφαλαιουχικές δαπάνες που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.2 του παραρτήματος I
Συμπληρωματική κατ' εξουσιοδότηση πράξη	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2022/1214 της Επιτροπής ([11])
Οδηγία CSRD	Οδηγία όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες ([12])
Προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή (ΠΚΑ)	Προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή (ΠΚΑ) που αναφέρεται στο άρθρο 9 στοιχείο β) του κανονισμού για την ταξινομία
Μετριασμός της κλιματικής αλλαγής (ΜΚΑ)	Μετριασμός της κλιματικής αλλαγής (ΜΚΑ) που αναφέρεται στο άρθρο 9 στοιχείο α) του κανονισμού για την ταξινομία
Κατ' εξουσιοδότηση πράξη για το κλίμα	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2021/2139 της Επιτροπής ([13])
Κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής ([14])
DNSH	Μη πρόκληση σημαντικής βλάβης
Ευνοϊκές δραστηριότητες	Οικονομικές δραστηριότητες που αναφέρονται στο άρθρο 16 του κανονισμού για την ταξινομία
Πρώτη ανακοίνωση της Επιτροπής	Ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με την ερμηνεία ορισμένων νομικών διατάξεων της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού για την ταξινομία της ΕΕ όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων για επιλέξιμες οικονομικές δραστηριότητες και περιουσιακά στοιχεία ([15])

([10]) 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).

([11]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2022/1214 της Επιτροπής, της 9ης Μαρτίου 2022, για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2139 όσον αφορά οικονομικές δραστηριότητες σε ορισμένους τομείς ενέργειας και του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178 όσον αφορά ειδικές δημοσιοποιήσεις για τις εν λόγω οικονομικές δραστηριότητες (ΕΕ L 188 της 15.7.2022, σ. 1).

([12]) Οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Δεκεμβρίου 2022, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες (ΕΕ L 322 της 16.12.2022, σ. 15).

([13]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2021/2139 της Επιτροπής, της 4ης Ιουνίου 2021, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη θέσπιση τεχνικών κριτηρίων ελέγχου για τον προσδιορισμό των προϋποθέσεων υπό τις οποίες μια οικονομική δραστηριότητα θεωρείται ότι συμβάλλει σημαντικά στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής ή στην προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή και για τον προσδιορισμό του κατά πόσον αυτή η οικονομική δραστηριότητα δεν επιβαρύνει σημαντικά οποιονδήποτε από τους άλλους περιβαλλοντικούς στόχους (ΕΕ L 442 της 9.12.2021, σ. 1).

([14]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής, της 6ης Ιουλίου 2021, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη διευκρίνιση του περιεχομένου και της παρουσίασης των πληροφοριών που πρέπει να δημοσιοποιούνται από τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο άρθρο 19α ή στο άρθρο 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τις περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες, και τον καθορισμό της μεθοδολογίας για τη συμμόρφωση με την υποχρέωση γνωστοποίησης (ΕΕ L 443 της 10.12.2021, σ. 9).

([15]) Ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με την ερμηνεία ορισμένων νομικών διατάξεων της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού για την ταξινομία της ΕΕ όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων για επιλέξιμες οικονομικές δραστηριότητες και περιουσιακά στοιχεία, 2022/C 385/01 (ΕΕ C 385 της 6.10.2022, σ. 1).

Πρώτο έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής	Έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής, *«FAQs: What is the EU Taxonomy Article 8 delegated act and how will it work in practice?* ([16])» (Τι είναι η κατ' εξουσιοδότηση πράξη δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού για την ταξινομία της ΕΕ και πώς θα λειτουργήσει στην πράξη;)
ΔΛΠ	Διεθνή λογιστικά πρότυπα
ΔΠΧΑ	Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
Βασικοί δείκτες επιδόσεων (ΒΔΕ)	Βασικοί δείκτες επιδόσεων (ΒΔΕ) των μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων που αναφέρονται στο παράρτημα I
Μη κλιματικοί περιβαλλοντικοί στόχοι	Οι περιβαλλοντικοί στόχοι που αναφέρονται στο άρθρο 9 στοιχεία γ), δ), ε) και στ) του κανονισμού για την ταξινομία (βιώσιμη χρήση και προστασία των υδάτινων και των θαλάσσιων πόρων· μετάβαση σε μια κυκλική οικονομία· πρόληψη και έλεγχος της ρύπανσης· προστασία και αποκατάσταση της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων)
Οδηγία για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών (οδηγία NFRD)	Οδηγία 2014/95/ΕΕ ([17])
OpEx	Λειτουργικές δαπάνες (Operational expenditure)
ΒΔΕ OpEx	Ο βασικός δείκτης επιδόσεων που σχετίζεται με τις λειτουργικές δαπάνες που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.3 του παραρτήματος I
Επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία	Μη χρηματοπιστωτική επιχείρηση που υπόκειται σε υποχρέωση υποβολής πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 1 του κανονισμού για την ταξινομία
Δεύτερο έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής	Έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής με τίτλο «FAQs: *How should financial and non-financial undertakings report Taxonomy-eligible economic activities and assets in accordance with the Taxonomy Regulation Article 8 Disclosures Delegated Act?» (Συχνές ερωτήσεις: Με ποιον τρόπο οι χρηματοπιστωτικές και μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει να αναφέρουν επιλέξιμες για την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες και περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με την κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού για την ταξινομία;)* ([18])
Σημαντική συμβολή	Σημαντική συμβολή στην επίτευξη ενός ή περισσότερων από τους περιβαλλοντικούς στόχους που καθορίζονται στο άρθρο 9 σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 16 του κανονισμού για την ταξινομία
Κανονισμός περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (κανονισμός SFDR)	Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088 ([19])
Ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία οικονομική δραστηριότητα	Οικονομική δραστηριότητα που ορίζεται στο άρθρο 1 σημείο 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων
Επιλέξιμη για την ταξινομία οικονομική δραστηριότητα	Οικονομική δραστηριότητα που ορίζεται στο άρθρο 1 σημείο 5 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων
Μη επιλέξιμη για την ταξινομία οικονομική δραστηριότητα	Οικονομική δραστηριότητα που ορίζεται στο άρθρο 1 σημείο 6 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων
Κανονισμός για την ταξινομία	Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 ([20])
ΤΚΕ	Τεχνικά κριτήρια ελέγχου
Δραστηριότητες μετάβασης	Οικονομικές δραστηριότητες που αναφέρονται στο άρθρο 10 παράγραφος 2 του κανονισμού για την ταξινομία
ΒΔΕ κύκλου εργασιών	Ο βασικός δείκτης επιδόσεων που σχετίζεται με τον κύκλο εργασιών που αναφέρεται στο τμήμα 1.1.1 του παραρτήματος I

([16]) https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-07/sustainable-finance-taxonomy-article-8-faq_en.pdf

([17]) 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).

([18]) Έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής που δημοσιεύθηκε στο διαδίκτυο τον Δεκέμβριο του 2021 (επικαιροποιήθηκε τον Ιανουάριο του 2022).

([19]) 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).

([20]) 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).

ΕΝΟΤΗΤΑ I

ΓΕΝΙΚΕΣ ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ

1. **Ποιο είναι το προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα για την εφαρμογή των δημοσιοποιήσεων ταξινομίας που προβλέπονται στη συμπληρωματική κατ' εξουσιοδότηση πράξη** ([21])**;**

Η συμπληρωματική κατ' εξουσιοδότηση πράξη τροποποιεί:

— την κατ' εξουσιοδότηση πράξη για το κλίμα, με την προσθήκη συγκεκριμένων νέων οικονομικών δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την πυρηνική ενέργεια και το ορυκτό αέριο στην ταξινομία της ΕΕ· και

— την κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων, με τη θέσπιση ειδικών υποχρεώσεων δημοσιοποίησης που σχετίζονται με τις εν λόγω δραστηριότητες στο νέο άρθρο 8 παράγραφοι 6, 7 και 8 της εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Το άρθρο 3 της συμπληρωματικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης προβλέπει ότι οι τροποποιήσεις που περιέχει αρχίζουν να εφαρμόζονται από την 1η Ιανουαρίου 2023. Αυτό σημαίνει ότι οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει να δημοσιοποιούν από την 1η Ιανουαρίου 2023 την επιλεξιμότητα, τη μη επιλεξιμότητα και την ευθυγράμμιση των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την πυρηνική ενέργεια και το ορυκτό αέριο σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφοι 6, 7 και 8 της τροποποιημένης κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων ([22]). Η πρώτη περίοδος αναφοράς αφορά το (οικονομικό) έτος 2022 σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων.

2. **Ποια είναι η προβλεπόμενη προσέγγιση για την υποβολή πληροφοριών ταξινομίας σε σχέση με τους περιβαλλοντικούς στόχους;**

Κατά τον χρόνο δημοσίευσης της παρούσας ανακοίνωσης, η Επιτροπή δεν έχει εκδώσει κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού σχετικά με την ταξινομία για τη θέσπιση των τεχνικών κριτηρίων ελέγχου για οικονομικές δραστηριότητες που σχετίζονται με μη κλιματικούς περιβαλλοντικούς στόχους.

Σύμφωνα με το άρθρο 27 παράγραφος 2 στοιχείο β) σε συνδυασμό με τα άρθρα 4 έως 8 του κανονισμού για την ταξινομία, οι δημοσιοποιήσεις των επιχειρήσεων που υποβάλλουν στοιχεία οι οποίες σχετίζονται με μη κλιματικούς περιβαλλοντικούς στόχους θα πρέπει, καταρχήν, να εφαρμόζονται από την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία δεν μπορούν να εφαρμόζουν τις εν λόγω δημοσιοποιήσεις ευθυγράμμισης με την ταξινομία και επιλεξιμότητας για την ταξινομία ελλείψει κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση των εν λόγω τεχνικών κριτηρίων ελέγχου. Και τούτο διότι:

— οι ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες ορίζονται με βάση τη συμμόρφωση, μεταξύ άλλων, με τα κριτήρια που θα πρέπει να θεσπίσει η Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2, όπως αναφέρεται στο άρθρο 3 στοιχείο δ) του κανονισμού για την ταξινομία, και

— οι επιλέξιμες για την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες ορίζονται με την περιγραφή των οικονομικών δραστηριοτήτων στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται δυνάμει των προαναφερόμενων άρθρων.

Αυτό υποδηλώνει ότι μόνο η επιλεξιμότητα για την ταξινομία και η ευθυγράμμιση με την ταξινομία των οικονομικών δραστηριοτήτων με τους κλιματικούς στόχους (ΜΚΑ και ΠΚΑ) μπορούν να λαμβάνονται υπόψη, να αξιολογούνται και να δημοσιοποιούνται βάσει της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων πριν τεθεί σε εφαρμογή κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός που θα εκδοθεί σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού για την ταξινομία.

([21]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2022/1214 της Επιτροπής, της 9ης Μαρτίου 2022, για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2139 όσον αφορά οικονομικές δραστηριότητες σε ορισμένους τομείς ενέργειας και του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178 όσον αφορά ειδικές δημοσιοποιήσεις για τις εν λόγω οικονομικές δραστηριότητες (ΕΕ L 188 της 15.7.2022, σ. 1).

([22]) Σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα του άρθρου 10 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, όσον αφορά και τις δραστηριότητες που σχετίζονται με την πυρηνική ενέργεια και το ορυκτό αέριο, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2023 οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις δημοσιοποιούν μόνο τα στοιχεία που απαιτούνται σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3 και αφορούν την επιλεξιμότητα και τη μη επιλεξιμότητα για την ταξινομία των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την πυρηνική ενέργεια και το ορυκτό αέριο στα υποδείγματα 1, 4 και 5 του παραρτήματος XII της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων σχετικά με την υποβολή πληροφοριών επιλεξιμότητας για την ταξινομία, όπως αναφέρεται στο άρθρο 8 παράγραφος 8 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων. Από την 1η Ιανουαρίου 2024 οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις δημοσιοποιούν επίσης τους δείκτες ευθυγράμμισης με την ταξινομία των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την πυρηνική ενέργεια και το ορυκτό αέριο στο υπόδειγμα 2 και 3 του παραρτήματος XII της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 8 παράγραφος 8 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων. Οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις υπολογίζουν τις δραστηριότητες που σχετίζονται με την πυρηνική ενέργεια και το ορυκτό αέριο στους οικείους ΒΔΕ χρησιμοποιώντας τα πλέον πρόσφατα διαθέσιμα δεδομένα και τους βασικούς δείκτες επιδόσεων των αντισυμβαλλομένων τους, σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 4 δεύτερο εδάφιο της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων.

Ως εκ τούτου, το 2023 δεν αναμένεται να υποβληθούν πληροφορίες σχετικά με την επιλεξιμότητα και την ευθυγράμμιση από τις μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις για τους υπόλοιπους τέσσερις περιβαλλοντικούς στόχους.

3. **Ποιος είναι ο αντίκτυπος της οδηγίας CSRD στο πεδίο εφαρμογής των οντοτήτων που υποβάλλουν στοιχεία βάσει της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων;**

Σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 1 του κανονισμού για την ταξινομία, μόνο οι επιχειρήσεις οι οποίες υπόκεινται σε υποχρέωση δημοσίευσης μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 19α ή με το άρθρο 29α της λογιστικής οδηγίας [διατάξεις που θεσπίστηκαν με την οδηγία για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών (στο εξής: οδηγία NFRD)] υποχρεούνται να αναφέρουν τους οικείους βασικούς δείκτες επιδόσεων (ΒΔΕ) σύμφωνα με το άρθρο 8 του κανονισμού για την ταξινομία και την κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων ([23]).

Το άρθρο 19α και το άρθρο 29α της λογιστικής οδηγίας τροποποιήθηκαν με την οδηγία CSRD. Μετά την έναρξη ισχύος της οδηγίας CSRD, οι επιχειρήσεις που υπόκεινται στην υποχρέωση υποβολής πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 8 του κανονισμού για την ταξινομία και την κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων θα έχουν ως εξής ([24]):

(i) Για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1 Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα (με πρώτη δημοσίευση το 2025):

— μεγάλες επιχειρήσεις, όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 της λογιστικής οδηγίας (στο εξής: μεγάλες επιχειρήσεις), οι οποίες είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1 της εν λόγω οδηγίας, οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού υπερβαίνουν τον μέσο αριθμό των 500 απασχολουμένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους,

— οντότητες δημοσίου συμφέροντος που είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 7 της λογιστικής οδηγίας (στο εξής: μεγάλος όμιλος), οι οποίες υπερβαίνουν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, σε ενοποιημένη βάση, τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους.

(ii) Για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2025 ή μεταγενέστερα (με πρώτη δημοσίευση το 2026):

— μεγάλες επιχειρήσεις και μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, πλην εκείνων που αναφέρονται στο σημείο i) ανωτέρω.

