



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 30 ta' Awwissu 2023
(OR. en)

Fajl Interistituzzjonali:
2021/0104(COD)

12481/23
ADD 1

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

NOTA TA' TRAŻMISSJONI

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	21 ta' Awwissu 2023
lil:	Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	C(2023) 5303 final - ANNEX 1
Sugġett:	ANNESS tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) .../... li jissupplimenta d-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà

Id-delegazzjonijiet isibu mehmuz id-dokument C(2023) 5303 final - ANNEX 1.

Mehmuz: C(2023) 5303 final - ANNEX 1



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 31.7.2023
C(2023) 5303 final

ANNEX 1

ANNESS

tar-

Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) .../...

**li jissupplimenta d-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-
rigward tal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà**

ANNEX I

STANDARDS EWROPEJ TAR-RAPPORTAR DWAR IS-SOSTENIBBILTÀ (ESRS)

ESRS 1	Rekwiżiti ġenerali
ESRS 2	Divulgazzjonijiet ġenerali
ESRS E1	Tibdil fil-klima
ESRS E2	Tniġġis
ESRS E3	Riżorsi tal-ilma u tal-baħar
ESRS E4	Bijodiversità u ekosistemi
ESRS E5	Użu tar-riżorsi u ekonomija ċirkolari
ESRS S1	Forza tax-xogħol proprja
ESRS S2	Ħaddiema fil-katina tal-valur
ESRS S3	Komunitajiet affettwati
ESRS S4	Konsumaturi u utenti finali
ESRS G1	Kondotta kummerċjali

ESRS 1 **REKWIŻITI ĠENERALI**

Werrej

Objettiv

1. Kategoriji ta' Standards tal-ESRS, oqsma ta' rapportar u konvenzjonijiet ta' abbozzar
 - 1.1 Kategoriji ta' Standards tal-ESRS
 - 1.2 Oqsma ta' rapportar u rekwiżiti minimi ta' divulgazzjoni tal-kontenut dwar il-politiki, l-azzjonijiet, il-miri u l-metrika
 - 1.3 Konvenzjonijiet ta' abbozzar
2. Karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni
3. Materjalità doppja bħala l-bażi għad-divulgazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà
 - 3.1 Il-partijiet ikkonċernati u r-rilevanza tagħhom għall-proċess ta' valutazzjoni tal-materjalità
 - 3.2 Kwistjonijiet materjali u materjalità tal-informazzjoni
 - 3.3 Materjalità doppja
 - 3.4 Materjalità tal-impatt
 - 3.5 Materjalità finanzjarja
 - 3.6 Impatti jew riskji materjali li jirriżultaw minn azzjonijiet biex jiġu indirizzati kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà
 - 3.7 Livell ta' diżaggregazzjoni
4. Diliġenza dovuta
5. Katina tal-valur
 - 5.1 Imprima li tirrapporta u l-katina tal-valur
 - 5.2 Stima bl-użu ta' medji u indikaturi settorjali
6. Perjodi ta' żmien
 - 6.1 Perjodu ta' rapportar
 - 6.2 Rabta bejn il-passat, il-preżent u l-futur
 - 6.3 Rapportar tal-progress meta mqabbel mas-sena bażi
 - 6.4 Definizzjoni ta' terminu qasir, medju u twil għal skopijiet ta' rapportar
7. Thejġija u preżentazzjoni tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà
 - 7.1 Preżentazzjoni ta' informazzjoni komparattiva
 - 7.2 Sorsi ta' stima u ta' incertezza tal-eżitu

- 7.3 Agġornament tad-divulgazzjonijiet dwar l-eventi wara t-tmiem tal-perjodu tar-rapportar
 - 7.4 Bidliet fit-tnejn jew fil-preżentazzjoni tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà
 - 7.5 Rapportar ta' erruri tal-perjodi preċedenti
 - 7.6 Rapportar konsolidat u eżenzjoni sussidjarja
 - 7.7 Informazzjoni klassifikata u sensittiva, u informazzjoni dwar il-proprjetà intellettuali, l-għarfien espert jew ir-riżultati tal-innovazzjoni
 - 7.8 rapportar dwar l-oportunitajiet
 8. Struttura tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà
 - 8.1 Rekwiżiti ta' preżentazzjoni ġenerali
 - 8.2 Kontenut u struttura tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà
 9. Rabtiet ma' partijiet oħrajn ta' rapportar korporattiv u informazzjoni konnessa
 - 9.1 Inkorporazzjoni b'referenza
 - 9.2 Informazzjoni u konnettività konnessi mar-rapporti finanzjarji
 10. Dispożizzjoni tranżizzjonali
 - 10.1 Dispożizzjoni tranżizzjonali relatata ma' divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet
 - 10.2 Dispożizzjoni tranżizzjonali relatata mal-kapitolu 5 Katina tal-valur
 - 10.3 Dispożizzjoni tranżizzjonali relatata mat-taqsima 7.1 Preżentazzjoni ta' informazzjoni komparattiva
 - 10.4 Dispożizzjoni tranżitorja: Lista ta' Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni li jiddaħħlu gradwalment
- Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni**
- Divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet
 - Materjalità doppja
 - Stima bl-użu ta' medji u ta' indikaturi tas-settur
 - Kontenut u struttura tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà
- Appendiċi B: Karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni**
- Appendiċi C: Lista ta' Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni introdotti gradwalment**
- Appendiċi D: Struttura tad-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà tal-ESRS**
- Appendiċi E: Dijagramma sekwenzjali għad-determinazzjoni tad-divulgazzjonijiet li għandhom jiġu inklużi**
- Appendiċi F: Eżempju ta' struttura tad-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà tal-ESRS**
- Appendiċi G: Eżempju ta' inkorporazzjoni b'referenza**

Objettiv

1. L-objettiv tal-Istandards Ewropej tar-Rapportar dwar is-Sostenibbiltà (ESRS) huwa li jispeċifikaw l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà li impriża għandha tiddivulga f'konformità mad-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill,¹ kif emendata bid-Direttiva (UE) 2022/2464 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill². Ir-rapportar f'konformità mal-ESRS ma jeżentax lill-impriži minn obbligi oħra stabbiliti fil-liġi tal-Unjoni.
2. B'mod speċifiku, l-ESRS jispeċifika l-informazzjoni li impriża għandha tiddivulga dwar ***l-impatti, ir-riskji u l-oportunitajiet*** materjali tagħha fir-rigward ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà ambjentali, soċjali u ta' governanza. L-ESRS ma jirrikjedux li l-impriži jiddivulgaw xi informazzjoni dwar suġġetti ambjentali, soċjali u ta' governanza koperti mill-ESRS meta l-impriża tkun ivvalutat is-suġġett inkwistjoni bħala mhux materjali (Ara l-Appendiċi E ta' dan l-Istandard "*Flowchart għad-determinazzjoni tad-divulgazzjonijiet li għandhom jiġu inklużi*"). L-informazzjoni ddivulgata f'konformità mal-ESRS tippermetti lill-***utenti*** tad-***dikjarazzjoni dwar***

¹ Id-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar id-dikjarazzjonijiet finanzjarji annwali, id-dikjarazzjonijiet finanzjarji kkonsolidati u r-rapporti relatati ta' ċerti tipi ta' impriži, u li temenda d-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u li tħassar id-Direttivi tal-Kunsill 78/660/KEE u 83/349/KEE (ĠU L 182, 29.6.2013, p. 19).

² Id-Direttiva (UE) 2022/2464 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-14 ta' Diċembru 2022 li temenda r-Regolament (UE) Nru 537/2014, id-Direttiva 2004/109/KE, id-Direttiva 2006/43/KE u d-Direttiva 2013/34/UE, fir-rigward tar-rapportar korporattiv dwar is-sostenibbiltà (ĠU L 322, 16.12.2022, p. 15).

is-sostenibbiltà jifhemu l-impatti materjali tal-impriza fuq in-nies u l-ambjent u l-effetti materjali ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà fuq l-iżvilupp, il-prestazzjoni u l-pożizzjoni tal-impriza.

3. L-oġġettiv ta' dan l-Istandard (ESRS 1) huwa li jipprovdi fehim tal-arkitettura tal-ESRS, il-konvenzjonijiet ta' abbozzar u l-kunċetti fundamentali użati, u r-rekwiżiti ġenerali għat-tnejn u l-preżentazzjoni ta' informazzjoni dwar is-sostenibbiltà f'konformità mad-Direttiva 2013/34/UE, kif emendata bid-Direttiva (UE) 2022/2464.

1. Kategoriji ta' Standards tal-ESRS, oqsma ta' rapportar u konvenzjonijiet ta' abbozzar

1.1 Kategoriji ta' standards tal-ESRS

4. Hemm tliet kategoriji ta' ESRS:
 - (a) standards trasversali;
 - (b) standards topiċi (standards Ambjentali, Soċjali u ta' Governanza); u
 - (c) standards speċifiċi għas-settur.

L-istandards trasversali u l-istandards topiċi huma anjostiċi għas-setturi, li jfisser li japplikaw għall-imprizi kollha irrispettivament minn liema settur jew setturi topera fihom l-impriza.
5. L-istandards trasversali ESRS 1 *Rekwiżiti ġenerali* u *Divulgazzjonijiet ġenerali tal-ESRS 2* japplikaw għall-kwistjonijiet relatati **mas-sostenibbiltà** koperti minn standards topiċi u standards speċifiċi għas-settur.
6. Dan l-Istandard (ESRS 1) jiddeskrivi l-arkitettura tal-istandards tal-ESRS, jispjega l-abbozzar ta' konvenzjonijiet u kunċetti fundamentali, u jstabbilixxi rekwiżiti ġenerali għat-tnejn u l-preżentazzjoni ta' informazzjoni relatata mas-sostenibbiltà.
7. L-ESRS 2 tistabbilixxi Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni dwar l-informazzjoni li l-impriza għandha tipprovdi f'livell ġenerali fil-**kwistjonijiet** materjali kollha **relatati mas-sostenibbiltà** fl-oqsma ta' rapportar **governanza, strateġija, impatt, ġestjoni tar-riskju u tal-opportunitajiet**, u **metrika u miri**.
8. L-ESRS topiċi jkopru suġġett ta' sostenibbiltà u huma strutturati f'suġġetti u subsuġġetti, u fejn meħtieġ subsuġġetti. It-tabella fir-Rekwiżit tal-Applikazzjoni 16 (AR 16) għal dan l-Istandard tipprovdi ħarsa ġenerali lejn is-suġġetti, is-subsuġġetti u s-subsuġġetti dwar is-sostenibbiltà (kollettivament "**kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà**") koperti mill-ESRS topiċi.
9. L-ESRS topiċi jistgħu jinkludu rekwiżiti speċifiċi li jikkomplementaw il-livell ġenerali tar-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni tal-ESRS 2. L-ESRS 2 Appendiċi C *Divulgazzjoni/Rekwiżiti ta' Applikazzjoni fl-ESRS topiċi li huma applikabbli b'mod kongunt mad-Divulgazzjonijiet Ġenerali tal-ESRS 2* jipprovdu lista tar-rekwiżiti addizzjonali fl-ESRS topiċi li l-impriza għandha tapplika flimkien mar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-livell ġenerali tal-ESRS 2.
10. Standards speċifiċi għas-settur huma applikabbli għall-imprizi kollha fi ħdan settur. Dawn jindirizzaw **l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet** li x'aktarx ikunu materjali għall-imprizi kollha f'settur speċifiku u li mhumex koperti, jew mhumex koperti biżżejjed, minn standards topiċi. L-istandards speċifiċi għas-settur huma multitopiċi u jkopru s-suġġetti li huma l-aktar rilevanti għas-settur inkwistjoni. L-istandards speċifiċi għas-settur jiksibu livell għoli ta' komparabbiltà.
11. Minbarra r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stabbiliti fit-tliet kategoriji tal-ESRS, meta impriza tikkonkludi li impatt, riskju jew opportunità mhumex koperti jew mhumex koperti bi granularità suffiċjenti minn ESRS iżda huma materjali minħabba l-fatti u ċ-ċirkostanzi speċifiċi tagħha, hija għandha tipprovdi divulgazzjonijiet addizzjonali speċifiċi għall-entità biex l-utenti jkun jistgħu jifhemu **l-impatti, ir-riskji** jew **l-opportunitajiet** relatati mas-sostenibbiltà tal-impriza. Ir-rekwiżiti tal-applikazzjoni AR 1 sa AR 5 jipprovdu gwida ulterjuri dwar divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entità.

1.2 oqsma ta' rapportar u rekwiżiti minimi ta' divulgazzjoni tal-kontenut dwar il-politiki, l-azzjonijiet, il-miri u l-metrika

12. Ir-rekwiżiti ta' Divulgazzjoni fl-ESRS 2, fl-ESRS topiċi u fl-ESRS speċifiċi għas-settur huma

strutturati fl-oqsma ta' rapportar li ġejjin:

- (a) **Governanza** (GOV): il-proċessi, il-kontrolli u l-proċeduri ta' governanza użati għall-monitoraġġ, il-ġestjoni u s-sorveljanza tal-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** (ara ESRS 2, Kapitolu 2 *Governanza*);
- (b) **Strateġija** (SBM): kif l-istrateġija u l-**mudell tan-negozju** tal-impreġa jinteraġixxu mal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tagħha, inkluż kif l-impreġa tindirizza daww l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet (ara ESRS 2, Kapitolu 3 *Strateġija*);
- (c) **Ġestjoni tal-impatt, tar-riskju u tal-opportunità** (IRO): il-proċess(i) li bih(om) l-impreġa:
 - i. tidentifika l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet u tivvaluta **l-materjalità** tagħhom (ara IRO-1 fit-taqsima 4.1 tal-ESRS 2),
 - ii. timmaniġġja kwistjonijiet materjali **relatati mas-sostenibbiltà** permezz ta' **politiki** u **azzjonijiet** (ara t-taqsima 4.2 tal-ESRS 2).
- (d) **Metriċi u miri** (MT): il-prestazzjoni tal-impreġa, inklużi l-miri li stabbilit u l-progress lejn l-ilħuq tagħhom (ara l-ESRS 2, il-Kapitolu 5 *Metriċi u miri*).

13. L-ESRS 2 jinkludu:

- (a) fit-Taqsima 4.2 Rekwiżiti Minimi ta' Divulgazzjoni rigward **il-politiki** (MDR-P) u **l-azzjonijiet** (MDR-A);
- (b) fit-Taqsima 5 Rekwiżiti Minimi ta' Divulgazzjoni rigward il-metriċi (MDR-M) u l-**miri** (MDR-T).

L-impreġa għandha tapplika **r-rekwiżiti minimi ta' divulgazzjoni** rigward il-politiki, l-azzjonijiet, il-metriċi u l-miri flimkien mar-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni korrispondenti fl-ESRS topiċi u speċifiċi għas-settur.

1.3 Konvenzjonijiet tal-abbozzar

14. FI-ESRS kollha:

- (a) it-terminu "**impatti**" jirreferi għal impatti pożittivi u negattivi relatati mas-sostenibbiltà li huma marbuta man-negozju tal-impreġa, kif identifikati permezz ta' valutazzjoni tal-**materjalità tal-impatt** (ara t-taqsima 3.4 *Materjalità tal-impatt*). Dan jirreferi kemm għall-impatti reali kif ukoll għall-impatti futuri potenzjali.
- (b) It-terminu "**riskji** u **opportunitajiet**" jirreferi għar-riskji u l-opportunitajiet finanzjarji relatati mas-sostenibbiltà tal-impreġa, inklużi daww li jirriżultaw minn dipendenzi fuq riżorsi naturali, umani u soċjali, kif identifikati permezz ta' valutazzjoni tal-**materjalità finanzjarja** (ara t-taqsima 3.5).

Kollektivament, dawn jissejnu "impatti, riskji u opportunitajiet" (IROs). Dawn jirriflettu l-perspettiva **ta' materjalità doppja** tal-ESRS deskritta fit-Taqsima 3.

- 15. It-termini kollha tal-ESRS li huma definiti fil-glossarju tad-definizzjonijiet (l-Anness II) jitqiegħdu **b'tipa grassa korsiva**, flief meta terminu definit jintuża aktar minn darba fl-istess paragrafu.
- 16. L-ESRS jistrutturaw l-informazzjoni li trid tiġi ddivulgata skont ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni. Kull Rekwiżit ta' Divulgazzjoni jikkonsisti f'punt ta' **data** distint wieħed jew aktar. It-terminu "punt ta' data" jista' jirreferi wkoll għal subelement narrattiv ta' Rekwiżit ta' Divulgazzjoni.
- 17. Minbarra r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni, il-biċċa l-kbira tal-ESRS fihom ukoll Rekwiżiti ta' Applikazzjoni. Ir-Rekwiżiti ta' Applikazzjoni jappoġġaw l-applikazzjoni tar-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni u għandhom l-istess awtorità bħal partijiet oħra ta' ESRS.
- 18. L-ESRS jużaw it-termini li ġejjin biex jiddistingwu bejn gradi differenti ta' obbligu fuq l-impreġa li tiżvela informazzjoni:
 - (a) "għandu jiddivulga" – jindika li d-dispożizzjoni tkun stabbilita minn Rekwiżit ta' Divulgazzjoni jew minn punt ta' **data**;
 - (b) "jista' jiddivulga" – jindika d-divulgazzjoni volontarja sabiex tithegġeġ prattika tajba.

Barra minn hekk, l-ESRS juża t-terminu “għandu jikkunsidra” meta jirreferi għal kwistjonijiet, riżorsi jew metodoloġiji li l-impriża hija mistennija li tqis jew li tuża fit-tnejja ta’ divulgazzjoni partikolari jekk applikabbli.

2. Karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni

19. Meta tkun qed tnejji **d-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha, l-impriża għandha tapplika:
 - (a) il-karatteristiċi kwalitattivi fundamentali tal-informazzjoni, jiġifieri r-rilevanza u r-rappreżentazzjoni leali; u
 - (b) it-titjib tal-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni, jiġifieri, il-komparabilità, il-verifikabilità u l-komprensibilità.
20. Dawn il-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni huma definiti u deskritti fl-Appendiċi B ta’ dan l-Istandard.

3. Materjalità doppja bħala l-bażi għad-divulgazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà

21. L-impriża għandha tirrapporta dwar **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà** abbażi tal-prinċipju ta’ **materjalità doppja** kif definit u spjegat f’dan il-kapitolu.

3.1 Il-partijiet ikkonċernati u r-rilevanza tagħhom għall-proċess ta’ valutazzjoni tal-materjalità

22. Il-**partijiet ikkonċernati** huma dawk li jistgħu jaffettwaw jew jiġu affettwati mill-impriża. Hemm żewġ gruppi ewlenin ta’ partijiet ikkonċernati:
 - (a) il-partijiet ikkonċernati affettwati: individwi jew gruppi li l-interessi tagħhom huma affettwati jew jistgħu jiġu affettwati – b’mod pożittiv jew negattiv – mill-attivitajiet tal-impriża u r-**relazzjonijiet kummerċjali** diretti u indiretti tagħha tul il-**katina tal-valur** tagħha; u
 - (b) utenti **tad-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà**: l-utenti primarji tar-rapportar finanzjarju ta’ skop ġenerali (investituri eżistenti u potenzjali, mutwanti u kredituri oħrajn, inklużi manijers tal-assi, istituzzjonijiet ta’ kreditu, impriži tal-assigurazzjoni), u utenti oħrajn tad-dikjarazzjonijiet tas-sostenibbiltà, inklużi s-sħab kummerċjali tal-impriża, it-trade unions u s-sħab soċjali, is-soċjetà ċivili u l-organizzazzjonijiet mhux governattivi, il-gvernijiet, l-analisti u l-akkademiċi.
23. Xi **partijiet ikkonċernati**, iżda mhux kollha, jistgħu jappartjenu għaž-żewġ gruppi msemmija fil-paragrafu 22.
24. L-involvement mal-partijiet **ikkonċernati** affettwati huwa ċentrali għall-proċess kontinwu tad-diligenza dovuta tal-impriża (ara l-kapitolu 4 *Diligenza dovuta*) u l-valutazzjoni **tal-materjalità** tas-sostenibbiltà. Dan jinkludi l-proċessi tagħha sabiex tidentifika u tivvaluta l-impatti negattivi reali u potenzjali, li mbagħad jinformaw il-proċess ta’ valutazzjoni sabiex jiġu identifikati l-impatti materjali għall-finijiet tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà (ara t-taqsima 3.4 ta’ dan l-Istandard).

3.2 Kwistjonijiet materjali u materjalità tal-informazzjoni

25. It-tweġġ ta’ valutazzjoni **tal-materjalità** (ara t-taqsimit 3.4 *Il-materjalità tal-impatt* u 3.5 *Il-materjalità finanzjarja*) huwa meħtieġ biex l-impriża tidentifika **l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet** materjali li jridu jiġu rrapportati.
26. **Il-valutazzjoni tal-materjalità** hija l-punt tat-tluq għar-rapportar dwar is-sostenibbiltà skont l-ESRS. IRO-1 fit-Taqsima 4.1 tal-ESRS 2 jinkludi rekwiżiti ta’ divulgazzjoni ġenerali dwar il-

proċess tal-impriza biex tidentifika l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** u tivvaluta l-materjalità tagħhom. Il-SBM-3 tal-ESRS 2 jipprovdi rekwiżiti ġenerali ta' divulgazzjoni dwar l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali li jirriżultaw mill-valutazzjoni tal-materjalità tal-impriza.

27. Ir-rekwiżiti tal-Applikazzjoni fl-Appendiċi A ta' dan l-Istandard jinkludu lista ta' **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà** koperti fl-ESRS topiċi, ikkategorizzati skont is-suġġetti, is-subsuġġetti u s-sottosuġġetti, biex jappoġġaw il-valutazzjoni tal-**materjalità**. L-Appendiċi E *Flowchart għad-determinazzjoni tad-divulgazzjonijiet li għandhom jiġu inklużi* f'dan l-Istandard tipprovdi illustrazzjoni tal-valutazzjoni tal-materjalità deskritta f'din it-taqsimha.
28. Kwistjoni ta' sostenibbiltà hija "materjali" meta tissodisfa l-kriterji definiti għall-**materjalità tal-impatt** (ara t-taqsimha 3.4 ta' dan l-Istandard) jew il-**materjalità finanzjarja** (ara t-taqsimha 3.5 ta' dan l-Istandard) jew it-tnejn.
29. Irrispettivament mill-eżitu tal-valutazzjoni tal-materjalità tagħha, l-impriza għandha dejjem tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa minn: ESRS 2 *Divulgazzjoni Ġenerali* (jiġifieri r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni u l-punti tad-data kollha speċifikati fl-ESRS 2) u r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni (inklużi l-punti tad-data tagħhom) fl-ESRS topiku relatat mar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni IRO-1 *Deskrizzjoni tal-proċess għall-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali*, kif elenkati fl-Appendiċi C tal-ESRS 2 Rekwiżiti ta' *Divulgazzjoni/Applikazzjoni f'ESRS topiċi li huma applikabbli b'mod kongunt mal-ESRS 2 Divulgazzjonijiet Ġenerali*.
30. Meta l-impriza tikkonkludi li kwistjoni ta' sostenibbiltà hija materjali bħala riżultat tal-valutazzjoni **tal-materjalità** tagħha, li fuqha ESRS 2 IRO-1, IRO-2 u SBM-3 jistabbilixxu rekwiżiti ta' divulgazzjoni, hija għandha:
 - (a) tiddivulga informazzjoni skont ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni (inklużi r-Rekwiżiti tal-Applikazzjoni) relatata ma' dik il-kwistjoni speċifika ta' sostenibbiltà fl-ESRS korrispondenti topiku u speċifiku għas-settur; u
 - (b) jiddivulgaw divulgazzjonijiet addizzjonali speċifiċi għall-entità (ara l-paragrafi 11 u AR 1 sa AR 5 ta' dan l-Istandard) meta l-kwistjoni tas-sostenibbiltà materjali ma tkunx koperta minn ESRS jew tkun koperta bi granularità insuffiċjenti.
31. L-informazzjoni applikabbli preskritta fi f'dan Rekwiżit ta' Divulgazzjoni, inklużi l-punti tad-data tiegħu, jew divulgazzjoni speċifika għall-entità, għandha tiġi ddivulgata meta l-impriza tivvaluta, bħala parti mill-valutazzjoni tagħha ta' informazzjoni materjali, li l-informazzjoni hija rilevanti minn waħda jew aktar mill-perspettivi li ġejjin:
 - (a) is-sinifikat tal-informazzjoni fir-rigward tal-kwistjoni li għandha l-għan li turi jew tispjega; jew
 - (b) il-kapaċità ta' tali informazzjoni li tissodisfa l-ħtiġijiet ta' teħid ta' deċiżjonijiet tal-utenti, inklużi l-ħtiġijiet tal-utenti primarji ta' rapportar finanzjarju bi skop ġenerali deskritti fil-paragrafu 48 u/jew il-ħtiġijiet tal-utenti li l-interess prinċipali tagħhom huwa fl-informazzjoni dwar l-impatti tal-impriza.
32. Jekk l-impriza tikkonkludi li t-tibdil fil-klima mhuwiex materjali u għalhekk tħalli barra r-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni fl-ESRS E1 *Tibdil fil-klima*, hija għandha tiddivulga spjegazzjoni dettaljata tal-konklużjonijiet tal-valutazzjoni tal-**materjalità** tagħha fir-rigward tat-tibdil fil-klima (ara l-ESRS 2 IRO-2 *Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni fl-ESRS koperti mid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tal-impriza*), inkluża analiżi li tfares 'il quddiem tal-kundizzjonijiet li jistgħu jwasslu lill-impriza biex tikkonkludi li t-tibdil fil-klima huwa materjali fil-futur. Jekk l-impriza tikkonkludi li suġġett għajr it-tibdil fil-klima mhuwiex materjali u għalhekk tħalli barra r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni kollha fl-ESRS topiku korrispondenti, hija tista' tispjega fil-qosor il-konklużjonijiet tal-valutazzjoni tal-materjalità tagħha għal dak is-suġġett.
33. Meta tiddivulga informazzjoni dwar **politiki, azzjonijiet** u **miri** fir-rigward ta' kwistjoni ta' sostenibbiltà li tkun għet ivvalutata bħala materjali, l-impriza għandha tinkludi l-informazzjoni preskritta mir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni u l-punti tad-data kollha fl-ESRS topiċi u speċifiċi għas-settur relatati ma' dik il-kwistjoni u fir-**Rekwiżit ta' Divulgazzjoni Minimu** korrispondenti dwar il-politiki, l-azzjonijiet u l-miri meħtieġa skont l-ESRS 2. Jekk l-impriza ma tkunx tista' tiddivulga l-informazzjoni preskritta jew mir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni u mill-punti tad-data fl-

ESRS topiku jew speċifiku għas-settur, jew mir-Rekwiżiti Minimi ta' Divulgazzjoni fl-ESRS 2 dwar il-politiki, l-azzjonijiet u l-miri, minhabba li ma tkunx adottat il-politiki rispettivi, implimentat l-azzjonijiet rispettivi jew stabbiliet il-miri rispettivi, hija għandha tiddivulga li dan ikun il-każ u tista' tirrapporta perjodu ta' żmien li fih għandha l-għan li ddaħħalhom fis-sehħ.

34. Meta tiddivulga informazzjoni dwar il-**metriċi** għal **kwistjoni ta' sostenibbiltà** materjali skont it-taqsimha Metriċi u Miri tal-ESRS topiku rilevanti, l-impriza:
 - (a) għandha tinkludi l-informazzjoni prestabbilita minn Rekwiżit ta' Divulgazzjoni jekk tivvaluta tali informazzjoni bħala materjali; u
 - (b) tista' tħalli barra l-informazzjoni prestabbilita minn punt ta' data ta' Rekwiżit ta' Divulgazzjoni jekk tivvaluta tali informazzjoni bħala mhux materjali u tikkonkludi li tali informazzjoni ma tkunx meħtieġa sabiex jintlaħaq l-oġettiv tar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni.
35. Jekk l-impriza tħalli barra l-informazzjoni preskritta minn punt tad-data li jirriżulta minn leġiżlazzjoni oħra tal-UE elenkata fl-Appendiċi B tal-ESRS 2, hija għandha tiddikjara b'mod espliċitu li l-informazzjoni inkwistjoni hija "mhux materjali".
36. L-impriza għandha tistabbilixxi kif tapplika l-kriterji, inklużi l-limiti xierqa, sabiex tiddetermina:
 - (a) l-informazzjoni li tiddivulga dwar il-**metriċi** għal kwistjoni ta' sostenibbiltà materjali skont it-taqsimha Metriċi u Miri tal-ESRS topiku rilevanti, f'konformità mal-paragrafu 34; u
 - (b) l-informazzjoni li għandha tiġi ddivulgata bħala divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet.

3.3 Materjalità doppja

37. **Il-materjalità doppja** għandha żewġ dimensjonijiet, jiġifieri: **il-materjalità tal-impatt** u **il-materjalità finanzjarja**. Sakemm ma jkunx speċifikat mod ieħor, it-termini "materjali" u "materjalità" jintużaw fl-ESRS kollha biex jirreferu għal materjalità doppja.
38. Il-valutazzjonijiet tal-**materjalità tal-impatt** u tal-**materjalità finanzjarja** huma relatati ma' xulxin u għandhom jitqiesu l-interdipendenzi bejn dawn iż-żewġ dimensjonijiet. B'mod ġenerali, il-punt tat-tluq huwa l-valutazzjoni tal-impatti, għalkemm jista' jkun hemm ukoll **riskji** u **opportunitajiet** materjali li mhumiex relatati **mal-impatti** tal-impriza. Impatt fuq is-sostenibbiltà jista' jkun finanzjarjament materjali mill-bidu nett jew isir finanzjarjament materjali, meta jista' jkun raġonevolment mistenni li jaffettwa l-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja, il-flussi tal-flus tal-impriza, l-aċċess tagħha għall-finanzjament jew il-kost tal-kapital fuq perjodu ta' żmien qasir, medju jew twil. L-impatti jinqabdu mill-perspettiva tal-materjalità tal-impatt irrispettivament minn jekk humiex finanzjarjament materjali jew le.
39. Fl-identifikazzjoni u l-valutazzjoni **tal-impatti**, **ir-riskji** u **l-opportunitajiet fil-katina tal-valur** tal-impriza biex tiddetermina **il-materjalità** tagħhom, l-impriza għandha tiffoka fuq oqsma fejn jitqiesu li x'aktarx jinholqu impatti, riskji u opportunitajiet, abbażi tan-natura tal-attivitajiet, ir-relazzjonijiet kummerċjali, il-ġeografiji jew fatturi oħra kkonċernati.
40. L-impriza għandha tikkunsidra kif hija affettwata **mid-dipendenzi** tagħha fuq id-disponibbiltà ta' riżorsi naturali, umani u soċjali bi prezzijiet u kwalità xierqa, irrispettivament **mill-impatti** potenzjali tagħha fuq dawk ir-riżorsi.
41. **L-impatti**, **ir-riskji** u **l-opportunitajiet** prinċipali ta' impriza huma mifhuma li huma l-istess bħall-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali identifikati skont il-prinċipju ta' **materjalità doppja** u għalhekk irrapportati **fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha**.
42. L-impriza għandha tapplika l-kriterji stabbiliti taħt it-taqsimiet 3.4 u 3.5 f'dan l-Istandard, bl-użu ta' limiti kwantitattivi u/jew kwalitattivi xierqa. Huma meħtieġa limiti xierqa biex jiġi ddeterminat liema **impatti**, **riskji** u **opportunitajiet** huma identifikati u indirizzati mill-impriza bħala materjali u biex jiġi ddeterminat liema **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà** huma materjali għall-finijiet ta' rapportar. Xi standards u oqfsa eżistenti jużaw it-terminu "l-aktar impatti sinifikanti" meta jirreferu għal-limitu użat biex jiġu identifikati l-impatti li huma deskritti fl-ESRS bħala "impatti materjali."

3.4 Materjalità tal-impatt

43. **Kwistjoni ta' sostenibbiltà** hija materjali minn prospettiva tal-impatt meta tappartjeni **għall-impatti** materjali reali jew potenzjali, pożittivi jew negattivi tal-impriza fuq in-nies jew l-ambjent fuq terminu qasir, medju jew twil. L-impatti jinkludu dawk marbuta mal-operazzjonijiet u l-katina tal-valur tal-impriza stess upstream u downstream, inkluż permezz tal-prodotti u s-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-relazzjonijiet kummerċjali tagħha. Ir-**relazzjonijiet kummerċjali** jinkludu dawk fil-**katina tal-valur** upstream u downstream tal-impriza u mhumiex limitati għal relazzjonijiet kuntrattwali diretti.
44. F'dan il-kuntest, l-impatti fuq in-nies jew fuq l-ambjent jinkludu impatti fir-rigward ta' kwistjonijiet ambjentali, soċjali u ta' governanza.
45. Il-valutazzjoni tal-**materjalità** ta' impatt negattiv hija informata mill-proċess ta' diliġenza dovuta definit fl-istrumenti internazzjonali tal-prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem u l-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali. Għall-impatti negattivi reali, il-materjalità hija bbażata fuq is-severità tal-impatt, filwaqt li għall-impatti negattivi potenzjali hija bbażata fuq is-severità u fuq il-probabbiltà tal-impatt. Is-severità hija bbażata fuq il-fatturi li ġejjin:
- (a) l-iskala;
 - (b) l-ambitu; u
 - (c) il-karattru irrimedjabbli tal-impatt.
- Fil-każ ta' impatt negattiv potenzjali fuq id-drittijiet tal-bniedem, is-severità tal-impatt tiegħu preċedenza fuq il-probabbiltà tiegħu.
46. Għal impatti pożittivi, il-**materjalità** tkun ibbażata fuq:
- (a) l-iskala u l-ambitu tal-impatt għall-impatti reali; u
 - (b) l-iskala, l-ambitu u l-probabbiltà tal-impatt għall-impatti potenzjali.

3.5 Materjalità finanzjarja

47. L-ambitu tal-**materjalità finanzjarja** għar-rapportar tas-sostenibbiltà huwa espansjoni tal-ambitu tal-materjalità użat fil-proċess tad-determinazzjoni ta' liema informazzjoni għandha tiġi inkluża fir-rapporti finanzjarji tal-impriza.
48. Il-valutazzjoni tal-**materjalità finanzjarja** tikkorrispondi għall-identifikazzjoni ta' informazzjoni li titqies materjali għall-utenti primarji tar-rapporti finanzjarji bi skop ġenerali fit-teħid ta' deċiżjonijiet relatati mal-għoti ta' riżorsi lill-entità. B'mod partikolari, l-informazzjoni titqies materjali għall-utenti primarji tar-rapporti finanzjarji bi skop ġenerali jekk l-ommissjoni, id-dikjarazzjoni skorretta jew l-oskurar ta' dik l-informazzjoni jistgħu jkunu raġonevolment mistennija li jinfluwenzaw id-deċiżjonijiet li jieħdu fuq il-bażi tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tal-impriza.
49. Kwistjoni ta' sostenibbiltà hija materjali minn prospettiva finanzjarja jekk tiskatta jew tista' tkun raġonevolment mistennija li tiskatta **effetti finanzjarji** materjali fuq l-impriza. Dan huwa l-każ meta kwistjoni ta' sostenibbiltà tiġġenera **riskji** jew **opportunitajiet** li għandhom influwenza materjali, jew li jistgħu raġonevolment ikunu mistennija li jkollhom influwenza materjali, fuq l-iżvilupp, il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja, il-flussi tal-flus, l-aċċess għall-finanzjament jew il-kost tal-kapital fuq terminu qasir, medju jew twil tal-impriza. Ir-riskji u l-opportunitajiet jistgħu jirriżultaw minn avvenimenti passati jew avvenimenti futuri. Il-**materjalità finanzjarja** ta' kwistjoni ta' sostenibbiltà mhijiex ristretta għal kwistjonijiet li huma fil-kontroll tal-impriza iżda tinkludi informazzjoni dwar **ir-riskji** u **l-opportunitajiet** materjali attribwibbli għar-**relazzjonijiet kummerċjali** lil hinn mill-ambitu tal-konsolidazzjoni użata fit-tnejja tar-rapporti finanzjarji.

50. **Id-dipendenzi** fuq ir-riżorsi naturali, umani u soċjali jistgħu jkunu sorsi ta' **riskji** jew **opportunitajiet** finanzjarji. Id-dipendenzi jistgħu jikkawżaw effetti b'żewġ modi possibbli:
- (a) jistgħu jinfluwenzaw il-kapaċità tal-impriza li tkompli tuża jew tikseb ir-riżorsi meħtieġa fil-proċessi tan-negozju tagħha, kif ukoll il-kwalità u l-ipprezzar ta' daww ir-riżorsi; u
 - (b) jistgħu jaffettwaw il-kapaċità tal-impriza li tiddependi fuq ir-relazzjonijiet meħtieġa fil-proċessi tan-negozju tagħha b'termini aċċettabbli.
51. **Il-materjalità tar-riskji** u **l-opportunitajiet** hija vvalutata abbażi ta' kombinazzjoni tal-probabbiltà ta' okkorrenza u l-kobor potenzjali **tal-effetti finanzjarji**.

3.6 **Impatti materjali jew riskji li jirriżultaw minn azzjonijiet sabiex jiġu indirizzati kwistjonijiet ta' sostenibbiltà**

52. Il-valutazzjoni tal-**materjalità** tal-impriza jista' jwassal għall-identifikazzjoni ta' sitwazzjonijiet li fihom l-**azzjonijiet** tagħha biex tindirizza ċerti **impatti** jew **riskji**, jew biex tibbenefika minn ċerti **opportunitajiet** fir-rigward ta' kwistjoni ta' sostenibbiltà, jista' jkollhom impatti negattivi materjali jew jikkawżaw riskji materjali fir-rigward ta' **kwistjoni** waħda jew aktar **relatati mas-sostenibbiltà**. Pereżempju:
- (a) pjan ta' azzjoni għad-dekarbonizzazzjoni tal-produzzjoni li jinvolvi l-abbandun ta' ċerti prodotti jista' jkollu impatti negattivi materjali fuq il-**forza tax-xogħol tal-impriza stess** u jirriżulta f'riskji materjali minħabba pagamenti għas-sensji; jew
 - (b) pjan ta' azzjoni ta' **fornitur** tal-karozzi sabiex jiffoka fuq il-provvista ta' vetturi elettronici jista' jwassal għal assi mhux rekuperabbli għall-produzzjoni ta' partijiet tal-provvista għal vetturi konvenzjonali.
53. F'sitwazzjonijiet bħal dawn, l-impriza għandha:
- (a) tiddivulga l-eżistenza ta' impatti materjali negattivi jew ta' riskji materjali flimkien mal-azzjonijiet li jiġġenerawhom, b'kontroreferenza għas-suġġett li miegħu jkunu relatati l-impatti jew ir-riskji; u
 - (b) tipprovdi deskrizzjoni ta' kif l-impatti negattivi materjali jew ir-riskji materjali jiġu indirizzati taħt is-suġġett li miegħu jkunu relatati.

3.7 **Livell ta' diżaggregazzjoni**

54. Meta jkun meħtieġ għal fehim xieraq tal-**impatti**, tar-**riskji** u tal-**opportunitajiet** materjali tagħha, l-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni rrapportata:
- (a) skont il-pajjiż, meta jkun hemm varjazzjonijiet sinifikanti ta' impatti, ta' riskji u ta' opportunitajiet materjali madwar il-pajjiżi u meta l-preżentazzjoni tal-l-informazzjoni f'livell ogħla ta' aggregazzjoni tkun taħbi informazzjoni materjali dwar l-impatti, ir-riskji jew l-opportunitajiet; jew
 - (b) skont **is-sit** sinifikanti jew permezz ta' assi sinifikanti, meta l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali jkunu dipendenti ħafna fuq post jew assi speċifiku.
55. Meta tiddefinixxi l-livell xieraq ta' diżaggregazzjoni għar-rapportar, l-impriza għandha tikkunsidra d-diżaggregazzjoni adottata fil-valutazzjoni tal-materjalità tagħha. Skont il-fatti u ċ-ċirkostanzi speċifiċi tal-impriza, tista' tkun neċessarja diżaggregazzjoni skont is-sussidjarji.
56. Meta tiġi aggregata d-data minn livelli differenti, jew minn postijiet multipli f'livell, l-impriza għandha tiżgura li din l-aggregazzjoni ma taħbi l-ispeċifiċità u l-kuntest neċessarji sabiex tiġi interpretata l-informazzjoni. L-impriza ma għandhiex taggrega entrati materjali li jvarjaw fin-natura tagħhom.
57. Meta l-impriza tippreżenta informazzjoni diżaggregata skont is-setturi, hija għandha tadotta l-klassifikazzjoni tas-settur tal-ESRS li għandha tiġi speċifikata f'att delegat adottat mill-

Kummissjoni skont l-Artikolu 29b(1), it-tielet subparagrafu, il-punt (ii), tad-Direttiva 2013/34/UE. Meta ESRS topiku jew speċifiku għas-settur ikun jeħtieġ li jiġi adottat livell speċifiku ta' diżaggregazzjoni fit-tnejn ta' element speċifiku ta' informazzjoni, għandu jipprevali r-rekwiżit fl-ESRS topiku jew speċifiku għas-settur.

4. **Diligenza dovuta**

58. L-eżitu tal-proċess ta' diligenza dovuta dwar is-sostenibbiltà tal-impriza (imsejjaħ "diligenza dovuta" fl-istrumenti internazzjonali msemmijin hawn taħt) jinforma l-valutazzjoni mill-impriza tal-**impatti**, tar-**riskji** u tal-**opportunitajiet** materjali tagħha. L-ESRS ma jimponu l-ebda rekwiżit ta' kondotta fir-rigward tad-diligenza dovuta; lanqas ma jestendu jew jimmodifikaw ir-rwol tal-korpi amministrattivi, maniġerjali jew superviżorji tal-impriza fir-rigward tat-twettiq tad-diligenza dovuta.
59. Id-diligenza dovuta hija l-proċess li bih l-impriza jidentifikaw, jipprevjenu, jimmitigaw u jqisu kif jindirizzaw l-**impatti** negattivi reali u potenzjali fuq l-ambjent u fuq il-persuni konnessi man-negożju tagħhom. Dawn jinkludu impatti negattivi marbuta mal-operazzjonijiet tal-impriza stess u l-katina tal-valur upstream u downstream tagħha, inkluż permezz tal-prodotti jew is-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-relazzjonijiet kummerċjali tagħha. Id-diligenza dovuta hija prattika kontinwa li twieġeb u tista' tiskatta bidliet fil-kuntesti tal-istrateġija, il-mudell tan-negożju, l-attivitajiet, ir-relazzjonijiet kummerċjali, l-operat, l-akkwist u l-bejgħ tal-impriza. Dan il-proċess huwa deskritt fl-istrumenti internazzjonali tal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem u l-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali.
60. Dawn l-istrumenti internazzjonali jidentifikaw għadd ta' passi fil-proċess tad-diligenza dovuta, inkluż l-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-impatti negattivi marbuta mal-operazzjonijiet u l-katina tal-valur upstream u downstream tal-impriza stess, inkluż permezz tal-prodotti jew is-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-relazzjonijiet kummerċjali tagħha. Meta l-impriza ma tkunx tista' tindirizza l-impatti kollha f'daqqa, il-proċess ta' diligenza dovuta jippermetti li l-azzjoni tiġi pprioritizzata fuq il-bażi tas-severità u tal-probabbiltà tal-impatti. Huwa dan l-aspett tal-proċess ta' diligenza dovuta li jinforma l-valutazzjoni tal-impatti materjali (ara t-taqsima 3.4 ta' dan l-Istandard). L-identifikazzjoni tal-impatti materjali tappoġġa wkoll l-identifikazzjoni tar-**riskji** u tal-**opportunitajiet** materjali tas-sostenibbiltà, li spiss ikunu prodott ta' impatti bħal dawn.
61. L-elementi ewlenin tad-diligenza dovuta huma riflessi direttament fir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni stabbiliti fl-ESRS 2 u fl-ESRS topiku, kif muri hawn taħt:
- (a) L-inkorporazzjoni tad-diligenza dovuta fil-governanza, l-istrateġija u l-mudell tan-negożju³. Dan huwa indirizzat taħt:
- ESRS 2 GOV-2: *Informazzjoni pprovduta lil korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji tal-impriza u kwistjonijiet ta' sostenibbiltà indirizzati minnhom;*
 - ESRS 2 GOV-3: *L-integrazzjoni tal-prestazzjoni relatata mas-sostenibbiltà fi skemi ta' incentivi;* u
 - ESRS 2 SBM-3: *L-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell tan-negożju.*
- (b) L-involvement mal-**partijiet ikkonċernati** affettwati⁴. Dan huwa indirizzat taħt:
- ESRS 2 GOV-2;

³ Il-Prinċipju ta' Gwida 16 tan-NU u l-kummentarju tiegħu; Il-Gwida Interpretattiva tan-NU, il-Mistoqsijiet 21 u 25 kif ukoll il-Linji Gwida tal-OECD, il-Kapitolu II dwar il-Politiki Generali (il-paragrafu A.10), u l-Kapitolu IV dwar id-Drittijiet tal-Bniedem (il-paragrafu 4; u l-paragrafu 44 tal-Kummentarju); u l-Gwida tal-OECD dwar id-Diligenza Dovuta, it-Taqsima II (1.1 u 1.2) u l-Anness, il-Mistoqsijiet 14 u 15.