(iii) Για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026 ή μεταγενέστερα (με πρώτη δημοσίευση το 2027):

— μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 2 και στο άρθρο 3 παράγραφος 3 της λογιστικής οδηγίας, πλην των πολύ μικρών επιχειρήσεων όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας, με τίτλους εισηγμένους προς διαπραγμάτευση στις ρυθμιζόμενες αγορές της ΕΕ (στο εξής: εισηγμένες ΜΜΕ πλην των πολύ μικρών επιχειρήσεων),

— μικρά και μη πολύπλοκα ιδρύματα, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 145 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 ([25]), υπό τον όρο ότι πρόκειται για μεγάλες επιχειρήσεις ή για εισηγμένες ΜΜΕ πλην των πολύ μικρών επιχειρήσεων,

— εξαρτημένες ασφαλιστικές επιχειρήσεις, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 σημείο 2 της οδηγίας 2009/138/ΕΚ ([26]), και εξαρτημένες αντασφαλιστικές επιχειρήσεις, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 σημείο 5 της εν λόγω οδηγίας, υπό τον όρο ότι πρόκειται για μεγάλες επιχειρήσεις ή για εισηγμένες ΜΜΕ πλην των πολύ μικρών επιχειρήσεων.

Η ίδια σταδιακή προσέγγιση που περιγράφεται ανωτέρω θα ισχύει και για τις επιχειρήσεις από τρίτες χώρες με τίτλους εισηγμένους προς διαπραγμάτευση στις ρυθμιζόμενες αγορές της ΕΕ, λόγω του γεγονότος ότι η οδηγία CSRD τροποποίησε και την οδηγία 2004/109/ΕΚ (στο εξής: οδηγία για τη διαφάνεια) ([27]).

([23]) Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλέπε την απάντηση στην ερώτηση 1 της πρώτης ανακοίνωσης της Επιτροπής.

([24]) Βλέπε άρθρο 5 σχετικά με τη μεταφορά στο εθνικό δίκαιο της οδηγίας CSRD.

([25]) 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 την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).

([26]) Οδηγία 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, σχετικά με την ανάληψη και την άσκηση δραστηριοτήτων ασφάλισης και αντασφάλισης (Φερεγγυότητα ΙΙ) (αναδιατύπωση) (ΕΕ L 335 της 17.12.2009, σ. 1).

([27]) Οδηγία 2004/109/ΕΚ 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/ΕΚ (ΕΕ L 390 της 31.12.2004, σ. 38).

4. **Πότε και πώς θα πρέπει να ελέγχονται από εξωτερικούς ελεγκτές οι δημοσιοποιήσεις ταξινομίας; Πώς θα αλλάξει αυτό με την εφαρμογή της οδηγίας CSRD;**

Επί του παρόντος, οι κανόνες της λογιστικής οδηγίας σχετικά με τον έλεγχο που προβλέπονται στο άρθρο 19α και στο άρθρο 29α της εν λόγω οδηγίας εφαρμόζονται στις δημοσιοποιήσεις ταξινομίας ([28]). Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο θα πρέπει να εξετάζει, σύμφωνα με τους εθνικούς κανόνες μεταφοράς της οδηγίας για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών στο εθνικό δίκαιο, αν έχει υποβληθεί η μη χρηματοοικονομική κατάσταση ή η χωριστή έκθεση που αναφέρεται στο άρθρο 19α παράγραφος 4 ή στο άρθρο 29α παράγραφος 4 της λογιστικής οδηγίας, και η οποία περιέχει δημοσιοποιήσεις ταξινομίας. Είναι πιθανό η εθνική νομοθεσία να απαιτεί τον έλεγχο των πληροφοριών αυτών από ανεξάρτητο πάροχο υπηρεσιών διασφάλισης.

Μετά την έναρξη εφαρμογής της οδηγίας CSRD για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα, σύμφωνα με το σταδιακό χρονοδιάγραμμα που αναφέρεται στην ερώτηση 3, οι κανόνες της οδηγίας σχετικά με τη διασφάλιση που αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας βάσει της οδηγίας CSRD ισχύουν στον ίδιο βαθμό και για τις δημοσιοποιήσεις σύμφωνα με την κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων.

Σύμφωνα με την οδηγία CSRD ([29]), ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο (ή ο ανεξάρτητος πάροχος υπηρεσιών διασφάλισης, εφόσον επιτρέπεται από το οικείο κράτος μέλος) θα πρέπει να διατυπώνει γνώμη, βάσει δέσμευσης παροχής περιορισμένης διασφάλισης, σχετικά με τη συμμόρφωση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας με τις απαιτήσεις της οδηγίας CSRD, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις υποβολής πληροφοριών του άρθρου 8 του κανονισμού για την ταξινομία.

Επιπλέον, σύμφωνα με την κατ' εξουσιοδότηση πράξη για το κλίμα, για ορισμένες δραστηριότητες απαιτείται ρητά η συμμόρφωση με τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου να επαληθεύεται από ανεξάρτητο τρίτο λόγω του πολύπλοκου χαρακτήρα τους. Για παράδειγμα, οι ποσοτικοποιημένες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου κατά τον κύκλο ζωής για αρκετές οικονομικές δραστηριότητες θα πρέπει να επαληθεύονται από ανεξάρτητο τρίτο ([30]).

5. **Οι επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε χώρες του ΕΟΧ υποχρεούνται να υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με την ευθυγράμμιση των οικονομικών τους δραστηριοτήτων με την ταξινομία;**

Η ελεύθερη κυκλοφορία των εμπορευμάτων, των υπηρεσιών, των κεφαλαίων και των προσώπων διασφαλίζεται στην ενιαία αγορά. Ο Ευρωπαϊκός Οικονομικός Χώρος (ΕΟΧ) είναι ένας χώρος ελεύθερων συναλλαγών και ελεύθερης κυκλοφορίας των προσώπων που αποτελείται από τα κράτη μέλη της ΕΕ, τη Νορβηγία, την Ισλανδία και το Λιχτενστάιν. Καταρχήν, σε ολόκληρο τον ΕΟΧ, εφαρμόζονται οι ίδιοι κανόνες για τη διατήρηση της ομοιογένειας της αγοράς. Συνεπώς, θα πρέπει να ισχύουν οι ίδιες απαιτήσεις και στην περίπτωση της υποβολής πληροφοριών ταξινομίας, με την επιφύλαξη της ενσωμάτωσης των κανόνων στο κεκτημένο του ΕΟΧ.

6. **Με ποιον τρόπο οι οντότητες μπορούν να διασφαλίσουν ότι η οικειοθελής υποβολή πληροφοριών σχετικά με την ευθυγράμμιση των οικονομικών τους δραστηριοτήτων με την ταξινομία δεν έρχεται σε αντίφαση ούτε αλλοιώνει τις υποχρεωτικές δημοσιοποιήσεις που προβλέπονται στην κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων;**

Η οικειοθελής υποβολή πληροφοριών ([31]) ευθυγράμμισης με την ταξινομία από οντότητες αποτελεί γενική διατύπωση, στο πλαίσιο της οποίας μπορεί να προσδιορίζονται διάφορες πιθανές καταστάσεις, μεταξύ των οποίων, ενδεικτικά, οι εξής:

— επίσπευση της υποβολής πληροφοριών ευθυγράμμισης με την ταξινομία από οντότητες που δεν υπόκεινται ακόμη σε υποχρεωτική υποβολή πληροφοριών ευθυγράμμισης με την ταξινομία, αλλά υπόκεινται μόνο στην υποβολή πληροφοριών επιλεξιμότητας για την ταξινομία (π.χ. υποβολή πληροφοριών ευθυγράμμισης με την ταξινομία ενωρίτερα από το χρονοδιάγραμμα που προβλέπεται στο άρθρο 10 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων)·

— υποβολή πληροφοριών από οντότητες που δεν υπόκεινται σε απαίτηση υποχρεωτικής υποβολής πληροφοριών ταξινομίας σύμφωνα με το άρθρο 8 του κανονισμού για την ταξινομία, δηλαδή υποβολή πληροφοριών από οντότητα που δεν υπόκειται σε υποχρέωση δημοσίευσης μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών βάσει της οδηγίας NFRD/CSRD.

([28]) Στο άρθρο 8 παράγραφος 1 του κανονισμού για την ταξινομία αποσαφηνίζεται ότι «κάθε επιχείρηση που υπόκειται σε υποχρέωση δημοσίευσης μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 19α ή με το άρθρο 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ περιλαμβάνει στη μη χρηματοοικονομική κατάστασή της ή στην ενοποιημένη μη χρηματοοικονομική κατάσταση πληροφορίες για τον τρόπο και τον βαθμό στον οποίο οι δραστηριότητες της επιχείρησης συνδέονται με οικονομικές δραστηριότητες που χαρακτηρίζονται ως περιβαλλοντικά βιώσιμες [...]».

([29]) Βλέπε την απάντηση στην ερώτηση 3 της παρούσας ανακοίνωσης, στην οποία περιγράφεται λεπτομερώς η σταδιακή εφαρμογή προτύπων υποβολής εκθέσεων δυνάμει της οδηγίας CSRD.

([30]) Βλέπε, για παράδειγμα, αιτιολογική σκέψη 11 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για το κλίμα και παράρτημα Ι τμήματα 3.6, 3.10, 3.13, 4,5, 4.6, 4.7, 4.18, 4.19, 4.22, 4.23 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για το κλίμα σχετικά με τις μεταποιητικές και τις συνδεόμενες με την ενέργεια δραστηριότητες.

([31]) Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την έννοια της οικειοθελούς υποβολής πληροφοριών, βλέπε την ερώτηση 7 της πρώτης ανακοίνωσης της Επιτροπής.

Οι οντότητες που υποβάλλουν στοιχεία και εμπίπτουν στο άρθρο 8 του κανονισμού για την ταξινομία θα πρέπει να διευκρινίζουν σε όλες αυτές τις περιπτώσεις τη βάση προετοιμασίας της οικειοθελούς υποβολής πληροφοριών, περιλαμβανομένου και του ότι η επίσπευση της υποβολής πληροφοριών συμμορφώνεται κατά τα λοιπά με τις απαιτήσεις της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων ([32]).

Όσον αφορά τις οντότητες που υποβάλλουν στοιχεία και δεν εμπίπτουν στο άρθρο 8 του κανονισμού για την ταξινομία, συνιστάται στις οντότητες αυτές να ακολουθούν την ίδια προσέγγιση που ακολουθείται και για τις οντότητες που εμπίπτουν στο άρθρο 8 του κανονισμού για την ταξινομία (όπως ορίζεται ανωτέρω).

Όταν μια επιχείρηση δημοσιοποιεί την εν λόγω οικειοθελή υποβολή πληροφοριών, επιπλέον της υποχρεωτικής υποβολής πληροφοριών, θα πρέπει να καθίσταται σαφής ο τρόπος με τον οποίο διαφέρει από την υποχρεωτική υποβολή πληροφοριών. Όπως επισημαίνεται στην απάντηση στην ερώτηση 7 της πρώτης ανακοίνωσης της Επιτροπής, η οικειοθελής υποβολή εκθέσεων δεν θα πρέπει να υπερτονίζεται έναντι της υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων και θα πρέπει να καταρτίζεται κατά τρόπο ώστε να μην έρχεται σε αντίθεση ούτε να παραποιεί τις υποχρεωτικές πληροφορίες σύμφωνα με την κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων ([33]).

Όταν στην υποχρεωτική υποβολή εκθέσεων οι οντότητες παραπέμπουν σε πληροφορίες από την οικειοθελή υποβολή εκθέσεων ευθυγράμμισης με την ταξινομία, θα πρέπει να αναφέρουν επίσης τις αντίστοιχες ποιοτικές και/ή ποσοτικές πληροφορίες που σχετίζονται με την υποχρεωτική υποβολή εκθέσεων, εάν είναι διαθέσιμες.

Κατά τη δημοσίευση της οικειοθελούς υποβολής πληροφοριών ταξινομίας, οι οντότητες θα πρέπει επίσης να λαμβάνουν υπόψη το περιεχόμενο των κατευθυντήριων οδηγιών της ESMA για τους εναλλακτικούς δείκτες μέτρησης απόδοσης (ΕΔΜΑ) ([34]) και τις σχετικές ερωτήσεις και απαντήσεις ([35]).

7. **Με ποιον τρόπο αναμένεται από τις επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία να δημοσιοποιούν συγκριτικές πληροφορίες στις δημοσιοποιήσεις βάσει της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων;**

Σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, κατά το έτος Ν, η επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία πρέπει να δημοσιοποιήσει τους ΒΔΕ που δημοσιεύθηκαν κατά το εν λόγω έτος Ν και τους ΒΔΕ που δημοσιεύθηκαν κατά το έτος Ν-1. Επιπλέον, στο δεύτερο εδάφιο της εν λόγω διάταξης διευκρινίζεται ότι το έτος Ν-1, για το οποίο δημοσιεύονται οι πρώτοι ΒΔΕ από μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, αρχίζει από το έτος 2023.

Σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 4 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, το 2023 οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία πρέπει να δημοσιοποιήσουν μόνο τους πρώτους ΒΔΕ, δηλαδή τους ΒΔΕ που αφορούν την περίοδο αναφοράς 2022.

Το 2024 οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία πρέπει να δημοσιοποιήσουν τους ΒΔΕ για την περίοδο αναφοράς 2023 και, ως συγκριτικές πληροφορίες, τους ΒΔΕ που δημοσιεύθηκαν το 2023 για την περίοδο αναφοράς 2022.

Το 2024 η χρηματοπιστωτική επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία πρέπει να δημοσιοποιήσει τους ΒΔΕ για την περίοδο αναφοράς 2023 χωρίς συγκριτικές πληροφορίες. Το 2025 η χρηματοπιστωτική και η μη χρηματοπιστωτική επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία πρέπει να δημοσιεύσει τους ΒΔΕ για την περίοδο αναφοράς 2024 μαζί με τους συγκριτικούς ΒΔΕ του προηγούμενου έτους, δηλαδή τους ΒΔΕ που δημοσιεύθηκαν το 2024 για την περίοδο αναφοράς 2023 κ.λπ.

8. **Πώς θα πρέπει να αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία τη «διπλή προσμέτρηση» στο πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που συμβάλλουν στην επίτευξη πολλαπλών περιβαλλοντικών στόχων;**

Συμβολή στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής (ΜΚΑ) και στην προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή (ΠΚΑ)

Έως ότου θεσπιστούν —μέσω μελλοντικών κατ' εξουσιοδότηση πράξεων— τεχνικά κριτήρια ελέγχου για τη σημαντική συμβολή δραστηριοτήτων στην επίτευξη μη κλιματικών περιβαλλοντικών στόχων, είναι δυνατή μόνο η αξιολόγηση και η δημοσιοποίηση ευθυγράμμισης με την ταξινομία όσον αφορά κλιματικούς στόχους (ΜΚΑ και ΠΚΑ).

Η συμβολή μιας συγκεκριμένης δραστηριότητας στην επίτευξη του ΜΚΑ ή της ΠΚΑ θα πρέπει να αξιολογείται με βάση τη φύση της εν λόγω δραστηριότητας.

([32]) Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλέπε το έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής με τίτλο «*FAQs: How should financial and non-financial undertakings report Taxonomy-eligible economic activities and assets in accordance with the Taxonomy Regulation Article 8 Disclosures Delegated Act?*» (Συχνές ερωτήσεις: Με ποιον τρόπο οι χρηματοπιστωτικές και μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει να αναφέρουν επιλέξιμες για την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες και περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με την κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού για την ταξινομία;), και ειδικότερα την υποσημείωση 35 που αποτελεί μέρος της απάντησης στην ερώτηση 31.

([33]) Περαιτέρω οδηγίες σχετικά με την οικειοθελή υποβολή πληροφοριών και τη χρήση εκτιμήσεων για την υποβολή πληροφοριών επιλεξιμότητας κατά το πρώτο έτος ή τα πρώτα έτη
υποβολής πληροφοριών παρέχονται από την πλατφόρμα για τη βιώσιμη χρηματοδότηση στο προσάρτημά της: https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-12/sustainable-finance-taxonomy-eligibility-reporting-voluntary-information_en.pdf.

([34]) ESMA/2015/1415en — Κατευθυντήριες οδηγίες της ESMA για τους εναλλακτικούς δείκτες μέτρησης απόδοσης (ΕΔΜΑ).

([35]) ESMA32-51-370 — Questions and answers on ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs) [Ερωτήσεις και απαντήσεις σχετικά με τις κατευθυντήριες οδηγίες της ESMA για τους εναλλακτικούς δείκτες μέτρησης απόδοσης (ΕΔΜΑ)] — 1η Απριλίου 2022 (επισημαίνεται ότι το έγγραφο αυτό μπορεί να επικαιροποιείται και, ως εκ τούτου, θα πρέπει πάντοτε να γίνεται παραπομπή στην τελευταία έκδοσή του, η οποία είναι διαθέσιμη στον ιστότοπο της ESMA, στην ακόλουθη διεύθυνση: https://www.esma.europa.eu/).

Όσον αφορά τον ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών, και όπως αναφέρεται στο τελευταίο εδάφιο του τμήματος 1.1.2.2 του παραρτήματος Ι της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, η φύση και το πεδίο εφαρμογής των κεφαλαιουχικών δαπανών στο πλαίσιο μιας δραστηριότητας που συμβάλλει σημαντικά στον ΜΚΑ θα μπορούσε σε ορισμένες περιπτώσεις να διαφοροποιείται —και, συνεπώς, να διακρίνεται εύκολα— από τις κεφαλαιουχικές δαπάνες που καθιστούν την εν λόγω δραστηριότητα προσαρμοσμένη στην κλιματική αλλαγή. Αυτό θα μπορούσε να ισχύει σε περιπτώσεις στις οποίες η λύση προσαρμογής είναι εξωτερική ως προς το ευθυγραμμισμένο με τον ΜΚΑ περιουσιακό στοιχείο (δηλαδή μέτρο/έργο που μπορεί να προσδιοριστεί και να εφαρμοστεί χωριστά) ή σε περιπτώσεις στις οποίες μια λύση προσδιορίζεται στο σχέδιο προσαρμογής της υφιστάμενης δραστηριότητας / του υφιστάμενου περιουσιακού στοιχείου. Για παράδειγμα, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες για την κατασκευή χερσαίου αιολικού πάρκου που βρίσκεται κοντά στην ακτή, οι οποίες θα πρέπει να αξιολογηθούν ως προς τον ΜΚΑ, θα πρέπει να διακρίνονται από τις κεφαλαιουχικές δαπάνες για την προστασία του εν λόγω αιολικού πάρκου από την άνοδο της στάθμης της θάλασσας ή από την παράκτια διάβρωση, οι οποίες θα πρέπει να αξιολογηθούν ως προς τον ΠΚΑ.

Από την άλλη πλευρά, όταν η λύση προσαρμογής αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του σχεδιασμού του νέου περιουσιακού στοιχείου που είναι το ίδιο ευθυγραμμισμένο με τον ΜΚΑ ([36]), είναι δύσκολο να γίνει διάκριση μεταξύ των κεφαλαιουχικών δαπανών που σχετίζονται με την ΠΚΑ και των κεφαλαιουχικών δαπανών που σχετίζονται με τον ΜΚΑ. Στην περίπτωση αυτή, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες στο πλαίσιο του ΜΚΑ θα μπορούσαν να καλύπτουν και τις κεφαλαιουχικές δαπάνες για τη λύση προσαρμογής που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του σχεδιασμού. Για παράδειγμα, ένα νέο υπεράκτιο αιολικό πάρκο θα πρέπει να είναι κατάλληλα σχεδιασμένο, ώστε να είναι ανθεκτικό στις επιπτώσεις της ανόδου της στάθμης της θάλασσας (δηλαδή να πληροί τα κριτήρια «μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» στην ΠΚΑ) προκειμένου να είναι ευθυγραμμισμένο με τον ΜΚΑ. Ενδέχεται να είναι δύσκολο για τον φορέα εκμετάλλευσης να γνωρίζει τις συγκριτικές κεφαλαιουχικές δαπάνες ενός υπεράκτιου αιολικού πάρκου το οποίο δεν είναι προσαρμοσμένο στην άνοδο της στάθμης της θάλασσας. Σε αυτές τις περιπτώσεις, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες θα πρέπει να αναφέρονται μόνο στο πλαίσιο του στόχου του ΜΚΑ.

Όσον αφορά τον ΒΔΕ κύκλου εργασιών, σύμφωνα με το παράρτημα Ι τμήμα 1.1.1 δεύτερο εδάφιο της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, τα έσοδα που προκύπτουν από δραστηριότητα η οποία είναι προσαρμοσμένη στην κλιματική αλλαγή δεν μπορούν να υπολογίζονται στον αριθμητή του ΒΔΕ κύκλου εργασιών της επιχείρησης, εκτός εάν η εν λόγω δραστηριότητα:

— είναι δραστηριότητα που ευνοεί την ΠΚΑ ([37])· ή

— είναι ευθυγραμμισμένη με τον ΜΚΑ ή με οποιονδήποτε μη κλιματικό περιβαλλοντικό στόχο.

Επομένως, ο κύκλος εργασιών που παράγεται από χερσαίο αιολικό πάρκο το οποίο είναι προσαρμοσμένο στην κλιματική αλλαγή μπορεί να προσμετράται στον ΒΔΕ κύκλου εργασιών της επιχείρησης μόνο όταν το εν λόγω αιολικό πάρκο είναι ευθυγραμμισμένο με την ταξινομία όσον αφορά τον ΜΚΑ και θα πρέπει να αναφέρεται στο πλαίσιο του στόχου του ΜΚΑ. Ο ΒΔΕ κύκλου εργασιών για την προσαρμογή δεν θα αναφέρεται για δραστηριότητες οι οποίες είναι μόνο προσαρμοσμένες.

Για προσαρμοσμένες δραστηριότητες που διευκολύνουν τη σημαντική συμβολή στην ΠΚΑ, η επιχείρηση θα μπορούσε να προσμετρήσει τον αντίστοιχο κύκλο εργασιών στον αριθμητή του ΒΔΕ κύκλου εργασιών στο πλαίσιο του στόχου της ΠΚΑ (στήλη 6) με ετικέτα Ε (στήλη 20). Όταν μια τέτοια δραστηριότητα συμβάλλει επίσης σημαντικά στον ΜΚΑ (π.χ. δάσωση), η επιχείρηση θα μπορούσε να προσμετρήσει τον αντίστοιχο κύκλο εργασιών στον αριθμητή του ΒΔΕ κύκλου εργασιών στο πλαίσιο του στόχου του ΜΚΑ (στήλη 5) ([38]). Για παράδειγμα, μια μη χρηματοπιστωτική επιχείρηση θα μπορούσε να αναφέρει τον κύκλο εργασιών από δραστηριότητα δάσωσης σε τοποθεσία που είναι επιρρεπής σε κίνδυνο ξηρασίας με κλιματικά προσαρμοσμένα δένδρα (π.χ. δένδρα ανθεκτικά στην ξηρασία) στο πλαίσιο του στόχου του ΜΚΑ (στήλη 5) και να αναφέρει τον κύκλο εργασιών από την πώληση ανθεκτικών στην ξηρασία σπόρων προς σπορά και δενδρυλλίων στο πλαίσιο του στόχου της ΠΚΑ (στήλη 6). Η επιχείρηση θα πρέπει να εφαρμόσει παρόμοια προσέγγιση ως προς τις λειτουργικές δαπάνες και να αναφέρει τις μεν λειτουργικές δαπάνες που σχετίζονται με τη δάσωση στο πλαίσιο του στόχου του ΜΚΑ, τις δε λειτουργικές δαπάνες που σχετίζονται με την πώληση προσαρμοσμένων σπόρων προς σπορά και δενδρυλλίων στο πλαίσιο του στόχου της ΠΚΑ.

Για τις δραστηριότητες που συμβάλλουν σημαντικά στον ΜΚΑ, αντιμετώπιση των κεφαλαιουχικών δαπανών ([39]) με σκοπό την εκπλήρωση των κριτηρίων «μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» για μη κλιματικούς περιβαλλοντικούς στόχους

Για τις δραστηριότητες που συμβάλλουν σημαντικά στον ΜΚΑ, οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία δύνανται να πραγματοποιούν κεφαλαιουχικές δαπάνες για την εκπλήρωση των κριτηρίων «μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» για μη κλιματικούς περιβαλλοντικούς στόχους. Για παράδειγμα, ένας κατασκευαστής αυτοκινήτων, ο οποίος διαθέτει εργοστάσιο παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων ([40]), που πληρούν τα κριτήρια σημαντικής συμβολής όσον αφορά τον ΜΚΑ, ενδέχεται να

([36]) Σύμφωνα με τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου όσον αφορά τη «μη πρόκληση σημαντικής βλάβης» για την ΠΚΑ, για νέες δραστηριότητες και υφιστάμενες δραστηριότητες που χρησιμοποιούν νεοκατασκευασθέντα υλικά περιουσιακά στοιχεία, ο οικονομικός φορέας υποχρεούται να ενσωματώνει τις λύσεις προσαρμογής που μειώνουν τους σημαντικότερους φυσικούς κλιματικούς κινδύνους, που έχουν εντοπιστεί και είναι ουσιώδεις για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα, κατά τον χρόνο σχεδιασμού και κατασκευής, και να έχει εφαρμόσει τις λύσεις αυτές πριν από την έναρξη των εργασιών.

([37]) Οι δραστηριότητες που ευνοούν τη σημαντική συμβολή στην προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή, όπως ορισμένα είδη υπηρεσιών μηχανικής, ασφάλισης και εκπαίδευσης, θα μπορούσαν να αναφέρουν τον ΒΔΕ κύκλου εργασιών για την ΠΚΑ αλλά όχι για τον ΜΚΑ, διότι δεν υπάρχουν κριτήρια σημαντικής συμβολής όσον αφορά τον ΜΚΑ για τις εν λόγω δραστηριότητες.

([38]) Όταν η δραστηριότητα που αναφέρεται στην προηγούμενη περίοδο δεν είναι ευνοϊκή, ο ΒΔΕ κύκλου εργασιών στο πλαίσιο του στόχου του ΜΚΑ θα πρέπει να αναφέρεται σε χωριστή γραμμή χωρίς την ετικέτα Ε. Σε όλες τις περιπτώσεις, η επιχείρηση θα πρέπει να αποφεύγει τη διπλή προσμέτρηση σύμφωνα με το τμήμα 1.2.2.2 του παραρτήματος Ι. Ο ΒΔΕ που αναφέρεται στη στήλη 4 θα πρέπει να είναι ο ίδιος με εκείνον της στήλης 18.

([39]) Ο κύκλος εργασιών μιας τέτοιας δραστηριότητας θα αναγνωρίζεται στον αριθμητή του ΒΔΕ κύκλου εργασιών μόνο μετά την ευθυγράμμιση της δραστηριότητας με την ταξινομία.

([40]) Βλέπε κατ' εξουσιοδότηση πράξη για το κλίμα, παράρτημα Ι τμήμα 3.3 «Παραγωγή τεχνολογιών χαμηλών ανθρακούχων εκπομπών για τις μεταφορές».

πρέπει να πραγματοποιήσει κεφαλαιουχικές δαπάνες για την εκπλήρωση των κριτηρίων «μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» όσον αφορά τους στόχους της κυκλικής οικονομίας ή της πρόληψης της ρύπανσης, προκειμένου να εξασφαλιστεί ότι η παραγωγή των εν λόγω οχημάτων είναι ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία. Οι συγκεκριμένες κεφαλαιουχικές δαπάνες δεν θα πρέπει να αναφέρονται στο πλαίσιο των εν λόγω περιβαλλοντικών στόχων (στήλη 8 ή 9 του υποδείγματος του παραρτήματος ΙΙ) διότι, για τους εν λόγω στόχους, η δραστηριότητα ανταποκρίνεται μόνο στο επίπεδο επιδόσεων ως προς τη «μη πρόκληση σημαντικής βλάβης» και δεν έχουν θεσπιστεί ακόμη για τους εν λόγω στόχους τεχνικά κριτήρια ελέγχου όσον αφορά τη σημαντική συμβολή ([41]). Αντ' αυτού, οι εν λόγω κεφαλαιουχικές δαπάνες θα πρέπει να αναφέρονται στο πλαίσιο του στόχου του ΜΚΑ (στήλη 5 του υποδείγματος του παραρτήματος ΙΙ), διότι πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της μετατροπής μιας δραστηριότητας που συμβάλλει σημαντικά στον ΜΚΑ σε ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία δραστηριότητα με την εκπλήρωση των κριτηρίων «μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» για άλλους στόχους.

Αντιμετώπιση μιας δραστηριότητας που συμβάλλει σημαντικά στην επίτευξη πολλαπλών περιβαλλοντικών στόχων (πλην του ΜΚΑ και της ΠΚΑ)

Μετά τη θέσπιση —μέσω μελλοντικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης— τεχνικών κριτηρίων ελέγχου για οικονομικές δραστηριότητες που συμβάλλουν στην επίτευξη περιβαλλοντικών στόχων, ορισμένες οικονομικές δραστηριότητες ενδέχεται να μπορούν να συμβάλλουν σημαντικά στην επίτευξη πολλαπλών περιβαλλοντικών στόχων, και όχι μόνο του ΜΚΑ και της ΠΚΑ.