⁴ Il-Prinċipju Gwida 18 tan-NU u fil-Kummentarju tiegħu, il-Prinċipju Gwida 20 tan-NU, il-Kummentarju għall-Prinċipji Gwida 21 u 29 tan-NU, u l-Prinċipju Gwida 31(h) tan-NU u l-Kummentarju tiegħu; u l-Gwida Interpretattiva tan-NU, il-Mistoqsijiet 30, 33, 42 u 76 kif ukoll il-Linji Gwida tal-OECD Kapitolu II dwar il-Politiki Generali (il-paragrafu A.14 u l-paragrafu 25 tal-Kummentarju); u l-Gwida tal-OECD dwar id-Diligenza Dovuta, it-Taqsima II (2.1.c, 2.3, 2.4.a, 3.1.b u 3.1.f) u l-Mistoqsijiet 8-11 tal-Anness.

- ii. ESRS 2 SBM-2: *Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati*;
 - iii. ESRS 2 IRO-1;
 - iv. ESRS 2 MDR-P; u
 - v. ESRS Topiċi: jirriflettu l-istadji u l-iskopijiet differenti tal-involvement tal-partijiet ikkonċernati matul il-proċess ta' diliġenza dovuta.
- (c) l-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-impatti negattivi fuq in-nies u l-ambjent⁵. Dan huwa indirizzat taħt:
- i. ESRS 2 IRO-1 (inklużi r-Rekwiżiti tal-Applikazzjoni relatati ma' **kwistjonijiet speċifiċi relatati mas-sostenibbiltà** fl-ESRS rilevanti); u
 - ii. ESRS 2 SBM-3;
- (d) it-teħid ta' azzjoni biex jiġu indirizzati l-impatti negattivi fuq in-nies u l-ambjent⁶. Dan huwa indirizzat taħt:
- i. ESRS 2 MDR-A; u
 - ii. ESRS Topiċi: riflessjoni tal-firxa ta' **azzjonijiet**, inklużi **pjanijiet ta' tranżizzjoni**, li permezz tagħhom jiġu indirizzati l-impatti.
- (e) it-traċċar tal-effettività ta' dawn l-isforzi⁷. Dan huwa indirizzat taħt:
- i. ESRS 2 MDR-M;
 - ii. ESRS 2 MDR-T; u
 - iii. ESRS Topiċi: fir-rigward **tal-metriċi u l-miri**.

5. **Katina tal-valur**

5.1 **Impriża li tirrapporta u katina tal-valur**

62. **Id-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** għandha tkun għall-istess impriża li tirrapporta bħar-rapporti finanzjarji. Pereżempju, jekk l-impriża li tirrapporta tkun kumpanija omm meħtieġa tnejn rapporti finanzjarji konsolidati, id-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tkun għall-grupp. Dan ir-rekwiżit ma japplikax meta l-impriża relatriċi ma tkunx meħtieġa tfassal rapporti finanzjarji jew meta l-impriża relatriċi tkun qed tnejn rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà skont l-Artikolu 48i tad-Direttiva 2013/34/UE.
63. L-informazzjoni dwar l-impriża li tirrapporta pprovduta fid-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** għandha tiġi estiża biex tinkludi informazzjoni dwar l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali marbuta mal-impriża permezz tar-**relazzjonijiet kummerċjali** diretti u indiretti tagħha fil-**katina tal-valur** upstream u/jew downstream ("informazzjoni dwar il-katina tal-valur"). Meta testendi l-informazzjoni dwar l-impriża li tirrapporta, l-impriża għandha tinkludi l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali marbutin mal-katina tal-valur upstream u downstream tagħha:
- (a) wara l-eżitu tal-proċess ta' diliġenza dovuta tagħha u tal-valutazzjoni **tal-materjalità** tagħha; u

⁵ Il-Prinċipji Gwida 17, 18 u 24 tan-NU u fil-Kummentarji tagħhom, u fil-Kummentarju dwar il-Prinċipju Gwida 29 tan-NU; u l-Gwida Interpretattiva tan-NU, Mistoqsijiet 9, 12-13, 27-28, 36-42, u 85-89 u l-Linji Gwida tal-OECD Kapitulu II dwar Politiki Generali (il-paragrafi A.10-11 u l-paragrafu 14 tal-Kummentarju), u l-Kapitolu IV dwar id-Drittijiet tal-Bniedem (il-paragrafi 1-2 u l-paragrafi 41-43 tal-Kummentarju); u l-Gwida tal-OECD dwar id-Diliġenza Dovuta, it-Taqsima II (2.1-2.4) u l-Mistoqsijiet tal-Anness 3-5, u 19-31).

⁶ Il-Prinċipji Gwida 19, 22 u 23 tan-NU u l-Kummentarji tagħhom; u l-Gwida Interpretattiva tan-NU, il-Mistoqsijiet 11, 32, 46-47, 64-68 u 82-83 u l-Linji Gwida tal-OECD, il-Kapitolu II dwar il-Politiki Generali (il-paragrafi A.12 u l-paragrafi 18-22 tal-Kummentarju), u l-Kapitolu IV dwar id-Drittijiet tal-Bniedem (il-paragrafi 3 u 42-43 tal-Kummentarju); u l-Gwida tal-OECD dwar id-Diliġenza Dovuta, it-Taqsima II (3.1-3.2) u l-Mistoqsijiet 32-40 tal-Anness).

⁷ Il-Prinċipji Gwida 20 u 31(g) tan-NU u l-Kummentarji tagħhom; u l-Gwida Interpretattiva tan-NU, il-Mistoqsijiet 49-53 u 80 u l-Gwida tal-OECD dwar id-Diliġenza Dovuta, it-Taqsima II (4.1 u 5.1) u l-Mistoqsijiet 41-47 tal-Anness.

- (b) f'konformità ma' kwalunkwe rekwiżit speċifiku relatat mal-katina tal-valur f'ESRS oħra.
64. Il-paragrafu 63 ma jirrikjedix informazzjoni dwar kull **attur fil-katina tal-valur**, iżda biss l-inkluzjoni ta' informazzjoni materjali dwar il-**katina tal-valur** upstream u downstream. **Kwistjonijiet differenti relatati mas-sostenibbiltà** jistgħu jkunu materjali fir-rigward ta' partijiet differenti tal-katina tal-valur upstream u downstream tal-impriza. L-informazzjoni għandha tiġi estiża biex tinkludi informazzjoni dwar il-katina tal-valur biss fir-rigward tal-partijiet tal-katina tal-valur li għalihom il-materja hija materjali.
65. L-impriza għandha tinkludi informazzjoni dwar il-katina tal-valur materjali meta din tkun neċessarja sabiex:
- (a) tippermetti lill-utenti **tad-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà** jifhmu **l-impatti, ir-riskji u l-oportunitajiet** materjali tal-impriza; u/jew
- (b) tipproduċi sett ta' informazzjoni li jissodisfa l-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni (ara l-Appendiċi B ta' dan l-Istandard).
66. Meta tkun qiegħda tiddetermina f'liema livell fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-katina tal-valur upstream u downstream tagħha tqum kwistjoni ta' sostenibbiltà materjali, l-impriza għandha tuża l-valutazzjoni tagħha **tal-impatti, ir-riskji u l-oportunitajiet** skont il-prinċipju ta' **materjalità doppja** (ara l-Kapitolu 3 ta' dan l-Istandard).
67. Meta kumpaniji assoċjati jew imprizi kongunti, kontabilizzati skont il-metodu tal-ekwiżità jew ikkonsolidati b'mod proporzjonali fir-rapporti finanzjarji, ikunu parti mill-katina tal-valur tal-impriza, pereżempju bħala fornituri, l-impriza għandha tinkludi informazzjoni relatata ma' daww l-assoċjati jew l-imprizi kongunti, f'konformità mal-paragrafu 63 b'mod konsistenti mal-approċċ adottat għar-**relazzjonijiet kummerċjali** l-oħrajn fil-katina tal-valur. F'dan il-każ, meta tiġi ddeterminata **l-metrika** tal-impatt, id-data tal-kumpanija assoċjata jew tal-impriza kongunta ma tkunx limitata għas-sehem tal-ekwiżità miżmum, iżda għandha titqies abbażi tal-impatti li huma konnessi mal-prodotti u s-servizzi tal-impriza permezz tar-relazzjonijiet kummerċjali tagħha.

5.2 *Stima bl-użu ta' medji u ta' indikaturi tas-settur*

68. Il-kapaċità tal-impriza li tikseb l-informazzjoni meħtieġa dwar il-**katina tal-valur** upstream u downstream tista' tvarja skont diversi fatturi, bħall-arranġamenti kuntrattwali tal-impriza, il-livell ta' kontroll li teżerċita fuq l-operazzjonijiet barra mill-ambitu tal-konsolidazzjoni u s-setgħa tax-xiri tagħha. Meta l-impriza ma jkollhiex il-kapaċità li tikkontrolla l-attivitajiet tal-katina tal-valur upstream u/jew downstream tagħha u r-relazzjonijiet kummerċjali tagħha, il-kisba ta' informazzjoni dwar il-katina tal-valur tista' tkun aktar diffiċli.
69. Ikkun hemm ċirkostanzi fejn l-impriza ma tkunx tista' tiġbor l-informazzjoni dwar il-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha kif meħtieġ mill-paragrafu 63 wara li tagħmel sforzi raġonevoli biex tagħmel dan. F'dawn iċ-ċirkostanzi, l-impriza għandha tistma l-informazzjoni li għandha tiġi rrapportata dwar il-katina tal-valur upstream u downstream tagħha, billi tuża l-informazzjoni raġonevoli u sostenibbli kollha, bħad-data medja tas-settur u indikaturi oħrajn.
70. Il-kisba ta' informazzjoni dwar il-**katina tal-valur** tista' tkun ta' sfida wkoll fil-każ tal-SMEs u entitajiet oħra tal-katina tal-valur upstream u/jew downstream li mhumex fil-kamp ta' applikazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà meħtieġ mill-Artikoli 19a u 29a tad-Direttiva 2013/34/UE (ara ESRS 2 BP-2 *Divulgazzjonijiet b'raba ma' ċirkostanzi speċifiċi*).
71. B'referenza għall-**politiki, l-azzjonijiet u l-miri**, ir-rappurtar tal-impriza għandu jinkludi informazzjoni dwar il-**katina tal-valur** upstream u/jew downstream sal-punt li daww il-politiki, l-azzjonijiet u l-miri jinvolvu **atturi fil-katina tal-valur**. B'referenza għall-metriċi, f'hafta każijiet, b'mod partikolari għal kwistjonijiet ambjentali li għalihom huma disponibbli indikaturi, l-impriza tista' tkun tista' tikkonforma mal-obbligi ta' rapportar mingħajr ma tiġbor data mingħand l-atturi fil-katina tal-valur upstream u downstream tagħha, b'mod partikolari mill-SMEs, pereżempju, meta tikkalkola l-Emissjonijiet tal-Ambitu 3 ta' gassijiet serra tal-impriza.
72. L-inkorporazzjoni ta' stimi magħmulin bl-użu ta' **data** medja tas-settur jew ta' ta' indikaturi oħrajn ma għandhiex tirriżulta f'informazzjoni li ma tissodisfax il-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni (ara l-kapitolu 2 u t-taqsima 7.2 *Sorsi ta' stima u ta' incertezza tal-eżitu* ta' dan l-

Istandard).

6. Perjodi ta' żmien

6.1 Perjodu tar-rapportar

73. Il-perjodu tar-rapportar għad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tal-impriża għandu jkun konsistenti ma' dak tar-rapporti finanzjarji tagħha.

6.2 Irbid tal-passat, tal-preżent u tal-futur

74. L-impriża għandha tistabbilixxi rabtiet xierqa fid-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha bejn informazzjoni retrospettiva u dik li tfares 'il quddiem, meta rilevanti, sabiex trawwem fehim ċar ta' kif l-informazzjoni storika tkun relatata ma' informazzjoni orjentata lejn il-futur.

6.3 Rapportar tal-progress kontra s-sena bażi

75. Sena bażi hija d-*data* jew il-perjodu ta' referenza storiku li għalih tkun disponibbli l-informazzjoni u li miegħu tista' titqabbel l-informazzjoni sussegwenti maż-żmien.
76. L-impriża għandha tippreżenta informazzjoni komparattiva fir-rigward tas-sena bażi għall-ammonti rrapportati fil-perjodu kurrenti meta tirrapporta l-iżviluppi u l-progress lejn mira, sakemm ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni rilevanti ma jkunx diġà jiddefinixxi kif għandu jiġi rrapportat il-progress. L-impriża tista' tinkludi wkoll informazzjoni storika dwar l-oġettivi intermedji miksubin bejn is-sena bażi u l-perjodu tar-rapportar meta din tkun informazzjoni rilevanti.

6.4 Definizzjoni ta' terminu qasir, medju u twil għall-finijiet ta' rapportar

77. Meta tkeġji d-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha, l-impriża għandha tadotta l-intervalli ta' żmien li ġejjin sa tmiem il-perjodu tar-rapportar:
- (a) għall-perjodu ta' żmien qasir: il-perjodu adottat mill-impriża bħala l-perjodu ta' rapportar fir-rapporti finanzjarji tagħha;
 - (b) għall-perjodu ta' żmien medju: mit-tmiem tal-perjodu ta' rapportar għal żmien qasir definit f'(a) sa 5 snin; u
 - (c) għall-perjodu ta' żmien fit-tul: aktar minn 5 snin.
78. L-impriża għandha tuża diżaggregazzjoni addizzjonali għall-perjodu ta' żmien fit-tul meta ***l-impatti*** jew ***l-azzjonijiet*** ikunu mistennija f'perjodu itwal minn 5 snin jekk ikun meħtieġ biex ttipprovdi informazzjoni rilevanti lill-utenti ***tad-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà***.
79. Jekk ikunu meħtieġa definizzjonijiet differenti ta' orizzonti ta' żmien medju jew twil għal elementi speċifiċi ta' divulgazzjoni f'ESRS oħra, għandhom jipprevalu d-definizzjonijiet f'dawk l-ESRS.
80. Jista' jkun hemm ċirkostanzi fejn l-użu tal-orizzonti ta' żmien medju jew twil definiti fil-paragrafu 77 jirriżulta f'informazzjoni mhux rilevanti, peress li l-impriża tuża definizzjoni differenti għal (i) il-proċessi tagħha ta' identifikazzjoni u ġestjoni ta' ***impatti***, ***riskji*** u ***opportunitajiet*** materjali jew (ii) id-definizzjoni ***tal-azzjonijiet*** tagħha u l-istabbiliment ta' ***miri***. Dawn iċ-ċirkostanzi jistgħu jkunu dovuti għal karatteristiċi speċifiċi għall-industrija, bħač-ċikli tal-fluss tal-flus u tan-negożju, id-durata mistennija tal-investimenti kapitali, l-orizzonti taż-żmien li fuqhom l-utenti ***tad-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà*** jwettqu l-valutazzjonijiet tagħhom jew l-orizzonti tal-ippjanar tipikament użati fl-industrija tal-impriża għat-teħid tad-deċiżjonijiet. F'dawn iċ-ċirkostanzi, l-impriża tista' tadotta definizzjoni differenti ta' orizzonti ta' żmien ta' terminu medju

u/jew twil (ara ESRS 2 BP-2, paragrafu 9).

81. Ir-referenzi għal “terminu qasir”, “terminu medju”, u “fit-tul” fl-ESRS jirreferu għall-orizzont ta’ żmien kif iddeterminat mill-impriza skont id-dispożizzjonijiet fil-paragrafi 77 sa 80.

7. Thejjja u preżentazzjoni tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà

82. Dan il-kapitolu jipprovdi rekwiżiti generali li għandhom jiġu applikati meta tithejja u tiġi ppreżentata informazzjoni dwar is-sostenibbiltà.

7.1 Preżentazzjoni ta’ informazzjoni komparattiva

83. L-impriza għandha tiddivulga informazzjoni komparattiva fir-rigward tal-perjodu preċedenti għall-**metriċi** kwantitattivi u l-ammonti monetarji kollha divulgati fil-perjodu attwali. Meta jkun rilevanti għal fehim **tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tal-perjodu attwali, l-impriza għandha tiddivulga wkoll informazzjoni komparattiva għal divulgazzjonijiet narrattivi.
84. Meta l-impriza tirrapporta informazzjoni komparattiva li tkun differenti mill-informazzjoni rrapportata fil-perjodu preċedenti, hija għandha tiddivulga:
- (a) id-differenza bejn iċ-ċifra rrapportata fil-perjodu preċedenti u ċ-ċifra komparattiva riveduta; u
 - (b) ir-raġunijiet għar-reviżjoni taċ-ċifra.
85. Kultant ma jkunx prattikabbli li tiġi aġġustata l-informazzjoni komparattiva għal perjodu preċedenti wieħed jew aktar sabiex tinkiseb komparabilità mal-perjodu kurrenti. Pereżempju, id-*data* jaf ma ngabritx fil-perjodu/i preċedenti b’mod li jippermetti jew l-applikazzjoni retrospettiva ta’ definizzjoni ġdida ta’ metrika jew ta’ mira, jew ridikjarazzjoni retrospettiva sabiex jiġi kkoreġut errur tal-perjodu preċedenti, u jista’ ma jkunx prattikabbli li terġa’ tinħoloq l-informazzjoni (ara l-ESRS 2 BP-2). Meta ma jkunx prattikabbli li tiġi aġġustata l-informazzjoni komparattiva għal perjodu preċedenti wieħed jew aktar, l-impriza għandha tiddivulga dan il-fatt.
86. Meta ESRS jirrikjedi li l-impriza tippreżenta aktar minn perjodu komparattiv wieħed għal punt metriku jew tad-*data*, għandhom jipprevalu r-rekwiżiti ta’ dak l-ESRS.

7.2 Sorsi ta’ stima u ta’ incertezza tal-eżitu

87. Meta l-**metriċi** kwantitattivi u l-ammonti monetarji, inkluża l-informazzjoni dwar il-**katina tal-valur** upstream u downstream (ara l-Kapitolu 5 ta’ dan l-Istandard), ma tkunx tista’ titkejjel direttament u tkun tista’ tiġi stmata biss, tista’ tinħoloq incertezza tal-kejl.
88. Impriza għandha tiddivulga informazzjoni li tippermetti lill-utenti jifhmu l-aktar incertezzi sinifikanti li jaffettwaw il-metriċi kwantitattivi u l-ammonti monetarji rrapportati fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
89. L-użu ta’ suppożizzjonijiet u ta’ stimi raġonevoli, inklużi analiżi tax-**xenarju** jew tas-sensittività, huwa parti essenzjali mit-thejjja ta’ informazzjoni relatata mas-sostenibbiltà u ma jimminax l-utilità ta’ dik l-informazzjoni, dment li s-suppożizzjonijiet u l-istimi jiġu deskritti u spjegati b’mod akkurat. Anke livell għoli ta’ incertezza tal-kejl mhux neċessarjament jipprevjeni tali suppożizzjoni jew stima milli tipprovdi informazzjoni utli jew milli tissodisfa l-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni (ara l-Appendiċi C ta’ dan l-Istandard).
90. Id-*data* u s-suppożizzjonijiet użati fit-thejjja tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà għandhom ikunu konsistenti sa fejn ikun possibbli mad-*data* finanzjarja korrispondenti u s-suppożizzjonijiet użati fir-rapporti finanzjarji tal-impriza.
91. Uħud mill-ESRS jeħtieġu d-divulgazzjoni ta’ informazzjoni bħal spjegazzjonijiet dwar eventi futuri possibbli li għandhom eżiti incerti. Meta jiġi vvalutat jekk l-informazzjoni dwar tali eventi

futuri possibbli tkunx materjali, l-impriża għandha tirreferi għall-kriterji fil-Kapitolu 3 ta' dan l-Istandard u tikkunsidra:

- (a) ***l-effetti finanzjarji*** potenzjali tal-avvenimenti (l-eżitu possibbli);
 - (b) is-severità u l-probabbiltà tal-impatti fuq in-nies jew fuq l-ambjent li jirriżultaw mill-avvenimenti possibbli, filwaqt li jitqiesu l-fatturi tas-severità speċifikati fil-paragrafu 45; u
 - (c) il-firxa sħiħa tal-eżiti possibbli u l-probabbiltà tal-eżiti possibbli fi ħdan dik il-firxa.
92. Meta tivvaluta l-eżiti possibbli, l-impriża għandha tikkunsidra l-fatti u ċ-ċirkostanzi rilevanti kollha, inkluża informazzjoni dwar eżiti ta' probabbiltà baxxa u ta' impatt għoli, li, meta jiġu aggregati flimkien, jistgħu jsiru materjali. Pereżempju, l-impriża tista' tkun skoperta għal diversi impatti jew riskji, li kull wieħed minnhom jista' jikkawża l-istess tip ta' tfixkil; bħal tfixkil fil-***katina tal-provvista*** tal-impriża. L-informazzjoni dwar sors individwali ta' riskju tista' ma tkunx materjali jekk ikun improbabli ħafna li jseħh tfixkil minn dak is-sors. Madankollu, l-informazzjoni dwar ir-riskju aggregat ta' tfixkil ***fil-katina tal-provvista*** mis-sorsi kollha tista' tkun materjali (ara ESRS 2 BP-2).