Η παροχή περαιτέρω διευκρινίσεων όσον αφορά την υποβολή πληροφοριών σχετικά με τις εν λόγω δραστηριότητες βάσει της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, ιδίως στο πλαίσιο του τμήματος 1.2.2.2. του παραρτήματος Ι, θα είναι δυνατή μετά τη θέσπιση των σχετικών τεχνικών κριτηρίων ελέγχου.

9. **Ποιο θα πρέπει να είναι το επίπεδο ενοποίησης των ΒΔΕ μιας μητρικής επιχείρησης όσον αφορά i) τις θυγατρικές της σε τρίτες χώρες και ii) τις δραστηριότητες / τα περιουσιακά στοιχεία της σε τρίτες χώρες ή τις δραστηριότητες / τα περιουσιακά στοιχεία των θυγατρικών της στην ΕΕ; Πού θα πρέπει να δημοσιοποιούνται οι ΒΔΕ;**

Σύμφωνα με το σημείο 2 στοιχείο στ) του παραρτήματος Ι, οι ΒΔΕ των επιχειρήσεων παρέχονται στο επίπεδο της μεμονωμένης επιχείρησης, όταν η εν λόγω επιχείρηση καταρτίζει μόνο μεμονωμένες μη χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ή στο επίπεδο του ομίλου, όταν η επιχείρηση καταρτίζει ενοποιημένες μη χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Στο άρθρο 19α και στο άρθρο 29α της λογιστικής οδηγίας προσδιορίζεται αν οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να καταρτίζουν μεμονωμένη ή ενοποιημένη μη χρηματοοικονομική κατάσταση, η οποία πρέπει να περιλαμβάνει δημοσιοποιήσεις ταξινομίας ([42]). Η επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία καταρτίζει μεμονωμένη μη χρηματοοικονομική κατάσταση, εκτός εάν η μητρική της επιχείρηση καταρτίζει μη χρηματοοικονομική κατάσταση σε ενοποιημένο επίπεδο, η οποία περιλαμβάνει την εν λόγω επιχείρηση. Η μητρική επιχείρηση καταρτίζει ενοποιημένη μη χρηματοοικονομική κατάσταση, εκτός εάν η δική της μητρική επιχείρηση συμπεριλαμβάνει την εν λόγω μητρική επιχείρηση και τις θυγατρικές της σε ενοποιημένη μη χρηματοοικονομική κατάσταση.

Επομένως, για τους σκοπούς της παροχής ενοποιημένων ΒΔΕ, οι μητρικές οντότητες θα πρέπει να ενοποιούν:

— όλες τις θυγατρικές τους, συμπεριλαμβανομένων των θυγατρικών τρίτων χωρών, σύμφωνα με το κεφάλαιο 6 της λογιστικής οδηγίας·

— όλες τις δραστηριότητές τους (δηλαδή τον κύκλο εργασιών, τις κεφαλαιουχικές δαπάνες και τις λειτουργικές δαπάνες) και τα περιουσιακά τους στοιχεία, καθώς και τις δραστηριότητες των θυγατρικών/οντοτήτων τους τόσο στην ΕΕ όσο και εκτός της ΕΕ, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που ασκούνται ή βρίσκονται σε τρίτες χώρες.

Αυτό σημαίνει ότι ο ενοποιημένος καθαρός κύκλος εργασιών, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και οι λειτουργικές δαπάνες, σύμφωνα με τη λογιστική οδηγία, θα πρέπει να χρησιμοποιούνται για τους ΒΔΕ που δημοσιοποιούνται σε ενοποιημένο επίπεδο ομίλου, ανεξάρτητα από το αν μέρος του εν λόγω καθαρού κύκλου εργασιών, των κεφαλαιουχικών δαπανών και των λειτουργικών δαπανών πραγματοποιούνται στην ΕΕ ή σε τρίτη χώρα.

Αυτή η προσέγγιση ενοποίησης δεν μεταβάλλεται στο πλαίσιο της οδηγίας CSRD, η οποία επιτρέπει σε μια θυγατρική επιχείρηση να απαλλάσσεται από την κατάρτιση και δημοσίευση των οικείων εκθέσεων βιωσιμότητας εάν η εν λόγω θυγατρική επιχείρηση και οι θυγατρικές της επιχειρήσεις συμπεριλαμβάνονται στην ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας μιας μητρικής επιχείρησης η οποία καταρτίζεται σύμφωνα με τα πρότυπα της ΕΕ για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας ή σύμφωνα με πρότυπα που θεωρούνται ισοδύναμα βάσει εκτελεστικής πράξης της Επιτροπής. Ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 10 και με το άρθρο 29α παράγραφος 9 της λογιστικής οδηγίας. όπως τροποποιήθηκε από την CSRD, οι μεγάλες επιχειρήσεις με τίτλους εισηγμένους προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενες αγορές της ΕΕ εξαιρούνται ρητά από την απαλλαγή αυτή.

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 1 και με το άρθρο 29α παράγραφος 1 της λογιστικής οδηγίας, όπως τροποποιήθηκε από την CSRD, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να δημοσιοποιούν τις πληροφορίες βιωσιμότητας που υποβάλλουν σε σαφώς καθορισμένο, ειδικό για τον σκοπό αυτό, τμήμα της οικείας έκθεσης διαχείρισης ή της οικείας ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης, αντίστοιχα. Οι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας CSRD θα πρέπει να δημοσιοποιούν τους οικείους ΒΔΕ ταξινομίας στο ίδιο, ειδικό για τον σκοπό αυτό, τμήμα της έκθεσης διαχείρισης ή

([41]) Μετά τη θέσπιση τεχνικών κριτηρίων ελέγχου για τη σημαντική συμβολή στην επίτευξη των εν λόγω στόχων, ενδέχεται να χρειαστούν πρόσθετες κεφαλαιουχικές δαπάνες προκειμένου η δραστηριότητα να μπορεί να συμβάλλει σημαντικά στην επίτευξη των εν λόγω στόχων.

([42]) Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλέπε ερώτηση 1 της πρώτης ανακοίνωσης της Επιτροπής.

της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης. Σύμφωνα με το νέο άρθρο 29δ της λογιστικής οδηγίας, όπως τροποποιήθηκε από την CSRD, οι επιχειρήσεις που υπόκεινται στις απαιτήσεις της οδηγίας CSRD θα πρέπει να καταρτίζουν την οικεία έκθεση διαχείρισης στον μηχαναγνώσιμο μορφότυπο που ορίζεται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2019/815 της Επιτροπής ([43]) για τον ευρωπαϊκό ενιαίο ηλεκτρονικό μορφότυπο (στο εξής: κανονισμός ESEF), και να εξασφαλίζουν τη σήμανση του τμήματος της έκθεσης βιωσιμότητας στην οικεία έκθεση διαχείρισης —συμπεριλαμβανομένων των ΒΔΕ ταξινομίας— σύμφωνα με την ψηφιακή ταξινομία που θα εγκριθεί με τροποποίηση του κανονισμού ESEF.

10. **Ποιο είναι το επίπεδο ενοποίησης των ΒΔΕ ομίλου από τρίτη χώρα με θυγατρική στην ΕΕ που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας NFRD;**

Επί του παρόντος, επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία και είναι θυγατρική μητρικής εταιρείας από τρίτη χώρα θα πρέπει να παρέχει μεμονωμένους μη ενοποιημένους ΒΔΕ στη μεμονωμένη μη χρηματοοικονομική της κατάσταση, σύμφωνα με το άρθρο 19 της λογιστικής οδηγίας. Όταν η εν λόγω θυγατρική επιχείρηση είναι μητρική άλλων θυγατρικών, θα πρέπει να παρέχει ΒΔΕ που ενοποιούν τις θυγατρικές της στην ενοποιημένη μη χρηματοοικονομική κατάσταση σύμφωνα με το άρθρο 29α της λογιστικής οδηγίας. Οι εξαιρέσεις του άρθρου 19α παράγραφος 3 και του άρθρου 29α παράγραφος 3 της λογιστικής οδηγίας εφαρμόζονται μόνο εάν η τελική μητρική επιχείρηση από τρίτη χώρα δημοσιεύει ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης ή χωριστή έκθεση, η οποία καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 29 και το άρθρο 19α ή το άρθρο 29α της εν λόγω οδηγίας, και στην οποία περιλαμβάνονται όλες οι σχετικές θυγατρικές.

Μετά την έναρξη εφαρμογής της οδηγίας CSRD ([44]), θυγατρική επιχείρηση μητρικής από τρίτη χώρα η οποία εμπίπτει στο άρθρο 19α ή στο άρθρο 29α της λογιστικής οδηγίας θα πρέπει να δημοσιεύει τις εκθέσεις βιωσιμότητας που υποβάλλει σε ενοποιημένο επίπεδο, εάν η θυγατρική αυτή είναι και μητρική επιχείρηση. Η συγκεκριμένη θυγατρική επιχείρηση θα απαλλάσσεται από την υποχρέωση δημοσίευσης των οικείων εκθέσεων βιωσιμότητας, εάν αυτή η θυγατρική επιχείρηση και οι θυγατρικές της επιχειρήσεις συμπεριλαμβάνονται στην ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της εν λόγω μητρικής επιχείρησης από τρίτη χώρα, η οποία καταρτίζεται σύμφωνα με τα πρότυπα της ΕΕ για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας ή σύμφωνα με πρότυπα που θεωρούνται ισοδύναμα βάσει εκτελεστικής πράξης της Επιτροπής. Ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 10 και με το άρθρο 29α παράγραφος 9 της λογιστικής οδηγίας, οι μεγάλες επιχειρήσεις με τίτλους εισηγμένους προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενες αγορές της ΕΕ εξαιρούνται ρητά από την απαλλαγή αυτή.

Κατά τη διάρκεια επταετούς μεταβατικής περιόδου από την έναρξη ισχύος της οδηγίας CSRD, επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία και εμπίπτει στο άρθρο 19α ή στο άρθρο 29α της λογιστικής οδηγίας, και η οποία είναι θυγατρική μητρικής εταιρείας από τρίτη χώρα, δύναται να παρέχει ΒΔΕ που ενοποιούν όλες τις θυγατρικές στην ΕΕ της τελικής μητρικής εταιρείας από τρίτη χώρα, οι οποίες εμπίπτουν στο άρθρο 19α ή στο άρθρο 29α της εν λόγω οδηγίας, σε ενοποιημένη έκθεση βιωσιμότητας. Η εν λόγω επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία πρέπει να είναι μία από τις ενωσιακές θυγατρικές επιχειρήσεις του ομίλου που παρήγαγαν τον μεγαλύτερο κύκλο εργασιών στην Ένωση κατά τη διάρκεια ενός τουλάχιστον από τα προηγούμενα πέντε οικονομικά έτη (σε ενοποιημένη βάση, κατά περίπτωση). Μετά την παρέλευση της εν λόγω μεταβατικής περιόδου δεν θα είναι δυνατή η απαλλαγή της θυγατρικής στην ΕΕ που υποβάλλει στοιχεία, και η οποία ανήκει σε μητρική επιχείρηση από τρίτη χώρα ([45]), από την υποχρέωση δημοσίευσης των οικείων εκθέσεων βιωσιμότητας (στο δικό της ενοποιημένο επίπεδο, εάν η εν λόγω θυγατρική επιχείρηση είναι επίσης μητρική επιχείρηση), εκτός εάν η μητρική της επιχείρηση από τρίτη χώρα δημοσιεύει ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας στο επίπεδο της εν λόγω μητρικής επιχείρησης από τρίτη χώρα (δηλαδή με την παροχή ΒΔΕ στο ενοποιημένο επίπεδο της εν λόγω μητρικής επιχείρησης από τρίτη χώρα), η οποία καταρτίζεται σύμφωνα με τα πρότυπα της ΕΕ για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας ή σύμφωνα με ισοδύναμα πρότυπα.

11. **Μπορεί μια θυγατρική που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας NFRD/CSRD να απαλλαγεί από την υποχρέωση δημοσιοποιήσεων ταξινομίας, εάν η μητρική της επιχείρηση δημοσιοποιεί πληροφορίες σχετικές με την ταξινομία σε ενοποιημένο επίπεδο, όταν αυτό απαιτείται ή σε οικειοθελή βάση;**

Επί του παρόντος, οι επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από τη δημοσίευση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 3 και με το άρθρο 29α παράγραφος 3 της λογιστικής οδηγίας απαλλάσσονται επίσης από την υποχρέωση δημοσιοποιήσεων ταξινομίας βάσει του άρθρου 8 παράγραφος 1 του κανονισμού για την ταξινομία, εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται στις εν λόγω διατάξεις [δηλαδή η δημοσιοποίηση ταξινομίας της απαλλασσόμενης επιχείρησης συμπεριλαμβάνεται στην ενοποιημένη μη χρηματοοικονομική κατάσταση, ή σε χωριστή έκθεση, άλλης (μητρικής) επιχείρησης].

([43]) 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 (κανονισμός ESEF) (ΕΕ L 143 της 29.5.2019, σ. 1).

([44]) Βλέπε την περιγραφή της σταδιακής εφαρμογής στην απάντηση στην ερώτηση 3 της παρούσας ανακοίνωσης.

([45]) Σύμφωνα με το άρθρο 40α παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο της λογιστικής οδηγίας, όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία CSRD.

Σε περίπτωση που η μητρική επιχείρηση δεν υποχρεούται να καταρτίσει ενοποιημένη μη χρηματοοικονομική κατάσταση, ή χωριστή έκθεση, και την καταρτίζει μόνο σε οικειοθελή βάση, η θυγατρική δεν μπορεί να απαλλαγεί από την υποχρέωση δημοσιοποιήσεων ταξινομίας βάσει της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, εκτός εάν η μητρική επιχείρηση δημοσιεύει ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης, η οποία περιλαμβάνει την εν λόγω θυγατρική και καταρτίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 29 και 19α ή 29α της λογιστικής οδηγίας.

Η οδηγία CSRD εισάγει παρόμοιες απαλλαγές στο άρθρο 19α παράγραφος 9 και στο άρθρο 29α παράγραφος 8 της λογιστικής οδηγίας:

— απαλλάσσεται θυγατρική επιχείρηση, εάν η εν λόγω επιχείρηση και οι θυγατρικές της επιχειρήσεις συμπεριλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης μιας μητρικής επιχείρησης η οποία καταρτίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της λογιστικής οδηγίας, όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία CSRD, και εφόσον πληρούνται οι πρόσθετες προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 19α παράγραφος 9. Η απαλλαγή καλύπτει επίσης την περίπτωση στην οποία η θυγατρική επιχείρηση είναι θυγατρική επιχείρησης από τρίτη χώρα·

— απαλλάσσεται μητρική επιχείρηση, εάν η εν λόγω μητρική επιχείρηση και οι θυγατρικές της συμπεριλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης άλλης επιχείρησης, η οποία καταρτίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της λογιστικής οδηγίας, όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία CSRD, και εφόσον πληρούνται οι πρόσθετες προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 29α παράγραφος 8. Η απαλλαγή καλύπτει επίσης την περίπτωση στην οποία η μητρική επιχείρηση είναι θυγατρική επιχείρησης από τρίτη χώρα.

Οι μεγάλες επιχειρήσεις με τίτλους εισηγμένους προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενες αγορές της ΕΕ εξαιρούνται από την απαλλαγή (άρθρο 19α παράγραφος 10 και άρθρο 29α παράγραφος 9 της λογιστικής οδηγίας, όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία CSRD).

12. **'Όταν μια επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία υποχρεούται να παρέχει ενοποιημένους ΒΔΕ, θα πρέπει να παρέχει και ΒΔΕ των θυγατρικών της;**

Σύμφωνα με το άρθρο 29α της λογιστικής οδηγίας, οι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλων ομίλων υποχρεούνται να δημοσιεύουν ενοποιημένες εκθέσεις βιωσιμότητας σε επίπεδο ομίλου. Στόχος είναι η υποβολή των πληροφοριών που είναι αναγκαίες για την κατανόηση των επιπτώσεων του ομίλου σε θέματα βιωσιμότητας, καθώς και των πληροφοριών που είναι αναγκαίες για την κατανόηση του τρόπου με τον οποίο τα θέματα βιωσιμότητας επηρεάζουν την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση του ομίλου.

Σύμφωνα με το άρθρο 29α παράγραφος 4 της λογιστικής οδηγίας, όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία CSRD, εάν η μητρική επιχείρηση εντοπίσει σημαντικές διαφορές μεταξύ, αφενός, των κινδύνων για τον όμιλο ή των επιπτώσεων του ομίλου και, αφετέρου, των κινδύνων ή των επιπτώσεων μίας ή περισσότερων από τις θυγατρικές της, η μητρική επιχείρηση πρέπει να μεριμνά ώστε να εξασφαλίζεται επαρκής κατανόηση των κινδύνων και των επιπτώσεων των εν λόγω θυγατρικών. Οι μητρικές επιχειρήσεις πρέπει επίσης να αναφέρουν ποιες από τις θυγατρικές που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εξαιρούνται από την υποχρέωση ετήσιας ή ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 9 ή με το άρθρο 29α παράγραφος 8, αντίστοιχα. Στις περιπτώσεις αυτές, στις συναφείς πληροφορίες της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων θα πρέπει να παρέχονται επίσης ΒΔΕ ταξινομίας σε επίπεδο θυγατρικών.

13. **Υπάρχει ελάχιστος κύκλος εργασιών, κατώτατο όριο κεφαλαιουχικών δαπανών και λειτουργικών δαπανών, κάτω από τα οποία οι επιχειρήσεις δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με την επιλεξιμότητα για την ταξινομία ή την ευθυγράμμιση με την ταξινομία των οικονομικών τους δραστηριοτήτων («όρια σημαντικότητας»);**

Σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 2 του κανονισμού για την ταξινομία, οι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας NFRD/CSRD υποχρεούνται να αναφέρουν το ποσοστό του κύκλου εργασιών τους, των κεφαλαιουχικών δαπανών και των λειτουργικών δαπανών τους που συνδέονται με ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες. Η κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων διευκρινίζει περαιτέρω το περιεχόμενο και την παρουσίαση των συναφών πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλονται. Δεν προβλέπεται εξαίρεση από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών.

Εάν οι σχετικές επιχειρήσεις δεν είναι σε θέση να εξακριβώσουν τη συμμόρφωση των επιλέξιμων για την ταξινομία δραστηριοτήτων που δεν είναι ουσιώδεις για τις δραστηριότητές τους με τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου λόγω έλλειψης δεδομένων ή αποδεικτικών στοιχείων, θα πρέπει να αναφέρουν τις εν λόγω δραστηριότητες ως μη ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία χωρίς περαιτέρω αξιολόγηση.

Επιπλέον, το τμήμα 1.1.3.2. του παραρτήματος Ι προβλέπει ορισμένο βαθμό ευελιξίας όσον αφορά τη δήλωση των ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών σε περίπτωση που οι λειτουργικές δαπάνες θεωρούνται «*μη ουσιώδεις* για το επιχειρηματικό μοντέλο μιας μη χρηματοπιστωτικής επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία:

— εξαιρείται από τον υπολογισμό του αριθμητή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών και γνωστοποιεί ότι ο αριθμητής ισούται με μηδέν·

— δημοσιοποιεί τη συνολική αξία του παρονομαστή λειτουργικών δαπανών·

— επεξηγεί την απουσία σημαντικότητας των λειτουργικών δαπανών (δηλαδή των συνολικών λειτουργικών δαπανών, που αντιστοιχούν στον παρονομαστή, όπως ορίζεται στην κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων) στο επιχειρηματικό της μοντέλο.

Κατά συνέπεια, οι εταιρείες με μηδενικές ή ελάχιστες επιλέξιμες λειτουργικές δαπάνες (αριθμητής), αλλά με σημαντικές συνολικές λειτουργικές δαπάνες (παρονομαστής), δεν θα πρέπει να κάνουν χρήση της εξαίρεσης.

Ωστόσο, η εξαίρεση από τον υπολογισμό του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών δεν ισοδυναμεί με εξαίρεση από τη δημοσιοποίηση πληροφοριών στο σύνολό τους, δεδομένου ότι οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία εξακολουθούν να υποχρεούνται να παρέχουν εξηγήσεις σχετικά με την απουσία σημαντικότητας των λειτουργικών δαπανών στο συγκεκριμένο επιχειρηματικό μοντέλο τους.

14. **Πώς θα πρέπει να αντιμετωπίζονται ο κύκλος εργασιών, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και οι λειτουργικές δαπάνες των κοινοπραξιών για την αναφορά των ΒΔΕ ταξινομίας;**

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 11, ως κοινοπραξία νοείται ένα σχήμα υπό κοινό έλεγχο, όπου τα μέρη που έχουν κοινό έλεγχο διαθέτουν δικαιώματα επί των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του σχήματος. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 11, η συμμετοχή σε κοινοπραξίες αναγνωρίζεται ως επένδυση και λογιστικοποιείται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 28 *Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες*, εκτός εάν η οντότητα απαλλάσσεται από την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης, όπως ορίζεται στο εν λόγω πρότυπο (ΔΠΧΑ 11 παράγραφος 24).

Ωστόσο, οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, προκειμένου να διευκολύνουν τις επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία να παρέχουν ακριβή εικόνα των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία επενδύσεών τους, και σύμφωνα με το παράρτημα I τμήμα 1.2.3, μπορούν να δημοσιοποιούν, σε οικειοθελή βάση, πρόσθετους ΒΔΕ με βάση τον κύκλο εργασιών, τις κεφαλαιουχικές δαπάνες και τις λειτουργικές δαπάνες που περιλαμβάνουν επενδύσεις σε ίδια κεφάλαια τα οποία λογιστικοποιούνται σε κοινοπραξίες, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 11 ή το ΔΛΠ 28, σε αναλογική βάση που αντιστοιχεί στο μερίδιό τους στα ίδια κεφάλαια της κοινοπραξίας.

15. **Πώς θα πρέπει να λογιστικοποιούνται τα μέσα αντιστάθμισης κινδύνων (συμπεριλαμβανομένων των προθεσμιακών πωλήσεων ηλεκτρικής ενέργειας) από τις επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία;**

Το ποσό του κύκλου εργασιών που αναφέρεται θα πρέπει να είναι το ίδιο με εκείνο που λογιστικοποιείται σύμφωνα με το ΔΛΠ 1.82(α). Οι μεταβολές της εύλογης αξίας των μέσων αντιστάθμισης κινδύνων που χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο κατάλληλης σχέσης αντιστάθμισης σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 μπορούν να επηρεάσουν το ποσό του κύκλου εργασιών όταν το αντισταθμισμένο στοιχείο είναι ο κύκλος εργασιών. Ωστόσο, η προσαρμογή αυτή δεν λογιστικοποιείται ως μέρος του ΔΛΠ 1.82(α), αλλά αποτελεί κέρδος ή ζημία από μέσο αντιστάθμισης και, ως εκ τούτου, δεν αποτελεί μέρος του ΒΔΕ κύκλου εργασιών.

16. **Με ποιον τρόπο οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει να προσαρμόζουν τους ΒΔΕ ώστε να λαμβάνονται υπόψη τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα που εκδίδουν με σκοπό την αποφυγή της «διπλής προσμέτρησης»; Πώς θα πρέπει να αντιμετωπίζονται τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα / οι περιβαλλοντικά βιώσιμοι χρεωστικοί τίτλοι και τα συνδεδεμένα ζητήματα διπλής προσμέτρησης;**

Σύμφωνα με την κατ' εξουσιοδότηση πράξη περί δημοσιοποιήσεων, οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ΒΔΕ μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων όταν περιλαμβάνουν ανοίγματα έναντι των εν λόγω μη χρηματοπιστωτικών εταιρειών στον οικείο δείκτη GAR/GIR, με εξαίρεση ορισμένα ανοίγματα για τα οποία είναι γνωστό ότι η χρήση των εσόδων είναι ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία, π.χ. βιώσιμα ομόλογα που εκδίδονται από τις μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις. Τα βιώσιμα ομόλογα μπορούν να προσμετρώνται στον αριθμητή του δείκτη GAR/GIR μέχρι του ποσού των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία δαπανών που καταβάλλονται από τα έσοδα του ομολόγου, δηλαδή πάνω από το ποσοστό ΒΔΕ σε επίπεδο εταιρείας και δυνητικά έως και το 100 % του ανοίγματος σε βιώσιμα ομόλογα.

Όταν τα έσοδα από το βιώσιμο ομόλογο χρησιμοποιούνται για την καταβολή ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία κεφαλαιουχικών δαπανών, οι εν λόγω κεφαλαιουχικές δαπάνες αποτυπώνονται ήδη στον δείκτη GAR/GIR ([46]) της χρηματοπιστωτικής επιχείρησης. Από την άλλη πλευρά, οι εν λόγω κεφαλαιουχικές δαπάνες αποτελούν μέρος του ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών της μη χρηματοπιστωτικής επιχείρησης και θα προσμετρηθούν για δεύτερη φορά στον δείκτη GAR/GIR της χρηματοπιστωτικής επιχείρησης κατά τον υπολογισμό του ΒΔΕ της χρηματοπιστωτικής επιχείρησης με βάση τους ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών των επιχειρήσεων στις οποίες γίνονται επενδύσεις. Για την αποφυγή της διπλής προσμέτρησης, οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν προσαρμοσμένο ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών, ο οποίος θα πρέπει να δημοσιοποιείται από τη μη χρηματοπιστωτική επιχείρηση μαζί με τους οικείους μη προσαρμοσμένους ΒΔΕ ([47]).

([46]) Η χρηματοπιστωτική επιχείρηση δημοσιοποιεί τον δείκτη GAR/GIR με βάση τους ΒΔΕ κύκλου εργασιών των επιχειρήσεων στις οποίες γίνονται επενδύσεις και τον δείκτη GAR/GIR με βάση τους ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών των εν λόγω επιχειρήσεων σύμφωνα με το παράρτημα III τμήμα 1.2· με το παράρτημα V τμήμα 1.2.1 τέταρτο εδάφιο στοιχείο α)· με το παράρτημα VII τμήμα 2.4 πρώτο εδάφιο· και με το παράρτημα IX τμήμα 1 τέταρτο εδάφιο.

([47]) Άρθρο 7 παράγραφος 4 τελευταίο εδάφιο της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων.

Οι εν λόγω ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία κεφαλαιουχικές δαπάνες, οι οποίες καταβλήθηκαν από τα έσοδα του βιώσιμου ομολόγου, αντιστοιχούν στη δημιουργία, ή την προσθήκη, ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία περιουσιακών στοιχείων / εξοπλισμού που θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν στη διαδικασία παραγωγής για την παραγωγή ευθυγραμμισμένης με την ταξινομία εκροής και, κατ' επέκταση, ευθυγραμμισμένου με την ταξινομία κύκλου εργασιών. Ο εν λόγω ευθυγραμμισμένος με την ταξινομία κύκλος εργασιών θα αποτελεί μέρος του ΒΔΕ κύκλου εργασιών της μη χρηματοπιστωτικής επιχείρησης. Κατά συνέπεια, ο ίδιος ευθυγραμμισμένος με την ταξινομία κύκλος εργασιών θα αποτυπώνεται στον δείκτη GAR/GIR της χρηματοπιστωτικής επιχείρησης, αφενός, μέσω της συμπερίληψης του βιώσιμου ομολόγου απευθείας στον δείκτη GAR/GIR και, αφετέρου, θα προσμετρηθεί δεύτερη φορά στον δείκτη GAR/GIR, με τη συνεκτίμηση άλλων ανοιγμάτων, πολλαπλασιαζόμενων επί τον ΒΔΕ κύκλου εργασιών, στην εν λόγω μη χρηματοπιστωτική επιχείρηση. Για την αποφυγή της διπλής προσμέτρησης, οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν προσαρμοσμένο ΒΔΕ κύκλου εργασιών, ο οποίος θα πρέπει να δημοσιοποιείται από τη μη χρηματοπιστωτική επιχείρηση, έως τη λήξη του βιώσιμου ομολόγου, μαζί με τους οικείους μη προσαρμοσμένους ΒΔΕ.

Όσον αφορά τη δημοσιοποίηση των ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών και/ή λειτουργικών δαπανών, οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις που εξέδωσαν βιώσιμο ή βιώσιμα ομόλογα για τη χρήση των εσόδων που χρηματοδοτούν μέρος ή το σύνολο των κεφαλαιουχικών δαπανών τους και/ή, κατά περίπτωση, των λειτουργικών δαπανών τους, κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, θα πρέπει να δημοσιοποιούν επίσης προσαρμοσμένους ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών και/ή λειτουργικών δαπανών, ώστε οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις να αποφεύγουν τη διπλή προσμέτρηση των εν λόγω κεφαλαιουχικών δαπανών και/ή λειτουργικών δαπανών στα άλλα ανοίγματά τους έναντι μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων ([48]). Στους προσαρμοσμένους ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών και λειτουργικών δαπανών, ένα μέρος των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία κεφαλαιουχικών δαπανών και/ή λειτουργικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς, το οποίο καταβάλλεται με τα έσοδα από την έκδοση βιώσιμων ομολόγων για τη χρήση των εσόδων, θα πρέπει να αφαιρείται από τον αριθμητή των προσαρμοσμένων ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών και/ή λειτουργικών δαπανών.