7.3 Aġġornament tad-divulgazzjonijiet dwar l-eventi wara t-tmiem tal-perjodu tar-rapportar

93. F'xi każijiet, l-impriża tista' tircievi informazzjoni wara l-perjodu tar-rapportar iżda qabel ma r-rapport dwar il-ġestjoni jiġi approvat għall-ħruġ. Jekk tali informazzjoni tipprovdi evidenza jew għarfien dwar il-kundizzjonijiet eżistenti fi tmiem il-perjodu, l-impriża għandha, meta jkun xieraq, tagħgħorna l-istimi u d-divulgazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà, fid-dawl tal-informazzjoni l-ġdida.
94. Meta tali informazzjoni tipprovdi evidenza jew għarfien dwar tranżazzjonijiet materjali, avvenimenti u kundizzjonijiet oħra li jirriżultaw wara t-tmiem tal-perjodu ta' rapportar, l-impriża għandha, fejn xieraq, tipprovdi informazzjoni narrattiva li tindika l-eżistenza, in-natura u l-konsegwenzi potenzjali ta' dawn l-avvenimenti ta' wara s-sena.

7.4 Bidliet fit-thejija jew fil-preżentazzjoni tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà

95. Id-definizzjoni u l-kalkolu tal-***metriċi***, inklużi l-metriċi użati sabiex jiġu stabbiliti l-***miri*** u jiġi mmonitorjat il-progress lejhom, għandhom ikunu konsistenti maż-żmien. L-impriża għandha tipprovdi ċifri komparattivi ddikjarati mill-ġdid, sakemm ma jkunx imprattikabbli li tagħmel dan (ara ESRS 2 BP-2), meta tkun:
- (a) iddefiniet mill-ġdid jew issostitwiet metrika jew mira;
 - (b) identifikat informazzjoni ġdida b'rabta ma' ċifri stmati divulgati fil-perjodu preċedenti u l-informazzjoni l-ġdida tipprovdi evidenza ta' ċirkostanzi li kienu jeżistu f'dak il-perjodu.

7.5 Rapportar ta' erruri tal-perjodi preċedenti

96. L-impriża għandha tikkoreġi erruri materjali tal-perjodi preċedenti billi tiddikjara mill-ġdid l-ammonti komparattivi għall-perjodu/i preċedenti ddivulgat(i), sakemm ma jkunx imprattikabbli li jsir dan. Dan ir-rekwiżit ma jestendix għall-perjodi ta' rapportar qabel l-ewwel sena tal-applikazzjoni tal-ESRS mill-impriża.
97. L-erruri tal-perjodi preċedenti huma ommissjonijiet minn ***dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà*** tal-impriża għal perjodu preċedenti wieħed jew aktar, u dikjarazzjonijiet skorretti fihom. Tali erruri jirriżultaw minn nuqqas ta' użu jew minn użu ħażin ta' informazzjoni affidabbli li:
- (a) kienet disponibbli meta r-rapport dwar il-ġestjoni li jinkludi d-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà għal dawk il-perjodi kien awtorizzat għall-ħruġ; u

- (b) tista' tkun raġonevolment mistennija li tkun inkisbet u kkunsidrata fit-tnejn tad-divulgazzjonijiet ta' sostenibbiltà inklużi f'dawn ir-rapporti.
98. Tali erruri jinkludu: l-effetti ta' żbalji matematiċi, ta' żbalji fl-applikazzjoni tad-definizzjonijiet għall-**metriċi** jew għall-**miri**, ta' żvisti jew ta' interpretazzjonijiet żżiena ta' fatti, u ta' frodi.
99. L-erruri potenzjali fil-perjodu kurrenti skopert if'dak il-perjodu jiġu kkoreġuti qabel ma r-rapport dwar il-ġestjoni jiġi awtorizzat għall-ħruġ. Madankollu, l-erruri materjali xi drabi jiġu skoperti biss f'perjodu sussegwenti.
100. Meta ma jkunx prattikabbli li jiġi ddeterminat l-effett ta' errur fuq il-perjodi preċedenti kollha ppreżentati, l-impriza għandha tiddikjara mill-ġdid l-informazzjoni komparattiva sabiex tikkoreġi l-iżball mill-aktar *data* bikrija prattikabbli. Meta tikkoreġi d-divulgazzjonijiet għal perjodu preċedenti, l-impriza ma għandhiex tuża l-esperjenza miksuba wara billi tagħmel suppożizzjonijiet dwar x'kienu jkunu l-intenzjonijiet tal-manigment f'perjodu preċedenti jew billi tistma l-ammonti ddivulgati f'perjodu preċedenti. Dan ir-rekwiżit japplika għall-korrezzjoni tad-divulgazzjonijiet kemm li jharsu lura kif ukoll li jharsu 'l quddiem.
101. Il-korrezzjonijiet ta' erruri huma differenti minn bidliet fl-istimi. L-istimi jista' jkollhom bżonn jiġu riveduti hekk kif issir magħrufa informazzjoni addizzjonali (ara ESRS 2 BP-2).

7.6 **Rapportar konsolidat u eżenzjoni sussidjarja**

102. Meta l-impriza tkun qiegħda tirrapporta f'livell konsolidat, l-impriza għandha twettaq il-valutazzjoni tagħha tal-**impatti**, tar-**riskji** u tal-**opportunitajiet** materjali għall-grupp konsolidat kollu, irrISPettivament mill-istruttura ġuridika tal-grupp tagħha. Għandha tiżgura li s-sussidjarji kollha jkunu koperti b'mod li jippermetti l-identifikazzjoni imparzjali tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali. Il-kriterji u l-limiti għall-valutazzjoni ta' impatt, ta' riskju jew ta' opportunità bħala materjal għandhom jiġu ddeterminati fuq il-bażi tal-kapitolu 3 ta' dan l-Istandard.
103. Meta l-impriza tidentifika differenzi sinifikanti bejn l-**impatti**, ir-**riskji** jew l-**opportunitajiet** materjali fil-livell tal-grupp u l-impatti, ir-riskji jew l-opportunitajiet materjali ta' waħda jew aktar mis-sussidjarji tagħha, l-impriza għandha tipprovdi deskrizzjoni adegwata tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet, kif xieraq, tas-sussidjarja jew tas-sussidjarji kkonċernati.
104. Meta tivvaluta jekk id-differenzi bejn l-**impatti**, ir-**riskji** jew l-**opportunitajiet** materjali fil-livell tal-grupp u l-impatti, ir-riskji jew l-opportunitajiet materjali ta' waħda jew aktar mis-sussidjarji tagħha jkunx sinifikanti, l-impriza tista' tikkunsidra ċirkostanzi differenti, bħal jekk is-sussidjarja jew is-sussidjarji joperawx f'settur differenti mill-bqija tal-grupp jew fiċ-ċirkostanzi riflessi fit-taqsimi 3.7 *Livell ta' diżaggregazzjoni*.

7.7 **Informazzjoni klassifikata u sensittiva, u informazzjoni dwar il-proprjetà intellettuali, l-għarfien espert jew ir-riżultati tal-innovazzjoni**

105. L-impriza mhijiex meħtieġa tiżvela **informazzjoni klassifikata jew informazzjoni sensittiva**, anki jekk tali informazzjoni titqies materjali.
106. Meta tiddivulga informazzjoni dwar l-**istrategija**, il-**pjanijiet** u l-**azzjonijiet** tagħha, meta parti speċifika ta' informazzjoni li tikkorrispondi għall-proprjetà intellettuali, għall-għarfien espert jew għar-riżultati tal-innovazzjoni tkun rilevanti sabiex jintlaħaq l-oġettiv ta' Rekwiżit ta' Divulgazzjoni, l-impriza tista' madankollu tħalli barra dik il-biċċa informazzjoni speċifika jekk:
- (a) tkun sigrieta fis-sens li ma tkunx, bħala korp jew fil-konfigurazzjoni u fl-assemblaġġ preċiżi tal-komponenti tagħha, magħrufa b'mod ġenerali jew aċċessibbli b'mod faċli għal persuni fi ċrieki li ġeneralment jittrattaw dan it-tip ta' informazzjoni inkwistjoni;
 - (b) ikollha valur kummerċjali minħabba li tkun sigrieta; u
 - (c) kienet soġġetta għal passi raġonevoli mill-impriza sabiex tinżamm sigrieta.
107. Jekk l-impriza tħalli barra **informazzjoni klassifikata** jew **informazzjoni sensittiva**, jew biċċa

informazzjoni speċifika li tikkorrispondi għall-proprjetà intellettuali, l-għarfien jew ir-riżultati tal-innovazzjoni minhabba li tissodisfa l-kriterji stabbiliti fil-paragrafu preċedenti, hija għandha tikkonforma mar-rekwiżit ta' divulgazzjoni inkwistjoni billi tiżvela l-informazzjoni l-oħra kollha meħtieġa.

108. L-impriża għandha tagħmel kull sforz raġonevoli biex tiżgura li lil hinn **mill-ommissjoni tal-informazzjoni klassifikata** jew **informazzjoni sensittiva**, jew tal-biċċa informazzjoni speċifika li tikkorrispondi għall-proprjetà intellettuali, l-għarfien jew ir-riżultati tal-innovazzjoni, ir-rilevanza ġenerali tad-divulgazzjoni inkwistjoni ma tiġix imfixkla.

7.8 Rapportar dwar l-opportunitajiet

109. Meta jsir rapportar dwar l-**opportunitajiet**, id-divulgazzjoni għandha tikkonsisti f'informazzjoni deskrittiva li tippermetti lill-qarrej jifhem l-opportunità għall-impriża jew għas-settur kollu. Meta tirrapporta dwar l-opportunitajiet, l-impriża għandha tikkunsidra l-**materjalità** tal-informazzjoni li għandha tiġi ddivulgata. F'dan il-kuntest, hija għandha tikkunsidra, fost fatturi oħrajn:
- (a) jekk l-opportunità bħalissa tkun qiegħda tiġi segwita u tkunx inkorporata fl-istrateġija ġenerali tagħha, għall-kuntrarju ta' opportunità ġenerali għall-impriża jew għas-settur; u
 - (b) jekk l-inkluzjoni ta' kejl kwantitattiv tal-**effetti finanzjarji antiċipati** tkunx xierqa, filwaqt li jitqies in-numru ta' suppożizzjonijiet li tista' tkun teħtieġ u l-inċertezza konsegwenzjali.

8. Struttura tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà

110. Dan il-kapitolu jipprovdi l-bażi għall-preżentazzjoni tal-informazzjoni dwar **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà** mhejjija f'konformità mal-Artikoli 19a u 29a tad-Direttiva 2013/34/UE (jiġifieri d-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà**) fir-rapport ta' ġestjoni tal-impriża. Tali informazzjoni hija ppreżentata f'taqsimha apposta tar-rapport dwar il-ġestjoni identifikat bħala d-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà. L-Appendiċi F *Eżempju tal-istruttura tad-dikjarazzjoni tas-sostenibbiltà tal-ESRS* ta' dan l-Istandard jipprovdi eżempju illustrattiv ta' dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà strutturata skont ir-rekwiżiti ta' dan il-kapitolu.

8.1 Rekwiżit ġenerali ta' preżentazzjoni

111. L-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà għandha tiġi ppreżentata:
- (a) b'mod li jippermetti distinzjoni bejn l-informazzjoni meħtieġa mid-divulgazzjonijiet fl-ESRS u informazzjoni oħra inkluża fir-rapport ta' ġestjoni; u
 - (b) taħt struttura li tiffaċilita l-aċċess **għad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** u l-fehim tagħha, f'format li jinqara mill-bniedem u li jinqara mill-magni.

8.2 Kontenut u struttura tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà

112. Flief għall-possibbiltà li tiġi inkorporata informazzjoni b'referenza f'konformità mat-Taqsima 9.1 tal-*Inkorporazzjoni b'referenza* għal dan l-Istandard, l-impriża għandha tirrapporta d-divulgazzjonijiet applikabbli kollha meħtieġa mill-ESRS f'konformità mal-Kapitolu 1 ta' dan l-Istandard, f'taqsimha ddedikata tar-rapport maniġerjali.
113. L-impriża għandha tinkludi **fid-dikjarazzjoni tas-sostenibbiltà** tagħha d-divulgazzjonijiet skont l-Artikolu 8 tar-Regolament (UE) 2020/852 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁸ u skont ir-Regolamenti Delegati tal-Kummissjoni li jispeċifikaw il-kontenut u modalitajiet oħra ta' dawk id-divulgazzjonijiet. L-impriża għandha tiżgura li dawn id-divulgazzjonijiet ikunu identifikabbli

⁸ Ir-Regolament (UE) 2020/852 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-18 ta' Ġunju 2020 dwar l-istabbiliment ta' qafas biex jiġi ffaċilitat l-investiment sostenibbli, u li jemenda r-Regolament (UE) 2019/2088 (ĠU L 198, 22.6.2020, p. 13).

separatament fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà. Id-divulgazzjonijiet relatati ma' kull wieħed mill-oġġettivi ambjentali definiti fir-Regolament dwar it-Tassonomija għandhom jiġu ppreżentati flimkien f'parti identifikabbli b'mod ċar tat-taqsimha ambjentali tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà. Dawn id-divulgazzjonijiet mhumiex soġġetti għad-dispożizzjonijiet tal-ESRS, bl-eċċezzjoni ta' dan il-paragrafu u l-ewwel sentenza tal-paragrafu 115 ta' dan l-Istandard.

114. Meta l-impriza tinkludi fid-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha divulgazzjonijiet addizzjonali li jirriżultaw minn (i) leġiżlazzjoni oħra li tirrikjedi li l-impriza tiddivulga informazzjoni dwar is-sostenibbiltà, jew (ii) standards u oqfsa tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ġeneralment aċċettati, inklużi gwida mhux obligatorja u gwida speċifika għas-settur, ippubblikati minn korpi oħra li jistabbilixxu l-Istandards (bħal materjal tekniku maħruġ mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tas-Sostenibbiltà jew l-Inizjattiva Globali ta' Rapportar), tali divulgazzjonijiet għandhom:
 - (a) ikunu identifikati b'mod ċar b'referenza xierqa għal-leġiżlazzjoni, l-Istandard jew il-qafas relatat (ara ESRS 2 BP-2, il-paragrafu 15);
 - (b) jissodisfaw ir-rekwiżiti għall-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni speċifikati fil-Kapitolu 2 u fl-Appendiċi B ta' dan l-Istandard.
115. L-impriza għandha tistruttura **d-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha f'erba' partijiet, fl-ordni li ġejja: informazzjoni ġenerali, informazzjoni ambjentali (inkluż divulgazzjonijiet skont l-Artikolu 8 tar-Regolament (UE) 2020/852), informazzjoni soċjali u informazzjoni dwar il-governanza. Filwaqt li tirrispetta d-dispożizzjoni fit-Taqsimha 3.6 *Impatti materjali jew riskji li jirriżultaw minn azzjonijiet biex jiġu indirizzati kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà* ta' dan l-Istandard, meta l-informazzjoni pprovduta f'parti waħda jkun fiha informazzjoni li trid tiġi rrapportata f'parti oħra, l-impriza tista' tirreferi f'parti waħda għall-informazzjoni ppreżentata f'parti oħra, u b'hekk tevita d-duplikazzjonijiet. L-impriza tista' tapplika l-istruttura dettaljata murija fl-Appendiċi F ta' dan l-Istandard.
116. Id-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS speċifiċi għas-settur għandhom jiġu raggruppati skont il-qasam tar-rapportar u, fejn applikabbli, skont is-suġġett tas-sostenibbiltà. Dawn għandhom jiġu ppreżentati flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2 u l-ESRS topiku korrispondenti.
117. Meta l-impriza tiżviluppa divulgazzjonijiet materjali speċifiċi għall-entità f'konformità mal-paragrafu 11, hija għandha tirrapporta dawk id-divulgazzjonijiet flimkien mad-divulgazzjonijiet agnostici għas-settur u speċifiċi għas-settur l-aktar rilevanti.

9. **Rabtiet ma' partijiet oħrajn ta' rapportar korporattiv u informazzjoni konnessa**

118. L-impriza għandha tipprovdi informazzjoni li tippermetti lill-utenti tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha jifhemu l-konnessjonijiet bejn biċċiet differenti ta' informazzjoni fid-dikjarazzjoni, u l-konnessjonijiet bejn l-informazzjoni fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà u informazzjoni oħra li l-impriza tiddivulga f'partijiet oħra tar-rapportar korporattiv tagħha.

9.1 **inkorporazzjoni b'referenza**

119. Dment li jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet fil-paragrafu 120, l-informazzjoni preskritta minn Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ta' ESRS, inkluż punt tad-data speċifiku preskritt minn Rekwiżit ta' Divulgazzjoni, tista' tiġi inkorporata fid-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** b'referenza għal:
 - (a) taqsimha oħra tar-rapport dwar il-ġestjoni;
 - (b) dikjarazzjonijiet finanzjarji;
 - (c) id-dikjarazzjoni dwar il-governanza korporattiva (jekk ma tkunx parti mir-rapport ta' ġestjoni);
 - (d) ir-rapport ta' remunerazzjoni meħtieġ mid-Direttiva 2007/36/KE tal-Parlament Ewropew

u tal-Kunsill⁹;

- (e) id-dokument tar-reġistrazzjoni universali, kif imsemmi fl-Artikolu 9 tar-Regolament (UE) 2017/1129¹⁰; u
 - (f) divulgazzjonijiet pubbliċi skont ir-Regolament (UE) Nru 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (divulgazzjonijiet tal-Pilastru 3)¹¹. Jekk l-imprezza tinkorpora b'referenza informazzjoni minn divulgazzjonijiet tal-Pilastru 3, hija għandha tiżgura li l-informazzjoni taqbel mal-ambitu tal-konsolidazzjoni użata **għad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** billi tikkomplementa l-informazzjoni inkorporata b'elementi addizzjonali kif meħtieġ.
120. L-imprezza tista' tinkorpora informazzjoni b'referenza għad-dokumenti jew għal parti mid-dokumenti elenkati fil-paragrafu 119, dment li d-divulgazzjonijiet inkorporati b'referenza:
- (a) jikkostitwixxu element separat ta' informazzjoni u huma identifikati b'mod ċar fid-dokument ikkonċernat bħala li jindirizzaw ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni rilevanti, jew il-punt tad-*data* speċifiku rilevanti preskritt minn Rekwiżit ta' Divulgazzjoni;
 - (b) jiġu ppubblikati qabel jew fl-istess ħin b'rapport ta' ġestjoni;
 - (c) ikunu bl-istess lingwaġġ b'għad-dikjarazzjoni dwar **is-sostenibbiltà**;
 - (d) ikunu soġġetti għal mill-inqas l-istess livell ta' assigurazzjoni b'għad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà; u
 - (e) jissodisfaw l-istess rekwiżiti tekniċi ta' diġitalizzazzjoni b'għad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà.
121. Dment li l-kundizzjonijiet stabbiliti fil-paragrafu 120 jiġu ssodisfati, l-informazzjoni prestabbilita minn Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ta' ESRS inkluż punt ta' data speċifiku prestabbilit minn Rekwiżit ta' Divulgazzjoni tista' tiġi inkorporata fid-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** b'referenza għar-rapport tal-imprezza mhejji skont ir-Regolament (UE) Nru 1221/2009 dwar l-Iskema ta' Ġestjoni u Verifika Ambjentali (EMAS)¹². F'dan il-każ, l-imprezza għandha tiżgura li l-informazzjoni inkorporata b'referenza tiġi prodotta bl-użu tal-istess bażi għat-tnejn tal-informazzjoni tal-ESRS, inklużi l-ambitu tal-konsolidazzjoni u t-trattament tal-informazzjoni dwar il-**katina tal-valur**.
122. Fit-tnejn tal-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha bl-użu tal-inkorporazzjoni b'referenza, l-imprezza għandha tikkunsidra l-koeżività ġenerali tal-informazzjoni rrapportata u tiżgura li l-inkorporazzjoni b'referenza ma tfixx il-leġġibbiltà tad-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà. Appendiċi G *Eżempju ta' inkorporazzjoni b'referenza* ta' dan l-Istandard huwa eżempju illustrattiv ta' inkorporazzjoni b'referenza (Ara ESRS 2 BP-2).

9.2 informazzjoni konnessa u konnettività mad-dikjarazzjonijiet finanzjarji

123. L-imprezza għandha tiddekrivi r-relazzjonijiet bejn biċċiet differenti ta' informazzjoni. Dan jista' jirrikjedi l-konnessjoni ta' informazzjoni narrattiva dwar il-governanza, l-istrateġija u l-ġestjoni tar-riskju ma' **metriċi** u ma' **miri** relatati. Pereżempju, meta tipprovi informazzjoni konnessa, l-imprezza jista' jkollha bżonn tispjega l-effett jew l-effett probabbli tal-istrateġija tagħha fuq ir-rapporti finanzjarji jew il-pjanijiet finanzjarji tagħha, jew tispjega kif l-istrateġija tagħha hija relatata ma' metriċi u miri użati biex jitkejjel il-progress imqabbel mal-prestazzjoni. Barra minn

⁹ Id-Direttiva 2007/36/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-11 ta' Lulju 2007 dwar l-eżerċizzju ta' ċerti drittijiet tal-azzjonisti ta' kumpaniji kkwotati (ĠU L 184, 14.7.2007, p. 17).

¹⁰ Ir-Regolament (UE) 2017/1129 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-14 ta' Ġunju 2017 dwar il-prospett li għandu jiġi ppubblikat meta titoli jiġu offruti lill-pubbliku jew jiġu ammessi għall-kummerċ f'suq regolat, u li jħassar id-Direttiva 2003/71/KE (ĠU L 168, 30.6.2017, p. 12).

¹¹ Ir-Regolament (UE) Nru 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar ir-rekwiżiti prudenzjali għall-istituzzjonijiet ta' kreditu u d-ditti tal-investiment u li jemenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 (ĠU L 176, 27.6.2013, p. 1).

¹² Ir-Regolament (KE) Nru 1221/2009 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-25 ta' Novembru 2009 dwar il-partecipazzjoni volontarja ta' organizzazzjonijiet fi skema Komunitarja ta' ġestjoni u verifika ambjentali (EMAS) li jħassar ir-Regolament (KE) Nru 761/2001 u d-Deċiżjonijiet tal-Kummissjoni 2001/681/KE u 2006/193/KE (ĠU L 342, 22.12.2009, p. 1).

hekk, l-impriza jista' jkollha bżonn tispjega kif l-użu tagħha tar-**riżorsi naturali** u l-bidliet fil-**katina tal-provvista** tagħha jistgħu jamlifikaw, ibiddlu jew inaqqsu l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha. Jista' jkollha bżonn torbot din l-informazzjoni mal-informazzjoni dwar l-effetti finanzjarji attwali jew antiċipati fuq il-kostijiet tal-produzzjoni tagħha, mar-rispons strateġiku tagħha biex ittaffi tali impatti jew riskji, u mal-investment relatat tagħha f'assi godda. L-impriza jista' jkollha bżonn ukoll torbot l-informazzjoni narrattiva mal-metriċi u l-miri relatati u mal-informazzjoni fir-rapporti finanzjarji. L-informazzjoni li tiddekrivi l-konnessjonijiet għandha tkun ċara u konċiża.

124. Meta d-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tinkludi ammonti monetarji jew punti ta' data kwantitattivi oħra li jaqbuż livell limitu ta' **materjalità** u li huma ppreżentati fir-rapporti finanzjarji (konnettività diretta bejn l-informazzjoni divulgata fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà u l-informazzjoni divulgata fir-rapporti finanzjarji), l-impriza għandha tinkludi referenza għall-paragrafu rilevanti tar-rapporti finanzjarji tagħha fejn tista' tinstab l-informazzjoni korrispondenti.
125. Id-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tista' tinkludi ammonti monetarji jew punti ta' data kwantitattivi oħra li jaqbuż livell limitu ta' **materjalità** u li huma jew aggregazzjoni ta', jew parti minn, ammonti monetarji jew data kwantitattiva ppreżentata fir-rapporti finanzjarji tal-impriza (konnettività indiretta bejn l-informazzjoni divulgata fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà u l-informazzjoni divulgata fir-rapporti finanzjarji). Jekk dan ikun il-każ, l-impriza għandha tispjega kif dawn l-ammonti jew il-punti ta' data fid-dikjarazzjoni tas-sostenibbiltà huma relatati mal-ammonti l-aktar rilevanti ppreżentati fir-rapporti finanzjarji. Din id-divulgazzjoni għandha tinkludi referenza għall-entrata f'linja u/jew għall-paragrafi rilevanti tar-rapporti finanzjarji tagħha fejn tista' tinstab l-informazzjoni korrispondenti. Fejn xieraq, tista' tiġi pprovduta rikonċiljazzjoni, u din tista' tiġi ppreżentata f'forma ta' tabella.
126. Fil-każ ta' informazzjoni mhux koperta mill-paragrafi 124 u 125, l-impriza għandha tispjega, abbażi ta' livell limitu ta' materjalità, il-konsistenza ta' data sinifikanti, suppożizzjonijiet u informazzjoni kwalitattiva inkluża fid-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha mad-data, is-suppożizzjonijiet u l-informazzjoni kwalitattiva korrispondenti inklużi fir-rapporti finanzjarji. Dan jista' jsehh meta d-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tinkludi:
 - (a) ammonti monetarji jew data kwantitattiva oħra marbuta ma' ammonti monetarji jew data kwantitattiva oħra ppreżentata fir-rapporti finanzjarji; jew
 - (b) informazzjoni kwalitattiva marbuta ma' informazzjoni kwalitattiva ppreżentata fir-rapporti finanzjarji.
127. Il-konsistenza kif meħtieġa mill-paragrafu 126 għandha tkun fil-livell ta' punt uniku ta' data u għandha tinkludi referenza għall-entrata f'linja jew il-paragrafu tan-noti rilevanti tar-rapporti finanzjarji. Meta data, suppożizzjonijiet u informazzjoni kwalitattiva sinifikanti ma jkunux konsistenti, l-impriza għandha tiddikjara dak il-fatt u tispjega r-raġuni.
128. Eżempji ta' entrati li għalihom hija meħtieġa l-ispejgazzjoni fil-paragrafu 126, huma:
 - (a) meta l-istess metrika tiġi ppreżentata mid-data tar-rapportar fir-rapporti finanzjarji u bħala previżjoni għall-perjodi futuri **fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà**; u
 - (b) meta jintużaw projezzjonijiet makroekonomiċi jew kummerċjali sabiex jiġu żviluppati **metriċi** fid-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** u jkunu rilevanti wkoll fl-istima tal-ammont rekuperabbli ta' assi, tal-ammont ta' obligazzjonijiet jew ta' provvedimenti fir-rapporti finanzjarji.
129. L-ESRS topiċi u speċifiċi għas-setturi jistgħu jinkludu rekwiżiti sabiex jiġu inklużi rikonċiljazzjonijiet jew sabiex tintwera l-konsistenza tad-data u tas-suppożizzjonijiet għal Rekwiżiti speċifiċi ta' Divulgazzjoni. F'każijiet bħal dawn, ir-rekwiżiti f'dawk l-ESRS għandhom jipprevalu.

10 Dispożizzjonijiet tranżizzjonali

10.1 Dispożizzjoni tranżizzjonali relatata ma' divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet

-
130. Il-punt sa fejn **il-kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà** huma koperti mill-ESRS huwa mistenni li jevolvi hekk kif jiġu żviluppati aktar Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni. Għalhekk, il-ħtieġa għal divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet x'aktarx li tonqos maż-żmien, b'mod partikolari bħala riżultat tal-adozzjoni futura ta' standards speċifiċi għas-settur.
131. Meta tiddefinixxi d-divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet tagħha, l-impriża tista' tadotta miżuri tranżizzjonali għat-tnejn tagħhom fl-ewwel tliet **dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà** annwali li taħthom hija tista', bħala prijorità:
- (a) tintroduċi fir-rapportar tagħha dawk id-divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet li hija rrapportat f'perjodi preċedenti, jekk dawn id-divulgazzjonijiet jissodisfaw jew ikunu adattati sabiex jissodisfaw il-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni msemmijin fil-kapitolu 2 ta' dan l-Istandard; u
 - (b) tikkomplementa d-divulgazzjonijiet tagħha m'hejja abbażi tal-ESRS topiċi b'sett xieraq ta' divulgazzjonijiet addizzjonali biex tkopri **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà** li huma materjali għall-impriża fis-settur(i) tagħha, bl-użu tal-aħjar Prattika disponibbli u/jew oqfsa jew standards tar-rapportar disponibbli, bħall-materjal speċifiku għas-settur tal-IFRS u l-Istandards tas-Settur tal-GRI.

10.2 Dispożizzjoni tranżizzjonali relatata mal-kapitolu 5 Katina tal-valur

132. Għall-ewwel 3 snin tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà tal-impriża skont l-ESRS, f'każ li ma tkunx disponibbli l-informazzjoni kollha meħtieġa rigward il-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha, l-impriża għandha tispjega l-isforzi li jkunu saru biex tinkiseb l-informazzjoni meħtieġa dwar il-katina tal-valur upstream u downstream tagħha, ir-raġunijiet għaliex ma tkunx tista' tinkiseb l-informazzjoni kollha meħtieġa, u l-pjanijiet tagħha li tikseb l-informazzjoni meħtieġa fil-futur.
133. Għall-ewwel 3 snin tar-rapportar tagħha dwar is-sostenibbiltà skont l-ESRS, sabiex jitqiesu d-diffikultajiet li l-impriża jistgħu jiltaqgħu magħhom fil-ġbir ta' informazzjoni mingħand l-atturi tul il-**katina tal-valur** tagħhom u sabiex jiġi limitat il-piż għall-SMEs fil-katina tal-valur:
- (a) meta tiddivulga informazzjoni dwar il-**politiki**, l-**azzjonijiet** u l-**miri** f'konformità mal-ESRS2 u ESRS oħra, l-impriża tista' tillimita l-informazzjoni dwar il-katina tal-valur upstream u downstream għall-informazzjoni disponibbli internament, bħal data diġà disponibbli għall-impriża u informazzjoni disponibbli għall-pubbliku; u
 - (b) meta tiddivulga **l-metrika**, l-impriża mhijiex meħtieġa tinkludi informazzjoni dwar il-katina tal-valur upstream u downstream, flief għall-punti tad-data derivati minn leġiżlazzjoni oħra tal-UE, kif elenkat fl-Appendiċi B tal-ESRS 2.
134. Il-paragrafi 132 u 133 japplikaw irrispettivament minn jekk l-**attur rilevanti fil-katina tal-valur** huwiex SME jew le.
135. Mir-raba' sena tar-rapportar tagħha skont l-ESRS, l-impriża għandha tinkludi informazzjoni dwar il-**katina tal-valur** upstream u/jew downstream skont il-paragrafu 63. F'dan il-kuntest, l-informazzjoni meħtieġa mill-ESRS li għandha tinkiseb mill-impriża tal-SMEs fil-katina tal-valur upstream u/jew downstream tal-impriża mhux se taqbeż il-kontenut tal-ESRS futur għall-SMEs elenkati.

10.3 Dispożizzjoni tranżitorja relatata mat-taqsima 7.1 Preżentazzjoni ta' informazzjoni komparattiva

136. Sabiex tiġi ffaċilitata l-applikazzjoni għall-ewwel darba ta' dan l-Istandard, l-impriża mhijiex meħtieġa tiddivulga l-informazzjoni komparattiva meħtieġa mit-taqsima 7.1 **Preżentazzjoni ta' informazzjoni komparattiva** fl-ewwel sena ta' tnejn **tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** skont l-ESRS. Għar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni elenkati fl-Appendiċi C tal-Lista ta' Rekwiżiti ta'

Divulgazzjoni introdotti gradwalment, din id-dispożizzjoni tranżizzjonali tapplika b'referenza għall-ewwel sena ta' applikazzjoni obbligatorja tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni introdott gradwalment.

10.4 Dispożizzjoni tranżitorja: Lista ta' Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni li jiddaħhlu gradwalment

137. Appendiċi C *Lista ta' Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni introdotti* f'dan l-Istandard tistabbilixxi dispożizzjonijiet ta' introduzzjoni gradwali għar-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni jew punti ta' *data* tar-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni fl-ESRS li jistgħu jithallew barra jew li mhumiex applikabbli fl-ewwel sena/snin ta' thejjiġa tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** skont l-ESRS.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS 1 u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-Istandard.

Divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet

- AR 1. Id-divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entità għandhom jippermettu ***lill-utenti*** jifhmu ***l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet*** tal-impriza fir-rigward ta' kwistjonijiet ambjentali, soċjali jew ta' governanza.
- AR 2. Meta tiżviluppa divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entità, l-impriza għandha tiżgura li:
- (a) id-divulgazzjonijiet jissodisfaw il-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni kif stabbiliti fil-Kapitolu 2 ***Karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni***; u
 - (b) id-divulgazzjonijiet tagħha jinkludu, fejn applikabbli, l-informazzjoni materjali kollha relatata mal-oqsma ta' rapportar ta' governanza; l-istrategġija; Il-ġestjoni ***tal-impatt, tar-riskju u tal-opportunità***; u ***metriċi u miri*** (ara l-Kapitolu 2 sa 5 tal-ESRS 2).
- AR 3. Meta tiġi ddeterminata l-utilità tal-***metriċi*** għall-inkluzjoni fid-divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet tagħha, l-impriza għandha tikkunsidra jekk:
- (a) il-metriċi tal-prestazzjoni magħżulin minnha jipprovdux għarfien dwar:
 - i. kemm huma effettivi l-prattiki tagħha fit-tnaqqis tal-eżiti negattivi u/jew fiż-żieda tal-eżiti pożittivi għan-nies u għall-ambjent (għall-impatti); u/jew
 - ii. il-probabbiltà li l-prattiki tagħha jirriżultaw f'***effetti finanzjarji*** fuq l-impriza (għal ***riskji*** u għal ***opportunitajiet***);
 - (b) ir-riżultati mkejla huma affidabbli biżżejjed, li jfisser li ma jinvolvux għadd eċċessiv ta' suppożizzjonijiet u elementi mhux magħrufa li jagħmlu l-metrika wisq arbitrarja biex ttiprovdi rappreżentazzjoni leali; u
 - (c) hija pprovdietx biżżejjed informazzjoni kumentwali sabiex jiġu interpretati b'mod xieraq il-metriċi tal-prestazzjoni, u jekk il-varjazzjonijiet fit-tali informazzjoni kumentwali jistgħux jaffettwaw il-komparabilità tal-metriċi maż-żmien.
- AR 4. Meta tiżviluppa d-divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet tagħha, l-impriza għandha tikkunsidra bir-reqqa:
- (a) il-komparabilità bejn l-imprizi, filwaqt li tibqa' tiġi żgurata r-rilevanza tal-informazzjoni pprovduta, filwaqt li jiġi rrikonnoxxut li l-komparabilità tista' tkun limitata għal divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet. L-impriza għandha tikkunsidra jekk l-oqfsa, l-inizjattivi, l-istandards ta' rapportar u l-parametri referenzjarji disponibbli u rilevanti (bħall-materjal tekniku maħruġ mill-Bord Internazzjonali tal-Istandards dwar is-Sostenibbiltà jew l-Inizjattiva Globali ta' Rapportar) jipprovdux elementi li jistgħu jappoġġaw il-komparabilità sal-punt massimu possibbli; u

- (b) il-komparabbiltà matul iż-żmien: il-konsistenza tal-metodoloġiji u tad-divulgazzjonijiet hija fattur ewlieni biex tinkiseb il-komparabbiltà maż-żmien.
- AR 5. Tista' tinstab gwida ulterjuri għall-iżvilupp ta' divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet billi tiġi kkunsidrata l-informazzjoni meħtieġa skont l-ESRS topiku li jindirizza **kwistjonijiet ta' sostenibbiltà** simili.

Materjalità doppja

Il-partijiet ikkonċernati u r-rilevanza tagħhom għall-proċess ta' valutazzjoni tal-materjalità

- AR 6. Minbarra l-kategoriji tal-partijiet ikkonċernati elenkati fil-paragrafu 22, il-kategoriji komuni tal-**partijiet ikkonċernati** huma: **impjegati** u haddiema oħra, **fornituri**, **konsumaturi**, **klijenti**, **utenti finali**, komunitajiet lokali u persuni f'sitwazzjonijiet vulnerabbli, u awtoritajiet pubbliċi, inklużi regolaturi, superviżuri u banek ċentrali.
- AR 7. In-natura tista' titqies bħala **parti kkonċernata** siekta. F'dan il-każ, id-data ekoloġika u d-data dwar il-konservazzjoni tal-ispeċijiet jistgħu jappoġġaw il-valutazzjoni tal-materjalità tal-impriza.
- AR 8. Il-**valutazzjoni tal-materjalità** tiġi informata mid-djalogu mal-partijiet ikkonċernati affettwati. L-impriza tista' tinvolvi lill-**partijiet ikkonċernati** affettwati jew lir-rappreżentanti tagħhom (bħall-**impjegati** jew it-trade unions), flimkien mal-utenti tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u ma' esperti oħrajn, sabiex jipprovdu kontributi jew feedback dwar il-konklużjonijiet tagħha rigward l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha.

Valutazzjoni tal-materjalità tal-impatt

- AR 9. Meta tivvaluta l-**materjalità tal-impatt** u tiddetermina l-kwistjonijiet materjali li għandhom jiġu rrapportati, l-impriza għandha tikkunsidra t-tliet passi li ġejjin:
- (a) fehim tal-kuntest fir-rigward tal-impatti tagħha inklużi l-attivitajiet, ir-relazzjonijiet kummerċjali, u l-**partijiet ikkonċernati** tagħha;
 - (b) l-identifikazzjoni tal-impatti reali u potenzjali (kemm negattivi kif ukoll pożittivi), inkluż permezz tal-involvement mal-partijiet ikkonċernati u l-esperti. F'dan il-pass, l-impriza tista' tiddependi fuq riċerka xjentifika u analitika dwar l-impatti fuq **kwistjonijiet ta' sostenibbiltà**;
 - (c) valutazzjoni tal-materjalità tal-impatti reali u potenzjali tagħha u d-determinazzjoni tal-kwistjonijiet materjali. F'dan il-pass, l-impriza għandha tadotta limiti sabiex tiddetermina liema mill-impatti jiġu koperti fid-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha.

Karatteristiċi tas-severità

- AR 10. Is-severità tiġi ddeterminata mill-fatturi li ġejjin:
- (a) skala: kemm huwa gravi l-impatt negattiv jew kemm huwa ta' benefiċċju l-impatt pożittiv għan-nies jew għall-ambjent;
 - (b) l-ambitu: kemm huma mifruxin l-impatti negattivi jew pożittivi. Fil-każ ta' impatti ambjentali, l-ambitu jista' jinftehem bħala l-firxa tad-danni ambjentali jew ta' perimetru ġeografiku. Fil-każ ta' impatti fuq in-nies, l-ambitu jista' jinftehem bħala n-numru ta' persuni affettwati b'mod negattiv; u
 - (c) karattru irrimedjabbli: jekk u sa liema punt l-impatti negattivi jistgħu jiġu rrimedjati, jiġifieri r-restawr tal-ambjent jew tal-persuni affettwati għall-istat preċedenti tagħhom.
- AR 11. Kwalunkwe waħda mit-tliet karatteristiċi (l-iskala, l-ambitu, u l-karattru irrimedjabbli) tista' tħalli impatt negattiv sever. Fil-każ ta' impatt negattiv potenzjali fuq id-drittijiet tal-bniedem, is-severità tal-impatt tiegħu preċedenza fuq il-probabbiltà tiegħu.

Impatti marbuta mal-impriża

AR 12. Bħala illustrazzjoni:

- (a) jekk l-impriża tuża l-kobalt fil-prodotti tagħha li jiġi estratt bl-użu tat-tħaddim tat-tfal, l-impatt negattiv (jiġifieri t-tħaddim tat-tfal) ikun konness mal-prodotti tal-impriża permezz tal-livelli ta' relazzjonijiet kummerċjali fil-katina tal-valur upstream tagħha. Dawn ir-relazzjonijiet jinkludu n-negożjant tal-funderija u tal-minerali u l-intrapriża tal-minjieri li tuża t-tħaddim tat-tfal; u
- (b) jekk l-impriża tipprovdi self finanzjarju lil intrapriża għal attivitajiet kummerċjali li, bi ksur tal-istandards miftehmin, jirriżultaw fil-kontaminazzjoni tal-ilma u tal-art tal-madwar tal-operazzjonijiet, dan l-impatt negattiv ikun konness mal-impriża permezz tar-relazzjoni tagħha mal-intrapriża li lilha tipprovdi s-self.

Valutazzjoni tal-materjalità finanzjarja

AR 13. Dawn li ġejjin huma eżempji ta' kif l-impatti u d-**dipendenzi** huma sorsi ta' **riskji** jew ta' **opportunitajiet**:

- (a) meta l-**mudell tan-negożju** tal-impriża jiddependi fuq riżorsa naturali – pereżempju l-ilma – x'aktarx li jkun affettwat minn bidliet fil-kwalità, fid-disponibbiltà u fl-ipprezzar ta' dik ir-riżorsa;
- (b) meta l-attivitajiet tal-impriża jirriżultaw f'impatti negattivi, eż., fuq il-komunitajiet lokali, l-attivitajiet jistgħu jsiru soġġetti għal regolamentazzjoni aktar stretta mill-gvern u/jew l-impatt jista' jiskatta konsegwenzi ta' natura reputazzjonali. Dawn jista' jkollhom effetti negattivi fuq il-marka tal-impriża u jistgħu jinholqu kostijiet oġġli ta' reklutaġġ; u
- (c) meta s-sħab kummerċjali tal-impriża jiffaċċjaw riskji materjali relatati mas-sostenibbiltà, l-impriża tista' tkun skoperta għal konsegwenzi relatati wkoll.

AR 14. L-identifikazzjoni tar-**riskji** u l-**opportunitajiet** li jaffettwaw, jew li jistgħu raġonevolment ikunu mistennija li jaffettwaw il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja, il-flussi tal-flus, l-aċċess għall-finanzjament jew il-kost tal-kapital fuq terminu qasir, medju jew twil tal-impriża hija l-punt tat-tluq għall-valutazzjoni tal-**materjalità finanzjarja**. F'dan il-kuntest, l-impriża għandha tikkunsidra:

- (a) l-eżistenza ta' **dipendenzi** fuq riżorsi naturali u soċjali bħala sorsi ta' **effetti finanzjarji** (ara l-paragrafu 50);
- (b) il-klassifikazzjoni tagħhom bħala sorsi ta':
 - i. riskji (li jikkontribwixxu għal devjazzjoni negattiva fl-influssi ta' flus futuri mistennijin jew għal żieda fid-devjazzjoni fil-ħruġ ta' flus mistenni fil-futur u/jew għal devjazzjoni negattiva minn bidla mistennija fil-kapitali mhux rikonoxxuta fir-rapporti finanzjarji); jew
 - ii. opportunitajiet (li jikkontribwixxu għal devjazzjoni pożittiva fl-influssi ta' flus futuri mistennijin jew għal tnaqqis fid-devjazzjoni fil-ħruġ ta' flus fil-futur u/jew għal devjazzjoni pożittiva mill-bidla mistennija fil-kapitali mhux rikonoxxuta fir-rapporti finanzjarji).