Ομοίως, όσον αφορά τους ΒΔΕ κύκλου εργασιών, οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις που εκδίδουν βιώσιμο ή βιώσιμα ομόλογα για τη χρήση των εσόδων που χρηματοδοτούν ευθυγραμμισμένα με την ταξινομία περιουσιακά στοιχεία (ή ένα μέρος τους) (και τις σχετικές κεφαλαιουχικές και λειτουργικές δαπάνες), τα οποία χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ευθυγραμμισμένου με την ταξινομία κύκλου εργασιών κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, θα πρέπει επίσης να δημοσιοποιούν, έως τη λήξη του βιώσιμου ή των βιώσιμων ομολόγων, προσαρμοσμένους ΒΔΕ κύκλου εργασιών ([49]). Στον προσαρμοσμένο ΒΔΕ κύκλου εργασιών, θα πρέπει να αφαιρείται από τον αριθμητή του ΒΔΕ κύκλου εργασιών ένα μέρος του ευθυγραμμισμένου με την ταξινομία κύκλου εργασιών που αντιστοιχεί στο ποσοστό των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία περιουσιακών στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν με τα έσοδα του βιώσιμου ή των βιώσιμων ομολόγων.

17. **Με ποιον τρόπο μια επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία θα πρέπει να αντιμετωπίζει τον κύκλο εργασιών και τις κεφαλαιουχικές δαπάνες από ομάδες διάθεσης και διακοπείσες δραστηριότητες και στο πλαίσιο του ΔΠΧΑ 5;**

Θα πρέπει να εφαρμόζεται η λογιστική αντιμετώπιση που αναφέρεται στα τμήματα 1.1.1 και 1.1.2 του παραρτήματος Ι. Ενώ τα έσοδα από διακοπείσες δραστηριότητες πρέπει να παρουσιάζονται χωριστά από τις συνεχιζόμενες εκμεταλλεύσεις (ΔΠΧΑ 5.33) και, συνεπώς, δεν μπορούν να συμπεριληφθούν στη γραμμή εσόδων όπως απαιτείται από το ΔΛΠ 1.82(α), τα έσοδα από μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ή ομάδες διάθεσης που κατατάσσονται ως κατεχόμενα/-ες προς πώληση εξακολουθούν να αποτελούν μέρος των συνεχιζόμενων εκμεταλλεύσεων και, ως εκ τούτου, περιλαμβάνονται στη γραμμή εσόδων όπως απαιτείται από το ΔΛΠ 1.82(α).

Τα περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν μέρος μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων διάθεσης που κατατάσσονται ως κατεχόμενα/-ες προς πώληση ή διακοπεισών δραστηριοτήτων πρέπει να ανακατατάσσονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 και να αναφέρονται μαζί σε χωριστό στοιχείο του ισολογισμού. Μέχρι την ημερομηνία κατάταξης του ΔΠΧΑ 5 ή, στην περίπτωση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων διάθεσης που κατατάσσονται ως κατεχόμενα/-ες προς πώληση, και μετά την εν λόγω ημερομηνία, μπορούν να γίνουν εντός του οικονομικού έτους προσθήκες στον ισολογισμό που ανταποκρίνονται εν γένει στον ορισμό των κεφαλαιουχικών δαπανών. Στην περίπτωση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων διάθεσης που κατατάσσονται ως κατεχόμενα/-ες προς πώληση και διακοπεισών δραστηριοτήτων, κατά τον υπολογισμό του ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών πρέπει να λαμβάνονται υπόψη όλες οι προσθήκες που ανταποκρίνονται στον ορισμό των κεφαλαιουχικών δαπανών.

Επιπλέον, οι οντότητες που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να παρέχουν συναφείς πληροφορίες σύμφωνα με το τμήμα 1.2.3 του παραρτήματος Ι όσον αφορά τυχόν υφιστάμενες και μελλοντικές επιπτώσεις από μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ή ομάδες διάθεσης που κατατάσσονται ως κατεχόμενα/-ες προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες στον ΒΔΕ κύκλου εργασιών και στον ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών.

18. **Με ποιον τρόπο οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να αξιολογούν την επιλεξιμότητα για την ταξινομία των οικονομικών δραστηριοτήτων όσον αφορά την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή (ΠΚΑ) σύμφωνα με το άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού για την ταξινομία;**

Η επιλεξιμότητα για την ταξινομία των δραστηριοτήτων όσον αφορά τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής (ΜΚΑ) ή τη διευκόλυνση της προσαρμογής στην κλιματική αλλαγή (βλέπε ερώτηση 19 της παρούσας ανακοίνωσης) μπορεί να αξιολογηθεί αποκλειστικά με βάση την περιγραφή της δραστηριότητας, ανεξάρτητα από το αν η δραστηριότητα πληροί τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου (σύμφωνα με τις απαντήσεις στις ερωτήσεις 3 και 9 της πρώτης ανακοίνωσης της Επιτροπής).

([48]) Βλέπε τα τελευταία εδάφια του τμήματος 1.2.3.2 του παραρτήματος Ι.
([49]) Βλέπε το τελευταίο εδάφιο του τμήματος 1.2.3.1 του παραρτήματος Ι.

Όσον αφορά τις προσαρμοσμένες δραστηριότητες (βλέπε ερωτήσεις 8 και 19 της παρούσας ανακοίνωσης), για την αξιολόγηση της επιλεξιμότητας για την ταξινομία των δραστηριοτήτων όσον αφορά την ΠΚΑ σύμφωνα με το άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού για την ταξινομία, ο τίτλος ή η περιγραφή της οικονομικής δραστηριότητας που διατυπώνεται στο παράρτημα ΙΙ της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για το κλίμα δεν είναι από μόνος του ή από μόνη της, αντίστοιχα, καθοριστικής σημασίας για την επίτευξη σημαντικής συμβολής στην ΠΚΑ. Μια επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία θα πρέπει, αντιθέτως, να εξετάζει τις λύσεις προσαρμογής που θέτει σε εφαρμογή και οι οποίες θα μπορούσαν να εξασφαλίσουν την προσαρμογή / τη μεγαλύτερη ανθεκτικότητα της οικονομικής δραστηριότητας στην κλιματική αλλαγή. Σύμφωνα με την απάντηση στην ερώτηση 5 της πρώτης ανακοίνωσης της Επιτροπής, για την απόδειξη της επιλεξιμότητας μιας δραστηριότητας για την ταξινομία, μια επιχείρηση πρέπει να διενεργήσει αξιολόγηση των κλιματικών κινδύνων και της ευπάθειας όσον αφορά τους σημαντικότερους φυσικούς κλιματικούς κινδύνους που είναι ουσιώδεις για την οικονομική της δραστηριότητα. Επιπλέον, η επιχείρηση πρέπει να θέσει σε εφαρμογή σχέδιο στο οποίο περιγράφονται συνοπτικά ο τρόπος και ο χρόνος κατά τον οποίο θα τεθούν σε εφαρμογή λύσεις προσαρμογής για την αντιμετώπιση αυτών των φυσικών κινδύνων. Για παράδειγμα, εάν ένας παραγωγός τσιμέντου διαπιστώσει ότι η μονάδα παραγωγής του είναι εκτεθειμένη σε χιονοστιβάδες, η οντότητα δύναται να θέσει σε εφαρμογή σχέδιο εγκατάστασης μέτρων κατασκευαστικής προστασίας για την αναχαίτιση των χιονοστιβάδων, όπως προστατευτικά φράγματα κατά των χιονοστιβάδων ή διατάξεις συγκράτησης χιονιού. Εάν υπάρχει τέτοιο σχέδιο που βασίζεται στη διενέργεια αξιολόγησης των κλιματικών κινδύνων και της ευπάθειας, η οικονομική δραστηριότητα θεωρείται επιλέξιμη για την ταξινομία όσον αφορά την ΠΚΑ. Για την εν λόγω επιλεξιμότητα για την ταξινομία δεν απαιτείται η οικονομική δραστηριότητα να πληροί όλα τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου όσον αφορά την ΠΚΑ, δηλαδή να διασφαλίζεται ότι έχουν ήδη εφαρμοστεί οι λύσεις προσαρμογής.

19. **Ποιο είναι το ευθυγραμμισμένο με την ταξινομία μερίδιο του κύκλου εργασιών και των αντίστοιχων κεφαλαιουχικών δαπανών / λειτουργικών δαπανών από δραστηριότητες που απαριθμούνται στο παράρτημα ΙΙ της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για το κλίμα;**

Στο παράρτημα ΙΙ της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για το κλίμα γίνεται διάκριση μεταξύ τριών τύπων οικονομικών δραστηριοτήτων που είναι επιλέξιμες για την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή (ΠΚΑ):

1) ***Προσαρμοσμένες δραστηριότητες****:*

Πρόκειται για οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες μπορούν να συμβάλουν σημαντικά στην ΠΚΑ με τη διασφάλιση της ανθεκτικότητάς τους / προσαρμογής τους στην κλιματική αλλαγή. Αυτό συνεπάγεται την εφαρμογή λύσεων προσαρμογής οι οποίες μπορούν να αντιμετωπίσουν τους σημαντικότερους φυσικούς κλιματικούς κινδύνους που απειλούν τη δραστηριότητα, όπως προσδιορίζονται σε αξιολόγηση των κλιματικών κινδύνων και της ευπάθειας. Οι εν λόγω δραστηριότητες θεωρούνται ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία όταν πληρούν τις προϋποθέσεις των σημείων 1 έως 4 των γενικών κριτηρίων σημαντικής συμβολής όσον αφορά την προσαρμογή. Για παράδειγμα, εάν ένας παραγωγός τσιμέντου διαπιστώσει ότι η μονάδα παραγωγής του είναι εκτεθειμένη σε χιονοστιβάδες, η οντότητα δύναται να θέσει σε εφαρμογή σχέδιο εγκατάστασης μέτρων κατασκευαστικής προστασίας για την αναχαίτιση των χιονοστιβάδων, όπως προστατευτικά φράγματα κατά των χιονοστιβάδων ή διατάξεις συγκράτησης χιονιού. Για τις δραστηριότητες αυτές, μόνο οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και οι λειτουργικές δαπάνες που συνδέονται με την εφαρμογή των λύσεων προσαρμογής μπορούν να προσμετρηθούν ως ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία. Ο κύκλος εργασιών της συγκεκριμένης δραστηριότητας μπορεί να θεωρηθεί ευθυγραμμισμένος με την ταξινομία μόνο εάν η ίδια η δραστηριότητα είναι επίσης ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία (βλέπε τμήμα 1.1.1 του παραρτήματος Ι) όσον αφορά τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής (ΜΚΑ) και, στη συνέχεια, θα πρέπει να προσμετρηθεί μόνο για την επίτευξη του στόχου ΜΚΑ ή, σε περίπτωση που τεθεί σε ισχύ κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός, ο οποίος θα έχει εκδοθεί σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού για την ταξινομία, για την επίτευξη οποιουδήποτε άλλου περιβαλλοντικού στόχου (βλέπε απαντήσεις στις ερωτήσεις 5 και 8 της πρώτης ανακοίνωσης της Επιτροπής). Διαφορετικά, οι δραστηριότητες αυτές μπορούν να αναφερθούν μόνο στο πλαίσιο των ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών και λειτουργικών δαπανών.

2) ***Ευνοϊκές δραστηριότητες****:*

Πρόκειται για δραστηριότητες που μπορούν να συμβάλουν σημαντικά παρέχοντας οι ίδιες λύσεις προσαρμογής, οι οποίες μπορούν να διευκολύνουν κάποια άλλη οικονομική δραστηριότητα να συμβάλει σημαντικά στην επίτευξη ενός από τους έξι περιβαλλοντικούς στόχους που αναφέρονται στο άρθρο 9 του κανονισμού για την ταξινομία. Ο ευνοϊκός χαρακτήρας των εν λόγω δραστηριοτήτων αναφέρεται ρητά στην περιγραφή τους ([50]). Επιπλέον, δεν ακολουθούν τα γενικά κριτήρια σημαντικής συμβολής στην ΠΚΑ. Οι δραστηριότητες αυτές περιορίζονται στις ακόλουθες δραστηριότητες που απαριθμούνται στο παράρτημα ΙΙ της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για το κλίμα:

— 9.1. Δραστηριότητες μηχανικών και συναφείς δραστηριότητες παροχής τεχνικών συμβουλών με αντικείμενο την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή·

— 9.2. Έρευνα, ανάπτυξη και καινοτομία κοντά στην αγορά·

([50]) Στην περιγραφή της δραστηριότητας προστίθεται η ακόλουθη πρόταση: «*Μια οικονομική δραστηριότητα αυτής της κατηγορίας είναι ευνοϊκή δραστηριότητα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, εφόσον πληροί τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου που καθορίζονται στο παρόν τμήμα.*».

— 10.1. Ασφάλιση κατά ζημιών: ανάληψη κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα·

— 10.2. Αντασφάλιση.

Για τις εν λόγω δραστηριότητες, ο κύκλος εργασιών, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και οι λειτουργικές δαπάνες που συνδέονται με την εκπλήρωση των τεχνικών κριτηρίων ελέγχου, τα οποία καθορίζονται στο παράρτημα ΙΙ της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για το κλίμα, μπορούν να προσμετρηθούν ως στοιχεία ευθυγραμμισμένα με την ταξινομία.

3) ***Προσαρμοσμένες – ευνοϊκές δραστηριότητες***:

Πρόκειται για οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες συνδυάζουν τους τύπους 1 και 2 που περιγράφονται ανωτέρω, δεδομένου ότι μπορούν να συμβάλουν σημαντικά στην ΠΚΑ:

— κατόπιν δικής τους προσαρμογής (προσαρμοσμένη δραστηριότητα)· και

— διαμορφώνοντας ευνοϊκές συνθήκες ώστε άλλες δραστηριότητες να μπορούν να συμβάλλουν σημαντικά (ευνοϊκή δραστηριότητα).