AR 15. Ladarba l-impriża tkun identifikat ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** tagħha, hija għandha tiddetermina liema minnhom ikunu materjali għar-rapportar. Dan għandu jkun ibbażat fuq taħlita ta' dawn (i) il-probabbiltà ta' okkorrenza u (ii) id-daqs potenzjali tal-**effetti finanzjarji** ddeterminat fuq il-bażi ta' limiti xierqa. F'dan l-istadju, hija għandha tikkunsidra l-kontribut ta' dawk ir-riskji u l-opportunitajiet għall-effetti finanzjarji fil-perjodu ta' żmien qasir, medju u twil fuq il-bażi ta':

- (a) **xenarji**/previżjonijiet li jitqiesu li x'aktarx jimmaterjalizzaw; u
- (b) l-effetti finanzjarji potenzjali relatati ma' **kwistjonijiet ta' sostenibbiltà** li jirriżultaw jew minn sitwazzjonijiet b'limitu anqas minn livell ta' "aktar probabbli milli le" jew minn assi/obbligazzjonijiet mhux riflessi, jew li għadhom ma humiex riflessi, fir-rapporti

finanzjarji. Dan jinkludi:

- i. sitwazzjonijiet potenzjali li wara l-okkorrenza ta' eventi futuri jistgħu jaffettwaw il-potenzjal tal-generazzjoni tal-flussi tal-flus;
- ii. kapitali li ma humiex rikonoxxuti bħala assi minn prospettiva kontabilistika u ta' rapportar finanzjarju iżda li għandhom influwenza sinifikanti fuq il-prestazzjoni finanzjarja, bħal kapitali naturali, intellettuali (organizzazzjonali), umani, soċjali u ta' relazzjoni; u
- iii. eventi futuri possibbli li jista' jkollhom influwenza fuq l-evoluzzjoni ta' kapitali bħal dawn.

Kwistjonijiet ta' sostenibbiltà li għandhom jiġu inklużi fil-valutazzjoni tal-materjalità

AR 16. Meta twettaq il-valutazzjoni **tal-materjalità** tagħha, l-impriza għandha tikkunsidra l-lista li ġejja ta' **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà** koperti fl-ESRS topiku. Meta, bħala riżultat tal-valutazzjoni tal-materjalità tal-impriza (ara l-ESRS 2 IRO-1), kwistjoni ta' sostenibbiltà partikolari f'din il-lista tiġi vvalutata bħala materjali, l-impriza għandha tirrapporta skont ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni korrispondenti tal-ESRS topiku rilevanti. L-użu ta' din il-lista ma huwiex sostitut għall-proċess tad-determinazzjoni ta' kwistjonijiet materjali. Din il-lista hija għodda li tappoġġa l-valutazzjoni tal-materjalità tal-impriza. L-impriza xorta trid tqis iċ-ċirkostanzi speċifiċi tagħha stess meta tiddetermina l-kwistjonijiet materjali tagħha. L-impriza għandha, fejn meħtieġ, tiżviluppa wkoll divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entità dwar l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali mhux koperti mill-ESRS kif deskritt fil-paragrafu 11 ta' dan l-Istandard.

Tema ESRS topiċi	Kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà koperti fl-ESRS topiċi		
	Tema	Sottosuġġett	Sottosottosuġġetti
ESRS E1	Tibdil fil-klima	- Adattament għat-tibdil fil-klima - Mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima - Energija	
ESRS E2	Tniġġis	- Tniġġis tal-arja - Tniġġis tal-ilma - Tniġġis tal-ħamrija - Tniġġis tal-organiżmi ħajjin u tar-riżorsi tal-ikel - Sustanzi ta' tħassib - Sustanzi ta' tħassib serju ħafna - Mikroplastiċi	
ESRS E3	Ilma u riżorsi tal-baħar	- Ilma - Riżorsi tal-baħar	- Konsum tal-ilma - Estrazzjoni tal-ilma - Skariki tal-ilma - Skariki tal-ilma fl-oċeani - Estrazzjoni u użu ta' riżorsi tal-baħar

Tema ESRS topiċi	Kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà koperti fl-ESRS topiċi		
	Tema	Sottosugġett	Sottosottosugġetti
ESRS E4	Bijodiversità u ekosistemi	Fatturi ewlenin tal-impatt diretti tat-telf tal-bijodiversità	- Tibdil fil-Klima - Tibdil fl-użu tal-art, tibdil fl-użu tal-ilma frisk u tibdil fl-użu tal-baħar - Sfruttament dirett - Speċijiet aljeni invażivi - Tniġġis - Oħrajn
		Impatti fuq l-istat tal-ispeċijiet	Eżempji: - Daqs tal-popolazzjoni tal-ispeċijiet - Riskju ta' estinzjoni globali tal-ispeċijiet
		Impatti fuq il-firxa u fuq il-kundizzjoni tal-ekosistemi	Eżempji: - Degradazzjoni tal-art - Deżertifikazzjoni - Issiġillar tal-ħamrija
		Impatti u dipendenzi fuq servizzi tal-ekosistema	
ESRS E5	Ekonomija ċirkolari	- Influssi mir-riżorsi, inkluż l-użu tar-riżorsi - Fluġ tar-riżorsi b'rabta mal-prodotti u mas-servizzi - Skart	
ESRS S1	Forza tax-xogħol proprja	Kondizzjonijiet tax-xogħol	- Impjieg sigur - Fin tax-xogħol - Pagi adegwati - Djalogu soċjali - Il-libertà ta' assoċjazzjoni, l-eżistenza ta' kunsilli tax-xogħol u d-drittijiet ta' informazzjoni, ta' konsultazzjoni u ta' parteċipazzjoni tal-ħaddiema - In-negozjar kollettiv, inkluża r-rata ta' ħaddiema koperti minn ftehimiet kollettivi - Bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata - Saħħa u sikurezza
		Trattament u opportunitajiet indaqs għal kulħadd	- Ugwaljanza bejn il-ġeneri u paga ugwali għal xogħol ta' valur ugwali - Taħriġ u żvilupp tal-ħiliet - Impjieg u inklużjoni ta' persuni b'diżabilità - Miżuri kontra l-vjolenza u l-fastidju fuq il-post tax-xogħol - Diversità
		Drittijiet oħrajn relatati max-xogħol	- Thaddim tat-tfal - Xogħol furzat - Akkomodazzjoni adegwata - Privatezza

Tema ESRS topiċi	Kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà koperti fl-ESRS topiċi		
	Tema	Sottosugġett	Sottosottosugġetti
ESRS S2	Haddiema fil-katina tal-valur	Kondizzjonijiet tax-xogħol	- Impjieġ sigur - Fin tax-xogħol - Pagi adegwati - Djalogu soċjali - Il-libertà ta' assoċjazzjoni, inkluża l-eżistenza ta' kunsilli tax-xogħol - Negożjar kollettiv - Bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata - Saħħa u sikurezza
		Trattament u opportunitajiet indaqs għal kulhadd	- Ugwaljanza bejn il-ġeneri u paga ugwali għal xogħol ta' valur ugwali - Taħriġ u żvilupp tal-ħiliet - L-impjieġ u l-inkluzjoni ta' persuni b'diżabbiltà - Miżuri kontra l-vjolenza u l-fastidju fuq il-post tax-xogħol - Diversità
		Drittijiet oħrajn relatati max-xogħol	- Thaddim tat-tfal - Xogħol furzat - Akkomodazzjoni adegwata - Ilma u sanità - Privatezza
ESRS S3	Komunitajiet affettwati	Drittijiet ekonomiċi, soċjali u kulturali tal-komunitajiet	- Akkomodazzjoni adegwata - Ikel adegwat - Ilma u sanità - Impatti relatati mal-art - Impatti relatati mas-sigurtà
		Drittijiet ċivili u politiċi tal-komunitajiet	- Libertà ta' espressjoni - Libertà ta' għaqda - Impatti fuq id-difensuri tad-drittijiet tal-bniedem
		Drittijiet ta' popli indiġeni	- Kunsens liberu, minn qabel u infurmat - Awtodeterminazzjoni - Drittijiet kulturali
ESRS S4	Konsumaturi u utenti finali	Impatti relatati mal-informazzjoni għall-konsumaturi u/jew għall-utenti finali	- Privatezza - Libertà ta' espressjoni - Aċċess għal informazzjoni (ta' kwalità)
		Sikurezza personali tal-konsumaturi u/jew tal-utenti finali	- Saħħa u sikurezza - Sigurtà ta' persuna - Protezzjoni tat-tfal
		Inkluzjoni soċjali tal-konsumaturi u/jew tal-utenti finali	- Nondiskriminazzjoni - Aċċess għal prodotti u servizzi - Responsabbli prattiki ta' kummerċjalizzazzjoni
ESRS G1	Kondotta kummerċjali	- Kultura korporattiva - Protezzjoni tal-informaturi - Trattament xieraq tal-annimali - Impenn politiku - Ġestjoni tar-relazzjonijiet	

Tema ESRS topiċi	Kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà koperti fl-ESRS topiċi		
	Tema	Sottosugġett	Sottosottosugġetti
		mal-fornituri inklużi prattiki ta' f'las	
		Korruzzjoni u tixħim	- Prevenzjoni u detezzjoni inkluż taħriġ - Incidenti

Stima bl-użu ta' medji u ta' indikaturi tas-settur

AR 17. Meta l-impriza ma tkunx tista' tiġbor informazzjoni dwar il-**katina tal-valur** upstream u downstream kif meħtieġ mill-paragrafu 63 wara li tagħmel sforzi raġonevoli biex tagħmel dan, hija għandha tistma l-informazzjoni li għandha tiġi rapportata billi tuża l-informazzjoni raġonevoli u sostnuta kollha li tkun disponibbli għall-impriza fid-data tar-rapportar mingħajr kost jew sforz żejjed. Dan jinkludi, iżda mhux limitat għal, informazzjoni interna u esterna, bħal *data* minn sorsi indiretti, *data* medja settorjali, analiżijiet ta' kampjuni, *data* dwar is-suq u l-gruppi ta' pari, indikaturi oħra jew *data* bbażata fuq l-infiq.

Kontenut u struttura tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà

AR 18. Bħala eżempju għall-paragrafu 115 fit-taqsim 8.2 *Kontenut u struttura tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà* ta' dan l-Istandard, l-impriza li tkopri kwistjonijiet ambjentali u soċjali fl-istess **politika** tista' tagħmel kontroreferenza. Dan ifisser li l-impriza tista' tirrapporta dwar il-politika fid-divulgazzjonijiet ambjentali tagħha u tagħmel kontroreferenza għaliha mid-divulgazzjonijiet soċjali rilevanti jew viċi versa. Hija permessa preżentazzjoni konsolidata **tal-politiki** fis-sugġetti kollha.

Appendiċi B: Karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS 1 u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-Istandard. Dan l-appendiċi jiddefinixxi l-karatteristiċi kwalitattivi li l-informazzjoni ppreżentata **fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** mhejjija skont l-ESRS għandha tissodisfa.

Rilevanza

- QC 1. L-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà hija rilevanti meta tista' tagħmel differenza fid-deċiżjonijiet tal-utenti skont approċċ ta' **materjalità doppja** (ara l-kapitolu 3 ta' dan l-Istandard).
- QC 2. L-informazzjoni tista' tagħmel differenza f'deċiżjoni anki jekk xi utenti jagħżlu li ma jiħdux vantaġġ minnha jew ikunu diġà konxji minnha minn sorsi oħrajn. L-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà tista' tħalli impatt fuq id-deċiżjonijiet tal-utenti jekk ikollha valur ta' previżjoni, valur ta' konferma jew it-tnejn. L-informazzjoni jkollha valur ta' previżjoni jekk tkun tista' tintuża bħala input għall-proċessi użati mill-utenti sabiex jibassru eżiti futuri. L-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà ma għandhiex għalfejn tkun previżjoni jew tbassir sabiex ikollha valur ta' previżjoni, iżda pjuttost ikollha valur ta' previżjoni jekk tintuża mill-utenti sabiex jagħmlu l-previżjonijiet tagħhom stess.

- QC 3. L-informazzjoni jkollha valur konfermatorju jekk ttiprovdi feedback dwar (tikkonferma jew tbidel) evalwazzjonijiet preċedenti.
- QC 4. Il-materjalità hija aspekk speċifiku għall-entitajiet ta' rilevanza bbażat fuq in-natura jew fuq id-daqs, jew fuq it-tnejn, tal-entrati li magħhom tkun relatata l-informazzjoni, kif ivvalutata fil-kuntest tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà tal-impriza (ara l-kapitolu 3 ta' dan l-Istandard).

Rappreżentazzjoni leali

- QC 5. Sabiex tkun utli, l-informazzjoni ma tistax tirrappreżenta biss fenomeni rilevanti, iżda trid tirrappreżenta b'mod leali wkoll is-sustanza tal-fenomeni li hija għandha l-għan li tirrappreżenta. Rappreżentazzjoni leali teħtieġ li l-informazzjoni tkun (i) kompluta, (ii) newtrali u (iii) akkurata.
- QC 6. Rappreżentazzjoni sħiħa ta' impatt, ta' riskju jew ta' opportunità tinkludi l-informazzjoni materjali kollha neċessarja għall-utenti sabiex jifhemu dak l-impatt, ir-riskju jew l-opportunità. Dan jinkludi kif l-impriza adattat l-istrategija, il-ġestjoni tar-riskju u l-governanza tagħha bi twegiba għal dak l-impatt, ir-riskju jew l-opportunità, kif ukoll il-**metriċi** identifikati sabiex jiġu stabbiliti l-**miri** u titkejjel il-prestazzjoni.
- QC 7. Rappreżentazzjoni newtrali hija mingħajr preġudizzju fl-għażla jew fid-divulgazzjoni tagħha tal-informazzjoni. L-informazzjoni tkun newtrali jekk ma tkunx oblika, ponderata, enfasizzata, deenfazzata jew manipulata b'xi mod ieħor sabiex tagħmilha aktar probabbli li l-utenti jirċievu dik l-informazzjoni b'mod favorevoli jew mhux favorevoli. Għandha tkun bilanċjata, sabiex tkopri aspetti favorevoli/pozittivi u mhux favorevoli/negattivi. Kemm l-impatti materjali negattivi kif ukoll dawk pozittivi minn perspettiva ta' **materjalità tal-impatt** kif ukoll **ir-riskji** u **l-opportunitajiet** materjali minn perspettiva ta' **materjalità finanzjarja** għandhom jingħataw attenzjoni uguali. Kwalunkwe informazzjoni ta' sostenibbiltà aspirattiva, pereżempju **miri** jew pjanijiet, għandha tkopri kemm l-aspirazzjonijiet kif ukoll il-fatturi li jistgħu jipprevjenu lill-impriza milli tilhaq dawn l-aspirazzjonijiet sabiex ikollha rappreżentazzjoni newtrali.
- QC 8. In-newtralità hija appoġġata mill-eżerċizzju ta' prudenza li huwa l-eżerċizzju ta' kawtela meta jsiru sentenzi f'kundizzjonijiet ta' incertezza. L-informazzjoni ma għandhiex tiġi nnettjata jew ikkompensata sabiex tkun newtrali. L-eżerċizzju ta' prudenza jfisser li l-**opportunitajiet** ma jiġux iddikjarati żżejjed u r-**riskji** ma jiġux sottodikjarati. Bl-istess mod, l-eżerċitar tal-prudenza ma jippermettix is-sottodikjarazzjoni tal-opportunitajiet jew id-dikjarazzjoni eċċessiva tar-riskji. L-impriza tista' tippreżenta informazzjoni netta, b'żieda mal-valuri assoluti, jekk tali preżentazzjoni ma taħbi l-informazzjoni rilevanti u tinkludi spjegazzjoni ċara dwar l-effetti tan-netting u r-raġunijiet għan-netting.
- QC 9. L-informazzjoni tista' tkun akkurata mingħajr ma tkun preċiża perfettament fl-aspetti kollha. Informazzjoni preċiża timplika li l-impriza implimentat proċessi u kontrolli interni adegwati biex tevita żbalji materjali jew dikjarazzjonijiet skorretti materjali. Bħala tali, l-istimi għandhom jiġu pprezentati b'enfasi ċara fuq il-limitazzjonijiet possibbli u fuq l-incertezza assoċjata tagħhom (ara t-taqsima 7.2 ta' dan l-Istandard). L-ammont ta' preċiżjoni meħtieġa u li tista' tinkiseb, u l-fatturi li jagħmlu l-informazzjoni akkurata, jiddependu fuq in-natura tal-informazzjoni u fuq in-natura tal-kwistjonijiet li tindirizza. Pereżempju, l-akkuratezza teħtieġ li:
- (a) l-informazzjoni fattwali tkun f'liens minn żbalji materjali;
 - (b) id-deskrizzjonijiet ikunu preċiżi;
 - (c) l-istimi, l-approssimazzjonijiet u t-tbassiriet ikunu identifikati b'mod ċar bħala tali;
 - (d) ma jkun sar l-ebda errur materjali fl-għażla u fl-applikazzjoni ta' proċess xieraq għall-iżvilupp ta' stima, ta' approssimazzjoni jew ta' tbassir, u l-inputs għal dak il-proċess ikunu raġonevoli u jistgħu jiġu sostnuti;
 - (e) id-dikjarazzjonijiet huma raġonevoli u bbażati fuq informazzjoni ta' kwalità u kwantità suffiċjenti; infurmat
 - (f) l-informazzjoni fuq il-ġudizzji dwar il-futur tkun tirrifletti fedelment kemm dawk il-ġudizzji kif ukoll l-informazzjoni li fuqha jkunu bbażati.

Komparabilità

- QC 10. L-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà tkun komparabbli meta tkun tista' titqabbel mal-informazzjoni pprovduta mill-impriża f'perjodi preċedenti u tkun tista' titqabbel mal-informazzjoni pprovduta minn impriži oħrajn, b'mod partikolari dawk b'attivitajiet simili jew li joperaw fl-istess industrija. Punt ta' referenza għat-tqabbil jista' jkun mira, linja bażi, parametru referenzjarju tal-industrija, informazzjoni komparabbli minn impriži oħrajn jew minn organizzazzjoni rikonoxxuta internazzjonalment, eċċ.
- QC 11. Il-konsistenza hija relatata ma', iżda ma hijiex l-istess bħall-komparabilità. Il-konsistenza tirreferi għall-użu tal-istess approċċi jew metodi għall-istess kwistjoni ta' sostenibbiltà, minn perjodu għal perjodu mill-impriża u minn impriži oħrajn. Il-konsistenza tgħin sabiex jintlaħaq l-għan tal-komparabilità.
- QC 12. Il-komparabilità ma hijiex uniformità. Sabiex l-informazzjoni tkun komparabbli, il-komponenti simili għandhom jidhru l-istess u l-komponenti differenti għandhom jidhru differenti. Il-komparabilità tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà ma tissaħħaħx billi affarijiet li ma jidhrux l-istess jitbiddlu sabiex jidhru l-istess u lanqas ma tissaħħaħ billi affarijiet simili jitbiddlu sabiex jidhru differenti.

Verifikabilità

- QC 13. Il-verifikabilità tgħin sabiex l-utenti jkunu fiduċjużi li l-informazzjoni tkun kompluta, newtrali u akkurata. L-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà tkun verifikabbli jekk ikun possibbli li tiġi kkorroborata l-informazzjoni nnifisha jew l-inputs użati biex tinkiseb.
- QC 14. Il-verifikabilità tfisser li diversi osservaturi informati u indipendenti jistgħu jilhqqu kunsens, għalkemm mhux neċessarjament ftehim sħiħ, li rappreżentazzjoni partikolari tkun rappreżentazzjoni leali. L-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà għandha tiġi pprovduta b'mod li jtejjeb il-verifikabilità tagħha, pereżempju:
- (a) tiġi inkluża informazzjoni li tista' tiġi kkorroborata billi titqabbel ma' informazzjoni oħra disponibbli għall-utenti dwar in-negozju tal-impriża, dwar negozji oħrajn jew dwar l-ambjent estern;
 - (b) tiġi pprovduta informazzjoni dwar l-inputs u l-metodi ta' kalkolu użati għall-produzzjoni ta' stimi jew ta' approssimazzjonijiet; infurmat
 - (c) tiġi pprovduta informazzjoni rieżaminata u maqbula mill-**korpi amministrattivi, manigerjali u superviżorji** jew mill-kumitati tagħhom.
- QC 15. Xi informazzjoni dwar is-sostenibbiltà tkun fil-forma ta' spjegazzjonijiet jew ta' informazzjoni li tħares 'il quddiem. Dawk id-divulgazzjonijiet jistgħu jkunu appoġġati billi jirrappreżentaw fedelment fuq bażi fattwali pereżempju l-istrategġiji, il-pjanijiet u l-analiżi tar-riskju tal-impriża. Sabiex tgħin lil-utenti jiddeċiedu jekk jużawx tali informazzjoni, l-impriża għandha tiddekrivi s-suppożizzjonijiet u l-metodi sottostanti għall-produzzjoni tal-informazzjoni, kif ukoll fatturi oħrajn li jipprovdu evidenza li tkun tirrifletti l-pjanijiet jew id-deċiżjonijiet reali meħudin mill-impriża.

Komprensibilità

- QC 16. L-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà tkun tinftiehem meta tkun ċara, u konċiża. Informazzjoni li tinftiehem tippermetti lil kwalunkwe utent raġonevolment infurmat biex jifhem faċilment l-informazzjoni li tkun qed tiġi kkomunikata.
- QC 17. Sabiex id-divulgazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà jkunu konċiżi, jeħtieġ li (a) jevitaw informazzjoni ġenerika, li mhijiex speċifika għall-impriża; (b) jevitaw duplikazzjoni bla bżonn ta' informazzjoni, inkluża informazzjoni pprovduta wkoll fir-rapporti finanzjarji; u (c) jużaw lingwaġġ ċar u sentenzi u paragrafi strutturati tajjeb. Divulgazzjonijiet konċiżi għandhom jinkludu biss informazzjoni materjali. L-informazzjoni komplementari ppreżentata skont il-paragrafu 113 għandha tiġi pprovduta b'mod li jiġi evitat li tiġi mgħottija l-informazzjoni

materjali.

- QC 18. Iċ-ċarezza tista' tissaħħaħ billi ssir distinzjoni bejn l-informazzjoni dwar l-iżviluppi fil-perjodu ta' rapportar mill-informazzjoni "permanenti" li tibqa' relattivament l-istess, minn perjodu għall-ieħor. Dan jista' jsir, pereżempju, billi jiġu deskritti separatament il-karatteristiċi tal-proċessi ta' governanza u ta' ġestjoni tar-riskju tal-impriza relatati mas-sostenibbiltà li jkunu nbidlu mill-perjodu tar-rapportar preċedenti meta mqabblin ma' dawk li jkunu baqgħu l-istess.
- QC 19. Il-kompletezza, iċ-ċarezza u l-komparabilità tad-divulgazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà kollha jiddependu fuq il-preżentazzjoni tal-informazzjoni bħala koerenti fis-sħuħija tagħha. Sabiex id-divulgazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà jkunu koerenti, dawn għandhom jiġu ppreżentati b'mod li jispjega l-kuntest u l-konnessjonijiet bejn l-informazzjoni relatata. Il-koerenza tirrikjedi wkoll li l-impenn jipprovdi informazzjoni b'mod li jippermetti lill-utenti jorbtu informazzjoni dwar l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** tagħha relatati mas-sostenibbiltà mal-informazzjoni fir-rapporti finanzjarji tal-impriza.
- QC 20. Jekk ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** relatati mas-sostenibbiltà diskussi fir-rapporti finanzjarji jkollhom implikazzjonijiet għar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, l-impriza għandha tinkludi fid-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** l-informazzjoni neċessarja għall-utenti sabiex jivvalutaw dawk l-implikazzjonijiet u tippreżenta rabtiet xierqa mar-rapporti finanzjarji (ara l-kapitolu 9 ta' dan l-[abbozz tal-]Istandard). Il-livell ta' informazzjoni, il-granularità u t-teknikalità għandhom ikunu allinjati mal-ħtiġijiet u mal-aspettattivi tal-utenti. L-abbrevjazzjonijiet għandhom jiġu evitati u l-unitajiet ta' kejl għandhom jiġu ddefiniti u ddivulgati.

Appendiċi C: Lista ta' Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni introdotti gradwalment

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS 1 u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-Istandard.

ESRS topiċi	Rekwiżit ta' Divulgazzjoni	Isem sħiħ tar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni	Data ta' introduzzjoni gradwali jew effettiva (inkluża l-ewwel sena)
ESRS 2	SBM-1	L-istrateġija, il-mudell tan-negozju u l-katina tal-valur	L-impriza għandha tirrapporta l-informazzjoni preskritta mill-ESRS 2 SBM-1 paragrafu 40(b) diżaggregazzjoni tad-dħul totali skont is-settur sinifikanti tal-ESRS u 40(c) (lista ta' setturi sinifikanti addizzjonali tal-ESRS) mid-data tal-applikazzjoni speċifikata f'Att Delegat tal-Kummissjoni li għandu jiġi adottat skont l-Artikolu 29b(1) it-tielet subparagrafu, il-punt (ii), tad-Direttiva 2013/34/UE.
ESRS 2	SBM-3	L-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell tan-negozju	L-impriza tista' tħalli barra l-informazzjoni preskritta mill-paragrafu 48(e) tal-ESRS 2 SBM-3 (effetti finanzjarji anticipati) għall-ewwel sena tat-tnejn tad-dikjarazzjoni tas-sostenibbiltà tagħha. L-impriza tista' tikkonforma mal-paragrafu 48(e) tal-ESRS 2 SBM-3 billi tirrapporta biss divulgazzjonijiet kwalitattivi għall-ewwel 3 snin ta' tnejn tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha, jekk ma jkunx prattikabbli li jithejjew divulgazzjonijiet kwantitattivi.

ESRS topiċi	Rekwiżit ta' Divulgazzjoni	Isem sħiħ tar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni	Data ta' introduzzjoni gradwali jew effettiva (inkluża l-ewwel sena)
ESRS E1	E1-6	L-Ambiti Grossi 1, 2, 3 u l-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra	L-imprizi jew il-gruppi li fid-dati tal-karta bilanċjali tagħhom ma jaqbżux l-għadd medju ta' 750 impjegat matul is-sena finanzjarja (fuq bażi konsolidata fejn applikabbli) jistgħu jhallu barra l-punti tad-data dwar l-emissjonijiet tal-ambitu 3 u l-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra għall-ewwel sena ta' thejija tad-dikjarazzjoni tas-sostenibbiltà tagħhom.
ESRS E1	E1-9	Effetti finanzjarji anticipati minn riskji fiżiċi u ta' tranżizzjoni materjali u opportunitajiet potenzjali relatati mal-klima	L-impriza tista' tħalli barra l-informazzjoni prestabbilita mill-ESRS E1-9 għall-ewwel sena ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha. L-impriza tista' tikkonforma mal-ESRS E1-9 billi tirrapporta biss divulgazzjonijiet kwalitattivi għall-ewwel 3 snin ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha, jekk ma jkunx prattikabbli li jithejjew divulgazzjonijiet kwantitattivi.
ESRS E2	E2-6	Effetti finanzjarji anticipati minn impatti, riskji u opportunitajiet relatati mat-tniġġis	L-impriza tista' tħalli barra l-informazzjoni prestabbilita mill-ESRS E2-6 għall-ewwel sena ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha. Hlief għall-informazzjoni preskritta mill-paragrafu 40(b) dwar in-nefġiet operattivi u kapitali li seħħew fil-perjodu ta' rapportar flimkien ma' incidenti u depożiti kbar, l-impriza tista' tikkonforma mal-ESRS E2-6 billi tirrapporta biss divulgazzjonijiet kwalitattivi, għall-ewwel 3 snin ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS E3	E3-5	Effetti finanzjarji anticipati minn impatti, riskji u opportunitajiet relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar	L-impriza tista' tħalli barra l-informazzjoni prestabbilita mill-ESRS E3-5 għall-ewwel sena ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha. L-impriza tista' tikkonforma mal-ESRS E3-5 billi tirrapporta biss divulgazzjonijiet kwalitattivi, għall-ewwel 3 snin ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS E4	Ir-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni	Ir-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni	L-imprizi jew il-gruppi li fid-dati tal-karta bilanċjali tagħhom ma jaqbżux l-għadd medju ta' 750 impjegat matul is-sena finanzjarja (fuq bażi konsolidata fejn applikabbli) jistgħu jhallu barra l-informazzjoni speċifikata fir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni tal-ESRS E4 għall-ewwel sentejn ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħhom.
ESRS E4	E4-6	Effetti finanzjarji anticipati minn impatti, riskji u opportunitajiet relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistema	L-impriza tista' tħalli barra l-informazzjoni prestabbilita mill-ESRS E4-6 għall-ewwel sena ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha. L-impriza tista' tikkonforma mal-ESRS E4-6 billi tirrapporta biss divulgazzjonijiet kwalitattivi, għall-ewwel 3 snin ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS E5	E5-6	L-effetti finanzjarji anticipati mill-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet relatati mal-użu tar-riżorsi u mal-ekonomija	L-impriza tista' tħalli barra l-informazzjoni prestabbilita mill-ESRS E5-6 għall-ewwel sena ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha. L-impriza tista' tikkonforma mal-ESRS E5-6 billi tirrapporta biss divulgazzjonijiet

ESRS topiċi	Rekwiżit ta' Divulgazzjoni	Isem sħiħ tar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni	Data ta' introduzzjoni gradwali jew effettiva (inkluża l-ewwel sena)
		ċirkolari	kwalitattivi, għall-ewwel 3 snin ta' thejjiya tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS S1	Ir-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni	Ir-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni	L-impriża jew il-gruppi li fid-dati tal-karta bilanċjali tagħhom ma jaqzbux l-għadd medju ta' 750 impjegat matul is-sena finanzjarja (fuq bażi konsolidata fejn applikabbli) jistgħu jhallu barra l-informazzjoni speċifikata fir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni tal-ESRS S1 għall-ewwel sena ta' thejjiya tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħhom.
ESRS S1	S1-7	Karatteristiċi tal-ħaddiema mhux impjegati fil-forza tax-xogħol tal-impriża stess	L-impriża tista' tħalli barra r-rapportar għall-punti ta' data kollha f'dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni għall-ewwel sena tat-thejjiya tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS S1	S1-8	Kopertura tan-negozjar kollettiv u djalogu soċjali	L-impriża tista' tħalli barra dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni fir-rigward tal-impjegati tagħha stess f'pajjiżi mhux fiż-ŻEE għall-ewwel sena ta' thejjiya tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS S1	S1-11	Protezzjoni soċjali	L-impriża tista' tħalli barra l-informazzjoni prestabbilita mill-ESRS S1-11 għall-ewwel sena ta' thejjiya tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS S1	S1-12	Perċentwal ta' impjegati b'diżabbiltà	L-impriża tista' tħalli barra l-informazzjoni prestabbilita mill-ESRS S1-12 għall-ewwel sena ta' thejjiya tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS S1	S1-13	Taħriġ u żvilupp tal-ħiliet	L-impriża tista' tħalli barra l-informazzjoni prestabbilita mill-ESRS S1-13 għall-ewwel sena ta' thejjiya tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS S1	S1-14	Saħħa u sikurezza	L-impriża tista' tħalli barra l-punti ta' data dwar każijiet ta' mard relatat max-xogħol u dwar l-għadd ta' jiem mitlufa minħabba korrimenti, aċċidenti, fatalitajiet u mard relatat max-xogħol għall-ewwel sena ta' thejjiya tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS S1	S1-14	Saħħa u sikurezza	L-impriża tista' tħalli barra r-rapportar dwar dawk li mhumx impjegati għall-ewwel sena ta' thejjiya tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS S1	S1-15	Bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata	L-impriża tista' tħalli barra l-informazzjoni prestabbilita mill-ESRS S1-15 għall-ewwel sena ta' thejjiya tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.
ESRS S2	Ir-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni	Ir-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni	L-impriża jew il-gruppi li fid-dati tal-karta bilanċjali tagħhom ma jaqzbux l-għadd medju ta' 750 impjegat matul is-sena finanzjarja (fuq bażi konsolidata fejn applikabbli) jistgħu jhallu barra l-informazzjoni speċifikata fir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni tal-ESRS S2 għall-ewwel sentejn ta' thejjiya tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħhom.
ESRS S3	Ir-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni	Ir-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni	L-impriża jew il-gruppi li fid-dati tal-karta bilanċjali tagħhom ma jaqzbux l-għadd medju ta' 750 impjegat matul is-sena finanzjarja (fuq bażi konsolidata fejn applikabbli) jistgħu jhallu

ESRS topiċi	Rekwiżit ta' Divulgazzjoni	Lsem sħiħ tar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni	Data ta' introduzzjoni gradwali jew effettiva (inkluża l-ewwel sena)
			barra l-informazzjoni speċifikata fir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni tal-ESRS S3 għall-ewwel sentejn ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħhom.
ESRS S4	Ir-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni	Ir-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni	L-imprezi jew il-gruppi li fid-dati tal-karta bilanċjali tagħhom ma jaqbūx l-għadd medju ta' 750 impjegat matul is-sena finanzjarja (fuq bażi konsolidata fejn applikabbli) jistgħu jhallu barra l-informazzjoni speċifikata fir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni tal-ESRS S4 għall-ewwel sentejn ta' thejija tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħhom.

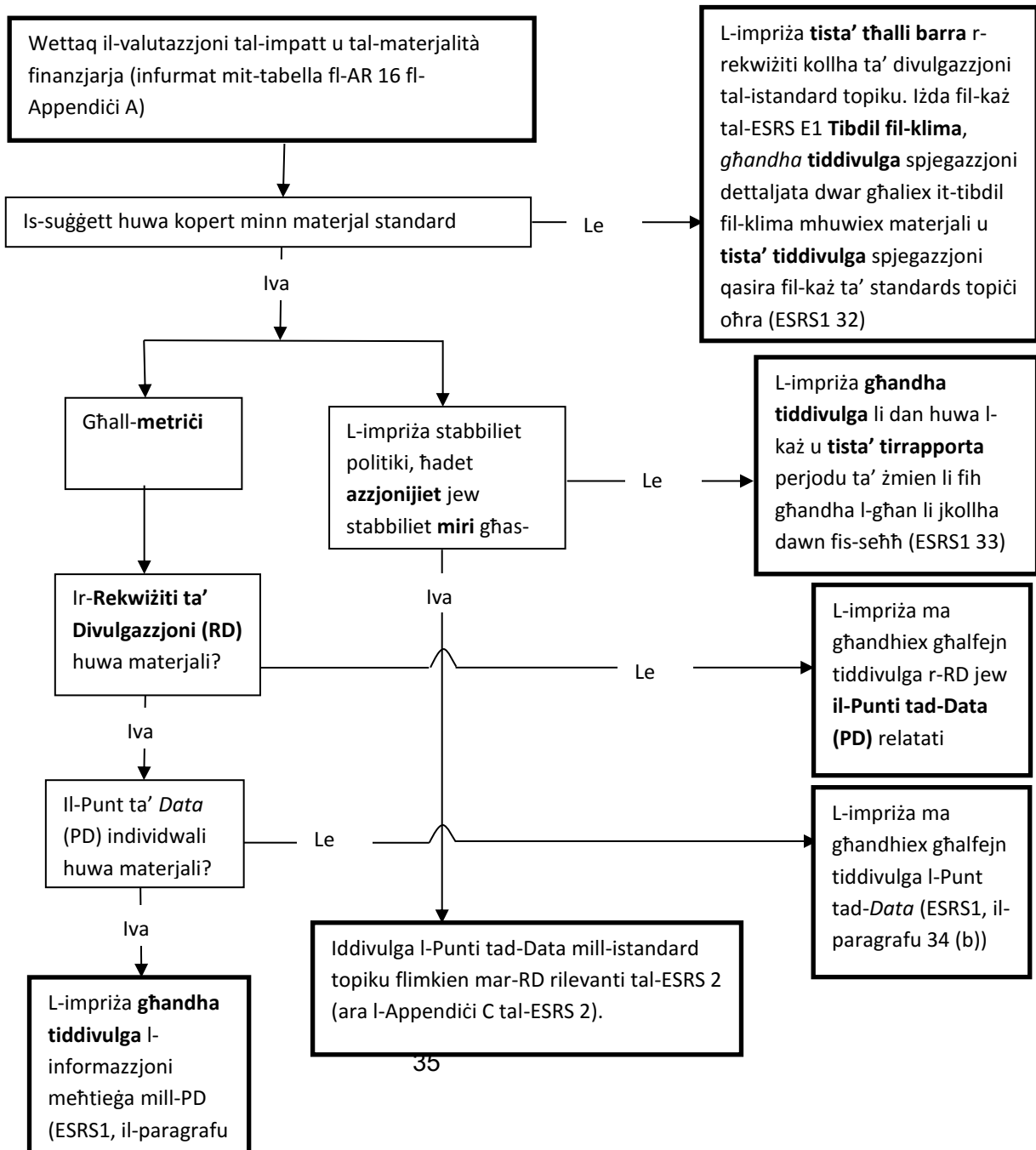
Appendiċi D: Struttura tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tal-ESRS

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS 1 u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-Istandard fir-rigward tar-rapportar f'erba' partijiet kif deskritt fil-paragrafu 115.

Parti mir-rapport dwar il-ġestjoni	Kodifikazzjoni tal-ESRS	Titlu
1. Informazzjoni ġenerali	ESRS 2	<i>Divulgazzjonijiet ġenerali, inkluża informazzjoni pprovduta skont ir-Rekwiżiti tal-Aplikazzjoni tal-ESRS topiċi elenkati fl-Appendiċi C tal-ESRS 2.</i>
2. Informazzjoni ambjentali	<i>Mhux applikabbli</i>	<i>Divulgazzjonijiet skont l-Artikolu 8 tar-Regolament (UE) 2020/852 (ir-Regolament dwar it-Tassonomija)</i>
	ESRS E1	<i>Tibdil fil-klima</i>
	ESRS E2	<i>Tniġġis</i>
	ESRS E3	<i>Riżorsi tal-ilma u tal-baħar</i>
	ESRS E4	<i>Bijodiversità u ekosistemi</i>
	ESRS E5	<i>Użu tar-riżorsi u ekonomija ċirkolari</i>
3. Informazzjoni soċjali	ESRS S1	<i>Forza tax-xogħol proprja</i>
	ESRS S2	<i>Ħaddiema fil-katina tal-valur</i>
	ESRS S3	<i>Komunitajiet affettwati</i>
	ESRS S4	<i>Konsumaturi u utenti finali</i>
4. Informazzjoni dwar il-governanza	ESRS G1	<i>Kondotta kummerċjali</i>

Appendiċi E: Flowchart għad-determinazzjoni tad-divulgazzjonijiet skont l-ESRS

Il-valutazzjoni tal-materjalità hija l-punt tat-tluq għar-rappurtar dwar is-sostenibbiltà skont l-ESRS. Dan l-appendiċi jipprovdi illustrazzjoni mhux vinkolanti tal-valutazzjoni tal-impatt u tal-materjalità finanzjarja deskritta fil-Kapitolu 3. IRO-1 fit-Taqsima 4.1 tal-ESRS 2 jinkludi rekwiżiti ta' divulgazzjoni ġenerali (DR) dwar il-proċess tal-impriza biex tidentifika l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet u tivvaluta l-materjalità tagħhom. SBM-3 tal-ESRS 2 jipprovdi rekwiżiti ġenerali ta' divulgazzjonijiet dwar l-impatt materjali, ir-riskji u l-opportunitajiet li jirriżultaw mill-valutazzjoni tal-materjalità tal-impriza. L-impriza tista' tħalli barra r-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni fi standard topiku jekk tkun ivvalutat li s-sugġett inkwistjoni mhuwiex materjali. F'dak il-każ tista' tiddivulga spjegazzjoni qasira tal-konkluzjonijiet tal-valutazzjoni tal-materjalità għal dak is-sugġett iżda **għandha** tiddivulga spjegazzjoni dettaljata fil-każ tat-tibdil fil-klima ESRS E1 (IRO-2 ESRS 2). L-ESRS jistabbilixxu rekwiżiti ta' divulgazzjoni, mhux rekwiżiti ta' mġiba. Ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fir-rigward **tal-pjanijiet ta' azzjoni, il-miri, il-politiki, l-analiżi tax-xenarji u l-pjanijiet ta' tranżizzjoni** huma proporzjonati minħabba li huma kontingenti fuq l-impriza li jkollha dawn, li jistgħu jiddependu fuq id-daqs, il-kapaċità, ir-riżorsi u l-ħiliet tal-impriza. *Nota: Il-flowchart ta' hawn taħt ma tkoprix is-sitwazzjoni li fiha l-impriza tivvaluta kwistjoni ta' sostenibbiltà bħala materjali iżda mhijiex koperta minn standard topiku, f'liema każ l-impriza għandha tagħmel divulgazzjonijiet addizzjonali speċifiċi għall-entità (ESRS 1 (30(b))).*



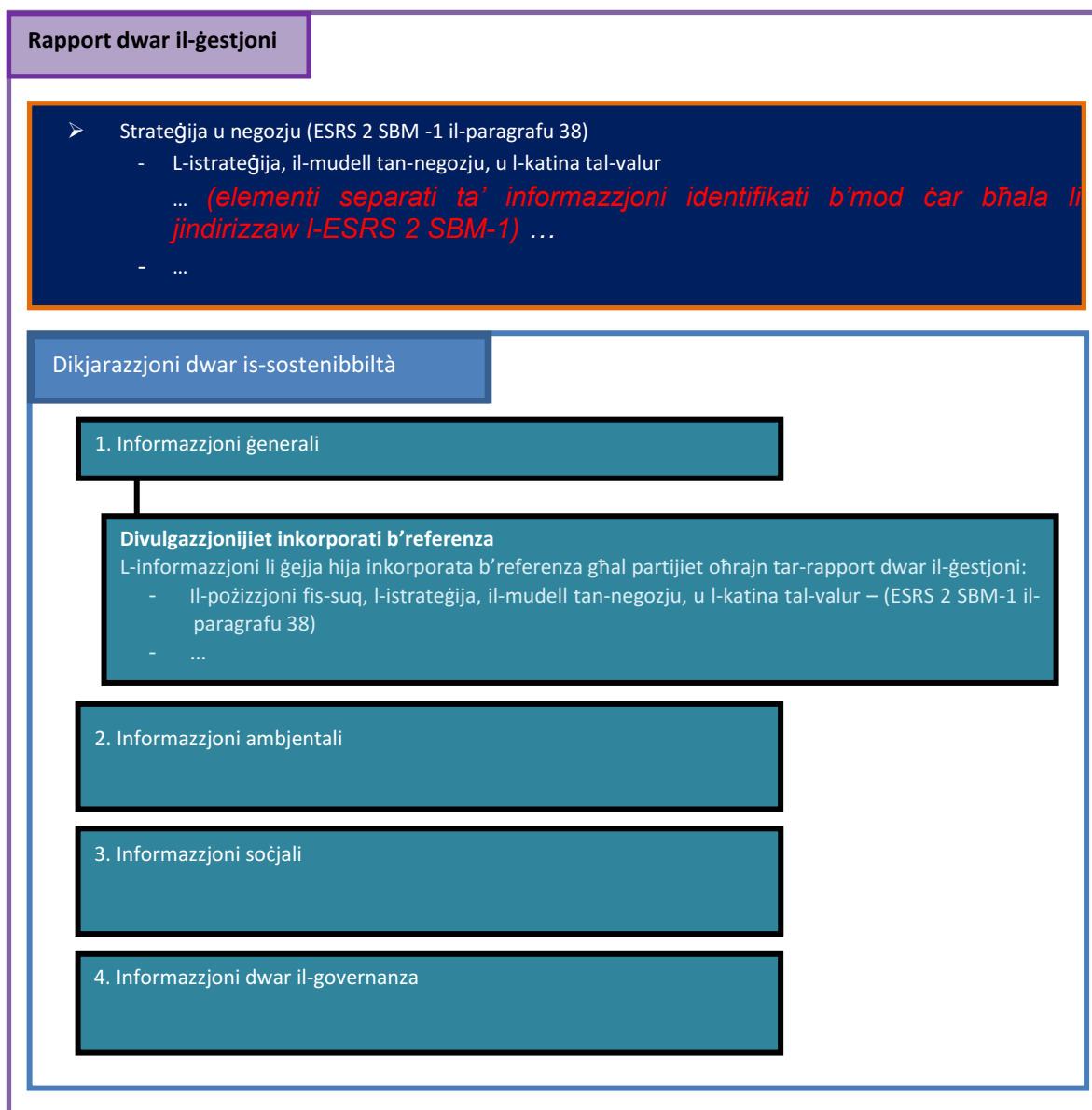
Appendiċi F: Eżempju ta' struttura tad-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà tal-ESRS

Dan l-appendiċi jikkomplementa l-ESRS 1. Huwa jipprovdi illustrazzjonijiet mhux vinkolanti tal-istruttura tad-**dikjarazzjoni tas-sostenibbiltà** deskritta fit-taqsima 8.2 ta' dan l-Istandard. F'din l-illustrazzjoni, l-impriza kkonkludiet li l-bijodiversità u l-ekosistemi, it-tniġġis, u l-komunitajiet affettwati, mhumiex materjali.