Οι δραστηριότητες αυτές προσδιορίζονται με την ακόλουθη πρόταση της περιγραφής της δραστηριότητας: «*Όταν μια δραστηριότητα αυτής της κατηγορίας πληροί το κριτήριο της σημαντικής συμβολής που προσδιορίζεται στο σημείο 5, η δραστηριότητα είναι ευνοϊκή δραστηριότητα όπως αναφέρεται στο άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, εφόσον πληροί τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου που καθορίζονται στο παρόν τμήμα*». Οι δραστηριότητες που εμπίπτουν στον τύπο αυτόν πρέπει να πληρούν τα γενικά κριτήρια σημαντικής συμβολής στην ΠΚΑ που καθορίζονται στο παράρτημα ΙΙ της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για το κλίμα, με πρόσθετα κριτήρια που σχετίζονται με τον ευνοϊκό χαρακτήρα. Συνεπώς, εάν η δραστηριότητα πληροί τα σημεία 1 έως 4 των κριτηρίων σημαντικής συμβολής, μπορεί να θεωρηθεί προσαρμοσμένη δραστηριότητα. Εάν η δραστηριότητα πληροί, επιπλέον, το σημείο 5 των εν λόγω κριτηρίων, μπορεί επίσης να θεωρηθεί ευνοϊκή. Ωστόσο, η δραστηριότητα πρέπει πρώτα να είναι προσαρμοσμένη ώστε να μπορεί να θεωρηθεί ευνοϊκή. Για παράδειγμα, ένα σχολείο που είναι κινδυνεύει με καθίζηση μπορεί να ενισχύσει την υποστήριξη των θεμελίων με σκυρόδεμα ή με έγχυση ρευστού κονιάματος με πίεση, ώστε να καταστεί ανθεκτικό στην κλιματική αλλαγή, και, κατά συνέπεια, οι ενέργειες αυτές μπορούν να θεωρηθούν προσαρμοσμένη δραστηριότητα. Επιπλέον, το σχολείο μπορεί να προσφέρει ορισμένα μαθήματα σχετικά με το κλίμα, τα οποία μπορούν να δώσουν ώθηση στην ανάληψη ατομικής δράσης για το κλίμα.

Για τις δραστηριότητες αυτές, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και οι λειτουργικές δαπάνες που συνδέονται με την εφαρμογή των λύσεων προσαρμογής ώστε να καταστούν ανθεκτικές στην κλιματική αλλαγή μπορούν να προσμετρηθούν ως ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία όσον αφορά την ΠΚΑ ([51]) (στο παράδειγμα ανωτέρω, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες για την υποστήριξη των θεμελίων με σκυρόδεμα ή η έγχυση ρευστού κονιάματος με πίεση). Επιπροσθέτως, ο κύκλος εργασιών και οι συναφείς κεφαλαιουχικές δαπάνες και λειτουργικές δαπάνες για την παροχή της λύσης προσαρμογής από το ίδιο το σχολείο (π.χ. μαθήματα σχετικά με το κλίμα) μπορούν να προσμετρηθούν ως στοιχεία ευθυγραμμισμένα με την ταξινομία όσον αφορά την ΠΚΑ.

ΕΝΟΤΗΤΑ ΙΙ

ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΒΔΕ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

20. **Πότε θα πρέπει να απαιτείται από μια επιχείρηση να αναφέρει, βάσει της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, οικονομική δραστηριότητα που δεν έχει ασκηθεί από την ίδια την οντότητα που υποβάλλει στοιχεία, αλλά από υπεργολάβο;**

Οι οντότητες που υποβάλλουν στοιχεία πρέπει να αναφέρουν τον κύκλο εργασιών από τις δραστηριότητες που ασκούνται από υπεργολάβο σύμφωνα με τη λογιστική αντιμετώπιση που αναφέρεται στο παράρτημα Ι τμήμα 1.1.1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων. Επομένως, η οντότητα που υποβάλλει στοιχεία θα πρέπει να προσδιορίσει αν αναγνωρίζει τα έσοδα που προκύπτουν από την εν λόγω δραστηριότητα ως ίδια έσοδα σύμφωνα με τις αρχές που ορίζονται στο εφαρμοστέο ΔΠΧΑ 15. Σε περίπτωση που τα έσοδα τα οποία προκύπτουν από υπεργολάβο αναγνωρίζονται ως έσοδα της οντότητας που υποβάλλει στοιχεία, τα εν λόγω έσοδα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του ΒΔΕ κύκλου εργασιών.

Παράδειγμα: μια οντότητα δραστηριοποιείται στον κλάδο της εφοδιαστικής και παρέχει υπηρεσίες οδικών μεταφορών εμπορευμάτων στους πελάτες της (δραστηριότητα 6.6 «*Υπηρεσίες οδικών μεταφορών εμπορευμάτων*» που περιγράφεται στην κατ' εξουσιοδότηση πράξη για το κλίμα ως «*αγορά, χρηματοδότηση, χρηματοδοτική μίσθωση, ενοικίαση και λειτουργία οχημάτων που ορίζονται ως...*»). Για την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών μεταφορών, η οντότητα είτε έχει στην άμεση ιδιοκτησία της ορισμένα οχήματα και τα εκμεταλλεύεται είτε αναθέτει με σύμβαση μέρος των δραστηριοτήτων της σε υπεργολάβους ή τρίτους μεταφορείς για την παροχή των υπηρεσιών μεταφορών στους πελάτες της, χωρίς αγορά, χρηματοδοτική μίσθωση ή απευθείας λειτουργία των ορισθέντων οχημάτων.

([51]) Παράρτημα Ι. τμήμα 1.1.2.2 τελευταίο εδάφιο και τμήμα 1.1.3.2 τέταρτο εδάφιο.

Ο κύκλος εργασιών δημιουργείται για το σύνολο της δραστηριότητας των υπηρεσιών μεταφορών, ανεξάρτητα από τον τρόπο με τον οποίο (από ποιον) παρέχονται οι υπηρεσίες· μια δραστηριότητα εξωτερικής ανάθεσης αποτελεί μέρος της γενικής δραστηριότητας 6.6 «*Υπηρεσίες οδικών μεταφορών εμπορευμάτων*», ακόμη και αν η οντότητα δεν προβαίνει σε αγορά, ενοικίαση ή απευθείας λειτουργία των οχημάτων. Για το εν λόγω ποσοστό των δραστηριοτήτων εξωτερικής ανάθεσης, ο ΒΔΕ κύκλου εργασιών που πρέπει να λαμβάνεται υπόψη για τις δημοσιοποιήσεις ταξινομίας είναι εκείνος που προκύπτει από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.34 έως Β3.

Σε περίπτωση που η οντότητα προσδιορίζεται ως κύριος υπόχρεος για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων εκτέλεσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναγνωρίζει ως έσοδο το ακαθάριστο ποσό του ανταλλάγματος που αναμένει ότι δικαιούται έναντι της μεταβίβασης του συγκεκριμένου αγαθού ή της συγκεκριμένης υπηρεσίας. Σε περίπτωση που μια οντότητα η οποία ενεργεί ως εντολοδόχος εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης, η εν λόγω οντότητα αναγνωρίζει ως έσοδο το ποσό της αμοιβής ή της προμήθειας που αναμένει ότι δικαιούται επειδή μερίμνησε ώστε το τρίτο μέρος να παράσχει τα συγκεκριμένα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Όπως αναφέρεται στο παράρτημα 1 τμήμα 1.1.1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης περί δημοσιοποιήσεων, ο κύκλος εργασιών καλύπτει τα έσοδα που αναγνωρίζονται σύμφωνα με το ΔΛΠ 1.82 α.

21. **Με ποιον τρόπο οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να δημοσιοποιούν τον κύκλο εργασιών από ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες των οποίων η εκροή χρησιμοποιείται ή καταναλώνεται εσωτερικά;**

Η δημοσιοποίηση στοιχείων, βάσει του τμήματος 1.2.3.1 στοιχείο β) του παραρτήματος Ι, όσον αφορά «*τα ποσά που σχετίζονται με ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία δραστηριότητες που ασκούνται για εσωτερική κατανάλωση των μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων*» αποτελεί στοιχείο συναφών πληροφοριών, οι οποίες παρέχουν τη δυνατότητα στις επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία να επεξηγούν αν και με ποιον τρόπο έχουν εξελιχθεί οι εκροές των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία οικονομικών δραστηριοτήτων που ασκούνται για εσωτερικές πωλήσεις ή για εσωτερική κατανάλωση κατά την περίοδο αναφοράς, παράλληλα με τους βασικούς παράγοντες και τα στοιχεία μεταβολής του ΒΔΕ κύκλου εργασιών τους ([52]). Οι πληροφορίες αυτές παρέχουν τη δυνατότητα στις επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία να δημοσιοποιούν πού και πώς οι εκροές ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία οικονομικών δραστηριοτήτων (π.χ. ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία παραγωγή ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές) ενδέχεται να έχουν εκτραπεί για εσωτερική κατανάλωση και, κατά συνέπεια, να μη συμπεριλαμβάνονται στον ΒΔΕ κύκλου εργασιών τους, στον οποίο καταγράφονται μόνο οι εξωτερικές πωλήσεις.

22. **Με ποιον τρόπο οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να κατανέμουν τον κύκλο εργασιών σε οικονομικές δραστηριότητες που παρέχουν πολλαπλές υπηρεσίες ή πολλαπλά προϊόντα σε πελάτες;**

Πρέπει να εφαρμόζεται η λογιστική αντιμετώπιση που αναφέρεται στο τμήμα 1.1.1 του παραρτήματος Ι. Ειδικότερα, το ΔΠΧΑ 15 καθορίζει κριτήρια για την αναγνώριση εσόδων βάσει των υποχρεώσεων εκτέλεσης τις οποίες εκπληρώνει η οντότητα που υποβάλλει στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων στις οποίες πολλαπλές υποχρεώσεις εκτέλεσης αποτελούν ενιαία δέσμη στην οποία κατανέμονται εξ ολοκλήρου τα έσοδα. Για τους σκοπούς της αναφοράς του ΒΔΕ κύκλου εργασιών, τα εν λόγω κριτήρια θα πρέπει να ακολουθούνται για τον προσδιορισμό του τρόπου κατανομής των εσόδων σε διαφορετικές οικονομικές δραστηριότητες σε περίπτωση εκπλήρωσης πολλαπλών υποχρεώσεων εκτέλεσης για τον ίδιο πελάτη ή ομάδα πελατών.

Για παράδειγμα, μια οντότητα συνάπτει σύμβαση για την κατασκευή υποδομής παραγωγής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές για έναν πελάτη. Η οντότητα είναι υπεύθυνη για τη συνολική διαχείριση του έργου και προσδιορίζει διάφορα υποσχόμενα αγαθά ή υποσχόμενες υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών μηχανικής, εκκαθάρισης του εργοταξίου, θεμελιώσεων, προμηθειών, κατασκευής της δομής, εγκατάστασης εξοπλισμού και τεχνολογιών, καθώς και υπηρεσιών τελικής διαμόρφωσης. Η κατανομή του κύκλου εργασιών από το έργο αυτό σε διαφορετικές οικονομικές δραστηριότητες ακολουθεί την ανάλυση που πραγματοποιήθηκε στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, δηλαδή ανάλογα με το αν τα αγαθά και οι υπηρεσίες είναι διακριτά από λογιστική άποψη. Εάν τα αγαθά και οι υπηρεσίες είναι διακριτά, ο κύκλος εργασιών διαχωρίζεται και κατανέμεται στις αντίστοιχες υποκείμενες οικονομικές δραστηριότητες.

ΕΝΟΤΗΤΑ ΙΙΙ

ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΒΔΕ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

23. **Με ποιον τρόπο οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να αντιμετωπίζουν τη δημόσια χρηματοδότηση και τις επιδοτήσεις που λαμβάνουν για τη χρηματοδότηση των κεφαλαιουχικών δαπανών τους;**

Η πηγή χρηματοδότησης (π.χ. δημόσια ή ιδιωτική, εξωτερική ή εσωτερική για την επιχείρηση, ή συνδυασμός αυτών) των κεφαλαιουχικών δαπανών των μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων δεν έχει σημασία για τον σκοπό της αξιολόγησης της ευθυγράμμισης των εν λόγω κεφαλαιουχικών δαπανών με την ταξινομία. Οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη όλες τις κεφαλαιουχικές δαπάνες τους για τον σκοπό της αξιολόγησης της ευθυγράμμισής τους με την ταξινομία, ανεξάρτητα από την πηγή της χρηματοδότησής τους.

([52]) Οι δαπάνες εσωτερικών πωλήσεων / εσωτερικής κατανάλωσης των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία δραστηριοτήτων μπορούν να θεωρούνται λειτουργικές δαπάνες σύμφωνα με το τμήμα 1.1.3.2 στοιχείο γ) του παραρτήματος Ι.

24. **Σε ποια χρονική στιγμή αρχίζει η πενταετής έως δεκαετής περίοδος του σχεδίου κεφαλαιουχικών δαπανών για τις μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις για τους σκοπούς της υποβολής στοιχείων; Αυτή η χρονική περίοδος ισχύει τόσο για ένα σχέδιο επέκτασης μιας ευθυγραμμισμένης με την ταξινομία οικονομικής δραστηριότητας όσο και αναβάθμισης μιας επιλέξιμης για την ταξινομία οικονομικής δραστηριότητας σε ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία οικονομική δραστηριότητα;**

Η πενταετής έως δεκαετής χρονική περίοδος για το σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών που αναφέρεται στο τμήμα 1.1.2.2 του παραρτήματος Ι θα πρέπει να αρχίζει από τη χρονική στιγμή της έγκρισής του από το διοικητικό όργανο ή από άλλο όργανο που το εγκρίνει κατ' εξουσιοδότηση. Η εν λόγω χρονική περίοδος ισχύει τόσο για το σχέδιο επέκτασης των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία οικονομικών δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης όσο και για το σχέδιο αναβάθμισης ή έναρξης επιλέξιμων για την ταξινομία οικονομικών δραστηριοτήτων με σκοπό την ευθυγράμμισή τους με την ταξινομία.

25. **Πότε αρχίζει η 18μηνη περίοδος για την ολοκλήρωση των επιμέρους μέτρων που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ) του παραρτήματος Ι;**

Η ημερομηνία έναρξης των επιμέρους μέτρων που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ) του παραρτήματος Ι θα πρέπει να ευθυγραμμίζεται με τη χρονική στιγμή κατά την οποία οι λογιστικοί κανόνες (π.χ. στο ΔΛΠ 16 παράγραφος 7 για τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία και στο ΔΛΠ 38 παράγραφος 21 για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία) αναγνωρίζουν τις συναφείς κεφαλαιουχικές δαπάνες στη χρηματοοικονομική κατάσταση και όχι με τη χρονική στιγμή της σύναψης της σύμβασης για την παράδοση της ευθυγραμμισμένης με την ταξινομία εκροής, υπηρεσίας ή μέτρησης.

26. **Πόσο ολοκληρωμένο και ακριβές θα πρέπει να είναι ένα σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών ώστε να προσμετράται στον αριθμητή του ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών; Η επέκταση υφιστάμενης ευθυγραμμισμένης με την ταξινομία οικονομικής δραστηριότητας στην ίδια εγκατάσταση προσμετράται στις κεφαλαιουχικές δαπάνες σύμφωνα με το τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) ή β) του παραρτήματος Ι;**

Στο σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών που αναφέρεται στο τμήμα 1.1.2.2 του παραρτήματος Ι θα πρέπει να προσδιορίζονται όλα τα προγραμματισμένα μέτρα που είναι αναγκαία για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της οικονομικής δραστηριότητας με τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου και να περιλαμβάνεται περιγραφή των εν λόγω μέτρων, των δαπανών που σχετίζονται με τα εν λόγω μέτρα και του χρονοδιαγράμματος, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών ενδιάμεσων οροσήμων, ώστε οι επενδυτές να μπορούν να παρακολουθούν με αποτελεσματικό τρόπο την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου ([53]). Δεν θα πρέπει να περιλαμβάνονται δαπάνες που δεν σχετίζονται με τη διασφάλιση της εκπλήρωσης των κριτηρίων από τη δραστηριότητα, π.χ. διακοσμητικές πτυχές της εγκατάστασης στην οποία ασκείται η δραστηριότητα χωρίς να σχετίζονται με τις περιβαλλοντικές επιδόσεις. Οι λειτουργικές δαπάνες που είναι αναγκαίες για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας και της καθημερινής εξυπηρέτησης των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία περιουσιακών στοιχείων θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται κατά περίπτωση στο σχέδιο λειτουργικών δαπανών σύμφωνα με το τμήμα 1.1.3.2 πρώτο εδάφιο στοιχεία α) και β) του παραρτήματος Ι.

Για να προσδιοριστεί αν η επέκταση υφιστάμενης ευθυγραμμισμένης με την ταξινομία οικονομικής δραστηριότητας θα προσμετρηθεί στις κεφαλαιουχικές δαπάνες σύμφωνα με το τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) ή β) του παραρτήματος Ι, θα πρέπει να εξεταστεί πότε η επέκταση θα ολοκληρωθεί και θα καταστεί λειτουργική σε σχέση με τη χρονική στιγμή κατά την οποία πραγματοποιούνται οι σχετικές κεφαλαιουχικές δαπάνες. Εάν η επέκταση καταστεί λειτουργική κατά την ίδια χρήση κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν όλες οι σχετικές κεφαλαιουχικές δαπάνες, θα μπορούσε να προσμετρηθεί σύμφωνα με το τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) (δηλαδή δεν είναι αναγκαία η χρήση του σχεδίου κεφαλαιουχικών δαπανών για την επέκταση). Από την άλλη πλευρά, όταν η επέκταση πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια περισσότερων χρήσεων, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες θα πραγματοποιούνται στις χρήσεις πριν από την ολοκλήρωση της επέκτασης. Για την προσμέτρηση των εν λόγω κεφαλαιουχικών δαπανών ως ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία κατά τη χρήση κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν, ενώ η επέκταση δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί, η επιχείρηση θα πρέπει να χρησιμοποιήσει το σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών σύμφωνα με το τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο β). Σκοπός του σχεδίου κεφαλαιουχικών δαπανών είναι, αφενός, η παροχή ορισμένου βαθμού διασφάλισης ότι η επεκτεινόμενη δραστηριότητα θα είναι ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία μετά την ολοκλήρωσή της και, αφετέρου, η προσμέτρηση, σε αυτή τη βάση, των κεφαλαιουχικών δαπανών ως ήδη ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία όταν πραγματοποιούνται κατά τις περιόδους πριν από την ολοκλήρωση της επέκτασης. Και στις δύο περιπτώσεις, μετά την ολοκλήρωσή της, η επεκτεινόμενη δραστηριότητα πρέπει να πληροί τα σχετικά τεχνικά κριτήρια ελέγχου.

27. **Πώς θα πρέπει να παρουσιάζεται η ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία τιμή των κεφαλαιουχικών δαπανών στο τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχεία α), β) και γ) του παραρτήματος Ι;**

Σύμφωνα με το τμήμα 1.2.3.2. «*Συναφείς πληροφορίες σχετικά με τον ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών*» του παραρτήματος Ι, τα διάφορα στοιχεία κεφαλαιουχικών δαπανών του τμήματος 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχεία α), β) και γ) του παραρτήματος Ι που σχετίζονται με ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες πρέπει να παρουσιάζονται σε επίπεδο δραστηριότητας. Αυτό σημαίνει ότι οι σχετικές τιμές των διαφόρων στοιχείων κεφαλαιουχικών δαπανών πρέπει να παρουσιάζονται σε συγκεντρωτική μορφή όσον αφορά μια δραστηριότητα. Στην περίπτωση επιχείρησης με πολλαπλές επιλέξιμες για την ταξινομία / ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες, η παρουσίαση πρέπει να

([53]) Συνιστάται στις επιχειρήσεις να ενσωματώνουν τα σχέδια κεφαλαιουχικών δαπανών τους στα οικεία σχέδια μετάβασης που αναφέρονται στην οδηγία CSRD.

καθιστά σαφή τη δραστηριότητα την οποία αφορά ένα στοιχείο κεφαλαιουχικών δαπανών. Σε περίπτωση που θα μπορούσε να γίνει διάκριση μεταξύ των επιμέρους τιμών των σχετικών ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία κεφαλαιουχικών δαπανών σύμφωνα με το τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχεία α), β) και γ) του παραρτήματος Ι, οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία θα μπορούσαν να επιλέξουν να τις παρουσιάζουν αναλυτικά ως τέτοιες στο υπόδειγμα του παραρτήματος ΙΙ για μία σχετική δραστηριότητα. Η συνολική αξία των σχετικών ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία κεφαλαιουχικών δαπανών για μια σχετική δραστηριότητα πρέπει να είναι το άθροισμα των στοιχείων που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχεία α), β) και γ) μεταξύ των σχετικών ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία δραστηριοτήτων. Οι τιμές των διαφόρων στοιχείων θα πρέπει επίσης να επεξηγούνται δεόντως στο πλαίσιο των προδιαγραφών και των συναφών πληροφοριών που απαιτούνται βάσει του τμήματος 1.2 του παραρτήματος Ι.

28. **Ποιο είναι το πεδίο εφαρμογής των κεφαλαιουχικών δαπανών και των λειτουργικών δαπανών που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ) και στο τμήμα 1.1.3.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ) του παραρτήματος Ι, δηλαδή αγορά ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία προϊόντων και επιμέρους μέτρα;**

Βλέπε τις επεξηγήσεις που παρέχονται στην απάντηση στην ερώτηση 11 της πρώτης ανακοίνωσης της Επιτροπής σχετικά με τις δραστηριότητες / τα μέτρα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των κεφαλαιουχικών δαπανών και των λειτουργικών δαπανών που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.2.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ) και στο τμήμα 1.1.3.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ), αντίστοιχα ([54]). Για τους σκοπούς της ερώτησης αυτής στην παρούσα ανακοίνωση, οι αναφορές στην επιλεξιμότητα για την ταξινομία που γίνονται στην εν λόγω απάντηση θα πρέπει να νοούνται ως αναφορές στην ευθυγράμμιση με την ταξινομία.

Δεδομένου ότι οι οικονομικές δραστηριότητες που αναφέρονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 και το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού για την ταξινομία προστίθενται με την πάροδο του χρόνου στην ταξινομία της ΕΕ, το πεδίο εφαρμογής των σχετικών δραστηριοτήτων/μέτρων μπορεί να επεκταθεί.

29. **Πώς θα πρέπει να δημοσιοποιούνται οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και οι λειτουργικές δαπάνες που είναι ενσωματωμένες σε αλυσίδες αξίας σε περίπτωση που η επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία ασκεί την επιλέξιμη για την ταξινομία οικονομική δραστηριότητα τόσο ανάντη όσο και κατάντη;**

Σε περίπτωση που μια ενδιάμεση ανάντη δραστηριότητα ορίζεται στην κατ' εξουσιοδότηση πράξη για το κλίμα ως αυτοτελής δραστηριότητα, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες ή οι λειτουργικές δαπάνες που συνδέονται με την εν λόγω δραστηριότητα θα πρέπει να αξιολογούνται ανεξάρτητα από τη χρήση της εκροής που προκύπτει από την εν λόγω δραστηριότητα για άλλη κατάντη δραστηριότητα η οποία ορίζεται επίσης στην κατ' εξουσιοδότηση πράξη για το κλίμα. Για παράδειγμα, εάν μια επιχείρηση παράγει τσιμέντο (δραστηριότητα που αναφέρεται στο τμήμα 3.7 του παραρτήματος Ι της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για το κλίμα) και χρησιμοποιεί το εν λόγω τσιμέντο για την κατασκευή κτιρίου, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες που συνδέονται με την εκπλήρωση των τεχνικών κριτηρίων ελέγχου για το τσιμέντο είναι ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία, ανεξάρτητα από το αν η κατασκευή του κτιρίου είναι ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία. Βλέπε επίσης την ερώτηση 21 της παρούσας ανακοίνωσης όσον αφορά τον τρόπο με τον οποίο οι επιχειρήσεις θα πρέπει να δημοσιοποιούν τον κύκλο εργασιών από ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες των οποίων η εκροή χρησιμοποιείται ή καταναλώνεται εσωτερικά.

30. **Πώς θα πρέπει να αξιολογούνται οι κεφαλαιουχικές δαπάνες όσον αφορά την ευθυγράμμιση με την ταξινομία, εάν το περιουσιακό στοιχείο που χρηματοδοτείται από τις κεφαλαιουχικές δαπάνες ενδέχεται να χρησιμοποιηθεί για διάφορα έργα;**

Για την αποφυγή της προβολής ψευδοοικολογικής ταυτότητας και την εξασφάλιση υποβολής ακριβών εκθέσεων, είναι αναγκαίο να κατανέμεται μόνο το ποσοστό των κεφαλαιουχικών δαπανών που συμβάλλει αποτελεσματικά στην άσκηση των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία οικονομικών δραστηριοτήτων. Οι οντότητες που υποβάλλουν στοιχεία θα πρέπει να χρησιμοποιούν μη χρηματοοικονομική μέτρηση, η οποία προβλέπει την ακριβή κατανομή των κεφαλαιουχικών δαπανών σε ευθυγραμμισμένη με την ταξινομία δραστηριότητα. Για παράδειγμα, εάν το περιουσιακό στοιχείο το οποίο χρηματοδοτείται από κεφαλαιουχικές δαπάνες παράγει 100 μονάδες εκροής ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία και 100 μονάδες εκροής που δεν είναι ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία, η επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία θα μπορούσε να αναφέρει το 50 % των εν λόγω κεφαλαιουχικών δαπανών ως ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία. Η μεθοδολογία που χρησιμοποιείται για την κατανομή των κεφαλαιουχικών δαπανών σε ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία δραστηριότητες θα πρέπει να βασίζεται σε επαληθεύσιμα αποδεικτικά στοιχεία.

Η επιχείρηση που υποβάλλει στοιχεία θα πρέπει επίσης να παρέχει συναφείς πληροφορίες, βάσει του τμήματος 1.2.3 του παραρτήματος Ι, όσον αφορά:

— την κατανομή κεφαλαιουχικών δαπανών σε πολλαπλά έργα· και

— τη μεθοδολογία κατανομής των κεφαλαιουχικών δαπανών σε ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία δραστηριότητες.

([54]) Στην τρίτη παράγραφο της απάντησης στην ερώτηση 11 της πρώτης ανακοίνωσης της Επιτροπής, η παραπομπή στο τμήμα 1.1.3.2 νοείται ως παραπομπή στο τμήμα 1.1.2.2 του παραρτήματος Ι.

31. **Μπορούν οι προκαταβολές να προσμετρώνται ως μέρος των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία κεφαλαιουχικών δαπανών;**

Οι δαπάνες που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη προς συνεκτίμηση στους ΒΔΕ κεφαλαιουχικών δαπανών είναι εκείνες που απαριθμούνται στο τμήμα 1.1.2 του παραρτήματος Ι. Η συνεκτίμηση των δαπανών αυτών ακολουθεί το χρονοδιάγραμμα των απαιτήσεων αναγνώρισης σύμφωνα με τα σχετικά λογιστικά πρότυπα, δεδομένου ότι οι εν λόγω προπληρωμές δεν θα πρέπει να θεωρείται ότι συνεπάγονται δαπάνες που είναι επιλέξιμες για την ταξινομία ή ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία, έως ότου τα σχετικά στοιχεία των κεφαλαιουχικών δαπανών αναγνωριστούν σύμφωνα με τα σχετικά λογιστικά πρότυπα.

ΕΝΟΤΗΤΑ IV

ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΒΔΕ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

32. **Πώς θα πρέπει να λογιστικοποιείται η έρευνα και ανάπτυξη στον αριθμητή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών, όταν δεν μπορεί να συνδεθεί με συγκεκριμένες δραστηριότητες;**

Σύμφωνα με το τμήμα 1.1.3.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) του παραρτήματος Ι, οι λειτουργικές δαπάνες που αφορούν την έρευνα και ανάπτυξη πρέπει να «*συνδέονται με ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες*» για να συμπεριληφθούν στον αριθμητή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών. Επομένως, εάν η έρευνα και ανάπτυξη δεν μπορεί να συνδεθεί με ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες, δεν μπορεί να λογιστικοποιηθεί στον αριθμητή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών. Εάν η Ε&Α χρησιμοποιείται τόσο για ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία όσο και για μη ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία δραστηριότητες, οι δαπάνες για την Ε&Α θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον αριθμητή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών με βάση την αναλογική συμβολή τους στις ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία δραστηριότητες (βλέπε απάντηση στην ερώτηση 26 της παρούσας ανακοίνωσης).

33. **Πώς θα πρέπει να νοούνται και να αντιμετωπίζονται στον αριθμητή και τον παρονομαστή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών οι κατηγορίες λειτουργικών δαπανών που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.3.2 πρώτο εδάφιο στοιχεία α) έως γ) του παραρτήματος Ι (αριθμητής λειτουργικών δαπανών);**

Οι κατηγορίες λειτουργικών δαπανών που αναφέρονται στο τμήμα 1.1.3.2 πρώτο εδάφιο στοιχεία α) έως γ) του παραρτήματος Ι, οι οποίες αποτελούν μέρος του αριθμητή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών, θα πρέπει επίσης να λογιστικοποιούνται στον παρονομαστή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών.

34. **Σε ποια στοιχεία του ορισμού του παρονομαστή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών αναφέρεται η έννοια «*τη συντήρηση και την επισκευή, καθώς και οποιεσδήποτε άλλες άμεσες δαπάνες που σχετίζονται με την καθημερινή συντήρηση ενσώματων παγίων*» του τμήματος 1.1.3.1 του παραρτήματος Ι;**

Η συντήρηση και επισκευή, καθώς και οποιεσδήποτε άλλες άμεσες δαπάνες στον παρονομαστή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών, σχετίζονται κυρίως με υλικά περιουσιακά στοιχεία. Ωστόσο, η συντήρηση και η επισκευή ή άλλες άμεσες δαπάνες θα μπορούσαν επίσης να αφορούν άυλα περιουσιακά στοιχεία (π.χ. στοιχεία ενεργητικού με δικαίωμα χρήσης, λογισμικό). Υπό την έννοια αυτή, όλες οι εν λόγω δαπάνες θα πρέπει να αποτελούν μέρος του παρονομαστή του ΒΔΕ λειτουργικών δαπανών.