Appendiċi G: Eżempju ta' inkorporazzjoni b'referenza

Dan l-appendiċi jikkomplementa l-ESRS 1. Jipprovdi illustrazzjonijiet mhux vinkolanti ta' inkorporazzjoni b'referenza għal taqsima oħra tar-rapport dwar il-ġestjoni fid-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** kif deskritti fit-taqsimi 9.1 ta' dan l-Istandard.



ESRS 2 DIVULGAZZJONIJIET ĠENERALI

Werrej

Objettiv

1. Bażi għat-thejjija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni BP-1 — Bażi ġenerali għat-thejjija tad-dikjarazzjonijiet

- dwar is-sostenibbiltà
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni BP-2 – Divulgazzjonijiet fir-rigward ta' ċirkostanzi speċifiċi
 - 2. **Governanza**
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-1 – Ir-rwol tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-2 – Informazzjoni pprovduta lil korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji tal-impriza u kwistjonijiet ta' sostenibbiltà indirizzati minnhom
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-3 – Integrazzjoni tal-prestazzjoni relatata mas-sostenibbiltà fi skemi ta' inċentivi
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-4 – Dikjarazzjoni dwar id-diliġenza dovuta
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-5 – Ġestjoni tar-riskju u kontrolli interni fuq ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà
 - 3. **Strateġija**
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-1 — Strateġija, mudell tan-negozju u katina tal-valur
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell ta' negozju
 - 4. **Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet**
 - 4.1 **Divulgazzjonijiet dwar il-proċess ta' valutazzjoni tal-materjalità**
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni IRO-1 – Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni IRO-2 – Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni fl-ESRS koperti mid-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà tal-impriza
 - 4.2 **Rekwiżit minimu ta' divulgazzjoni dwar il-politiki u l-azzjonijiet**
 - Rekwiżit minimu ta' divulgazzjoni — Politiki MDR-P — Politiki adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà
 - Rekwiżit minimu ta' divulgazzjoni — Azzjonijiet MDR-A — Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà
 - 5. **Metriċi u miri**
 - Rekwiżit minimu ta' divulgazzjoni — Metriċi MDR-M — Metriċi fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà
 - Rekwiżit Minimu ta' Divulgazzjoni — Miri MDR-T — Traċċar tal-effettività tal-politiki u l-azzjonijiet permezz ta' miri
- Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni**
- 1. **Baži għat-tnejn**
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni BP-1 – Baži ġenerali għat-tnejn tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà
 - 2. **Governanza**
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-1 – Ir-rwol tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-2 – Informazzjoni pprovduta lil korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji tal-impriza u kwistjonijiet ta' sostenibbiltà indirizzati minnhom
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-3 – Integrazzjoni tal-prestazzjoni relatata mas-sostenibbiltà fi skemi ta' inċentivi
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-4 — Dikjarazzjoni dwar id-diliġenza dovuta
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-5 – Ġestjoni tar-riskju u kontrolli interni fuq ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà
 - 3. **Strateġija**
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-1 Strateġija, mudell tan-negozju u katina tal-valur
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell ta' negozju
 - 4. **Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet**
 - Rekwiżit ta' Divulgazzjoni IRO-2 – Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni fl-ESRS koperti

- mid-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà tal-impriza
- **Rekwiżit Minimu ta' Divulgazzjoni — Politiki MDR-P — Politiki adottati għall-gestjoni ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà materjali**
- **Rekwiżit Minimu ta' Divulgazzjoni — Azzjonijiet MDR-A — Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà materjali**
- 5. **Metriċi u miri**
 - **Rekwiżit Minimu ta' Divulgazzjoni — Miri MDR-T — Traċċar tal-effettività tal-politiki u l-azzjonijiet permezz ta' miri**

Appendiċi B: Lista ta' punti ta' data fi standards trasversali u topiċi li jirriżultaw minn leġiżlazzjoni oħra tal-UE

Appendiċi C: Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni/tal-Applikazzjoni fl-ESRS topiku li huma applikabbli b'mod kongunt mal-ESRS 2 Divulgazzjonijiet Generali

Objettiv

1. Dan l-ESRS jistabbilixxi r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni li japplikaw għall-imprizi kollha irrispettivament mis-settur tal-attività tagħhom (jiġifieri, anjostiċi għas-setturi) u japplikaw għas-suġġetti kollha ta' sostenibbiltà (jiġifieri trażversali). Dan l-ESRS ikopri l-oqsma ta' rapportar definiti fl-ESRS 1 *Rekwiżiti ġenerali*, it-taqsim 1.2 *Standards Trażversali u oqsma ta' rapportar*.
2. Fit-tnejn tad-divulgazzjonijiet skont dan l-Istandard, l-impriza għandha tapplika r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni (inklużi l-punti tad-data tagħhom) stabbiliti fl-ESRS topiċi, kif elenkati fl-Appendiċi C ta' dan l-Istandard *Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni/Applikazzjoni fl-ESRS topiċi li huma applikabbli b'mod kongunt mad-Divulgazzjonijiet Ġenerali tal-ESRS 2*. L-impriza għandha tapplika r-rekwiżiti elenkati fl-Appendiċi C:
 - (a) fil-każijiet kollha għar-rekwiżiti fl-istandards topiċi relatati mar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni IRO-1 *Deskrizzjoni tal-proċessi biex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali*; u
 - (b) għar-rekwiżiti l-oħra kollha elenkati fl-Appendiċi C, biss jekk is-suġġett tas-sostenibbiltà jkun materjali abbażi tal-valutazzjoni **tal-materjalità** tal-impriza (ara l-Kapitolu 3 tal-ESRS 1 dwar *il-materjalità doppja bħala l-bażi għad-divulgazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà*).

1. Bażi għat-tnejn

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni BP-1 – Bażi ġenerali għat-tnejn tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà

3. **L-impriza għandha tiddivulga l-bażi ġenerali għat-tnejn tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha.**
4. L-objettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim ta' kif l-impriza tneji **dikjarazzjoni tas-sostenibbiltà** tagħha, inkluż l-ambitu tal-konsolidazzjoni, l-informazzjoni dwar il-**katina tal-valur** upstream u downstream u, fejn rilevanti, jekk l-impriza użatx xi waħda mill-għażliet biex tħalli barra l-informazzjoni msemmija fil-punti d) u e) fil-paragrafu li ġej.
5. L-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja:
 - (a) jekk **id-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tkunx tnejn fuq bażi konsolidata jew individwali;
 - (b) għal dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà kkonsolidati:
 - i. konferma li l-ambitu tal-konsolidazzjoni huwa l-istess bħal dak tar-rapporti finanzjarji, jew, fejn applikabbli, dikjarazzjoni li l-impriza relatriċi mhijiex meħtieġa tfassal rapporti finanzjarji jew li l-impriza relatriċi qed tneji rapportar konsolidat

dwar is-sostenibbiltà skont l-Artikolu 48i tad-Direttiva 2013/34/UE; u

- ii. fejn applikabbli, indikazzjoni ta' liema impriża sussidjarji inklużi fil-konsolidazzjoni huma eżentati minn rapportar individwali jew konsolidat dwar is-sostenibbiltà skont l-Artikoli 19a(9) jew 29a(8) tad-Direttiva 2013/34/UE;
- (c) sa liema punt id-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tkopri l-**katina tal-valur** upstream u downstream tal-impriża (ara l-ESRS 1, it-taqsima 5.1 *Impriża tar-rapportar u katina tal-valur*);
- (d) jekk l-impriża użatx l-għażla li tħalli barra biċċa informazzjoni speċifika li tikkorrispondi għall-proprjetà intellettuali, l-għarfien jew ir-riżultati tal-innovazzjoni (ara ESRS 1 taqsima 7.7 *Informazzjoni klassifikata u sensittiva u informazzjoni dwar il-proprjetà intellettuali, l-għarfien jew ir-riżultati tal-innovazzjoni*); u
- (e) għal impriża bbażati fi Stat Membru tal-UE li jippermetti l-eżenzjoni mid-divulgazzjoni ta' żviluppi jew kwistjonijiet imminenti matul in-negożjati, kif previst fl-Artikoli 19a(3) u 29a(3) tad-Direttiva 2013/34/UE, jekk l-impriża użatx dik l-eżenzjoni.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni BP-2 – Divulgazzjonijiet fir-rigward ta' ċirkostanzi speċifiċi

- 6. L-impriża għandha tipprovdi divulgazzjonijiet fir-rigward ta' ċirkostanzi speċifiċi.
- 7. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim tal-effett ta' dawn iċ-ċirkostanzi speċifiċi fuq it-tnejn tad-**dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà**.
- 8. L-impriża tista' tirrapporta din l-informazzjoni flimkien mad-divulgazzjonijiet li tirreferi għalihom.

Perjodi ta' żmien

- 9. Meta l-impriża tkun iddevjat mill-orizzonti ta' żmien medju jew twil definiti mill-ESRS 1 taqsima 6.4 *Definizzjoni ta' żmien qasir, medju u twil għal skopijiet ta' rapportar*, hija għandha tiddekrivi:
 - (a) id-definizzjonijiet tagħha ta' orizzonti ta' żmien medju jew twil; u
 - (b) ir-raġunijiet għall-applikazzjoni ta' dawk id-definizzjonijiet.

Stima tal-katina tal-valur

- 10. Meta l-**metriċi** jinkludu d-**data tal-katina tal-valur** upstream u/jew downstream stmata bl-użu ta' sorsi indiretti, bħad-data medja tas-settur jew indikaturi oħrajn, l-impriża għandha:
 - (a) tidentifika l-metriċi;
 - (b) tiddekrivi l-bażi għall-preparazzjoni;
 - (c) tiddekrivi l-livell ta' preċiżjoni li jirriżulta; u
 - (d) fejn applikabbli, tiddekrivi l-**azzjonijiet** ipplanati biex tittejjeb l-akkuratezza fil-futur (ara l-Kapitolu 5 tal-ESRS 1 *Katina tal-valur*).

Sorsi ta' stima u ta' incertezza tal-eżitu

- 11. F'konformità mat-Taqsima 7.2 tal-ESRS 1 *Sorsi ta' stima u incertezza tal-eżitu*, l-impriża għandha:
 - (a) tidentifika l-**metrika** kwantitattiva u l-ammonti monetarji li tkun iddivulgat li huma soġġetti għal livell għoli ta' incertezza tal-kejl;
 - (b) fir-rigward ta' kull metrika kwantitattiva u ammont monetarju identifikat:
 - i. tiddivulga informazzjoni dwar is-sorsi ta' incertezza tal-kejl (pereżempju, id-dipendenza tal-ammont fuq l-eżitu ta' avveniment futur, fuq teknika ta' kejl jew fuq id-disponibbiltà u l-kwalità tad-**data** mill-katina tal-valur upstream u/jew downstream

tal-entità); u

- ii. tiddivulga s-suppożizzjonijiet, l-approssimazzjonijiet u l-ġudizzji li l-entità tkun għamlet fil-kejl tagħhom.

12. Meta tiddivulga informazzjoni li tħares 'il quddiem, l-impriza tista' tindika li hija tqis tali informazzjoni bħala incerta.

Bidliet fit-tnejn jew fil-preżentazzjoni tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà

13. Meta jsejtnu bidliet fit-tnejn u fil-preżentazzjoni tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà meta mqabbla mal-perjodu/i ta' rapportar preċedenti (ara l-ESRS 1, it-taqsima 7.4 *Bidliet fit-tnejn jew fil-preżentazzjoni tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà*), l-impriza għandha:

- (a) tispjega l-bidliet u r-raġunijiet għalihom, inkluż għaliex il-metrika sostitwita tipprovdi informazzjoni aktar utli;
- (b) tiddivulga ċifri komparattivi riveduti, sakemm ma jkunx imprattikabbli li jsir dan. Meta ma jkunx Prattikabbli li tiġi aġġustata l-informazzjoni komparattiva għal perjodu preċedenti wiehied jew aktar, l-impriza għandha tiddivulga dak il-fatt; u
- (c) tiddivulga d-differenza bejn iċ-ċifra divulgata fil-perjodu preċedenti u iċ-ċifra komparattiva riveduta.

Rapportar ta' erruri tal-perjodi preċedenti

14. Meta l-impriza tidentifika żbalji materjali fil-perjodu preċedenti (ara ESRS 1 Taqsima 7.5 *Żbalji ta' rapportar f'perjodi preċedenti*), hija għandha tiddivulga:

- (a) in-natura tal-errur materjali tal-perjodu preċedenti;
- (b) sa fejn ikun Prattikabbli, il-korrezzjoni għal kull perjodu preċedenti fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà; u
- (c) jekk il-korrezzjoni tal-iżball ma tkunx Prattikabbli, iċ-ċirkustanzi li wasslu għall-eżistenza ta' dik il-kundizzjoni.

Divulgazzjonijiet li jirriżultaw minn leġiżlazzjoni oħra jew dikjarazzjonijiet ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà ġeneralment aċċettati

15. Meta l-impriza tinkludi **fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha informazzjoni li tirriżulta minn leġiżlazzjoni oħra li tirrikjedi li l-impriza tiddivulga informazzjoni dwar is-sostenibbiltà jew minn standards u oqfsa tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ġeneralment aċċettati (ara ESRS 1 taqsima 8.2 *Kontenut u struttura tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà*), minbarra l-informazzjoni preskritta mill-ESRS, hija għandha tiddivulga dan il-fatt. F'każ ta' applikazzjoni parzjali ta' standards jew oqfsa oħra ta' rapportar, l-impriza għandha tipprovdi referenza preċiża għall-paragrafi tal-istandard jew il-qafas applikat.

Inkorporazzjoni b'referenza

16. Meta l-impriza tinkorpora informazzjoni b'referenza (ara ESRS 1 taqsima 9.1 *Inkorporazzjoni b'referenza*), hija għandha tiddivulga lista tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni tal-ESRS, jew il-punti ta' data speċifiċi mitluba minn Rekwiżit ta' Divulgazzjoni, li ġew inkorporati b'referenza.

L-użu ta' dispożizzjonijiet ta' introduzzjoni gradwali skont l-Appendiċi C tal-ESRS 1

17. Jekk impriza jew grupp li fid-data tal-karta tal-bilanċ tagħhom ma jaqbbux in-numru medju ta' 750 impjegat matul is-sena finanzjarja jiddeċiedu li jhallu barra l-informazzjoni meħtieġa mill-ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 jew ESRS S4 f'konformità mal-Appendiċi C tal-ESRS 1, huma għandhom madankollu jiddivulgaw jekk is-sugġetti ta' sostenibbiltà koperti rispettivament mill-ESRS E4, l-ESRS S1, l-ESRS S2, l-ESRS S3 u l-ESRS S4 ġewx iwwalutati

bħala materjali bħala riżultat tal-valutazzjoni tal-materjalità tal-impriza. Barra minn hekk, jekk wieħed jew aktar minn dawn is-suġġetti jkun ġie vvalutat bħala materjali, l-impriza għandha, għal kull suġġett materjali:

- (a) tiddivulga l-lista ta' kwistjonijiet (jiġifieri tema, sottotema jew sottotema) fl-Appendiċi A tal-AR 16 tal-ESRS 1 li huma vvalutati bħala materjali u tiddeskrivi fil-qosor kif il-**mudell tan-negożju** u l-istrategġija tal-impriza jkunu l-impatti tal-impriza relatati ma' daww il-kwistjonijiet. L-impriza tista' tidentifika l-kwistjoni fil-livell ta' tema, sottotema jew sottotema;
- (b) tiddeskrivi fil-qosor kwalunkwe **mira** marbuta biż-żmien li tkun stabbiliet relatata mal-kwistjonijiet inkwistjoni, il-progress li tkun għamlet lejn il-kisba ta' daww il-miri, u jekk il-miri tagħha relatati mal-**bijodiversità** u l-**ekosistemi** humiex ibbażati fuq evidenza xjentifika konklużiva;
- (c) tiddeskrivi fil-qosor il-**politiki** tagħha fir-rigward tal-kwistjonijiet inkwistjoni;
- (d) tiddeskrivi fil-qosor l-**azzjonijiet** li tkun ħadet biex tidentifika, timmonitorja, tipprevjeni, timmitiga, tirrimedja jew ittemm l-impatti negattivi reali jew potenzjali relatati mal-kwistjonijiet inkwistjoni, u r-riżultat ta' tali azzjonijiet; u
- (e) tiddivulga l-**metriċi** rilevanti għall-kwistjonijiet ikkonċernati.

2. Governanza

18. L-oġġettiv ta' dan il-kapitolu huwa li jistabbilixxi rekwiżiti ta' divulgazzjoni li jippermettu fehim tal-proċessi, il-kontrolli u l-proċeduri ta' governanza stabbiliti għall-monitoraġġ u l-ġestjoni u s-sorveljanza ta' **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà**.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-1 – Ir-rwol tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji

19. L-impriza għandha tiddivulga l-kompożizzjoni tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji, ir-rwoli u r-responsabbiltajiet tagħhom u l-aċċess għall-għarfien espert u għall-ħiliet fir-rigward ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà.
20. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim ta' dawn:
- (a) il-kompożizzjoni u d-diversità tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji;
 - (b) ir-rwoli u r-responsabbiltajiet **tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** fl-eżerċizzju tas-sorveljanza tal-proċess għall-ġestjoni **tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet** materjali, inkluż ir-rwol tal-manigment f'dawn il-proċessi; u
 - (c) l-għarfien espert u l-ħiliet tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji tiegħu dwar **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà** jew l-aċċess għal tali għarfien espert u ħiliet.
21. L-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja dwar il-kompożizzjoni u d-diversità tal-membri tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji tal-impriza:
- (a) l-għadd ta' membri eżekuttivi u mhux eżekuttivi;
 - (b) ir-rappreżentanza tal-**impjegati** u ta' ħaddiema oħrajn;
 - (c) l-esperjenza rilevanti għas-setturi, għall-prodotti u għall-postijiet ġeografiċi tal-impriza;
 - (d) il-perċentwal skont il-ġeneru u aspetti oħrajn tad-diversità li l-impriza tikkunsidra. Id-diversità tal-ġeneru tal-bord¹³ għandha tiġi kkalkulata bħala proporzjon medju ta' membri

¹³ Din l-informazzjoni tappoġġja l-htigijiet ta' informazzjoni ta': parteċipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija dderivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali stabbiliti mill-indikatur #13 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 tas-6 ta' April 2022 li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2019/2088 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward ta' regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("diversità tal-ġeneru tal-Bord") u amministraturi tal-parametri referenzjarji biex jiddivulgaw fatturi ESG soġġetti

- tal-bord bejn nisa u rġiel; u
- (e) il-perċentwal ta' **membri indipendenti tal-bord**¹⁴. Għal impriża b'bord unitarju, dan jikkorrispondi għall-perċentwal ta' membri indipendenti mhux eżekuttivi tal-bord. Għal impriża b'bord doppju, dan jikkorrispondi għall-perċentwal ta' membri indipendenti tal-korp superviżorju.
22. L-impriża għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja dwar ir-rwoli u r-responsabbiltajiet tal-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji**:
- (a) l-identità tal-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** (bħal kumitat tal-bord jew simili) jew tal-individwu fi ħdan korp responsabbli għas-sorveljanza tal-**impatti**, tar-**riskji** u tal-**opportunitajiet**;
- (b) kif ir-responsabbiltajiet ta' kull korp jew individwu għall-impatti, għar-riskji u għall-opportunitajiet huma riflessi fit-termini ta' referenza, fil-mandati tal-bord u f'**politiki** relatati oħrajn tal-impriża;
- (c) deskrizzjoni tar-rwol tal-manigment fil-proċessi, il-kontrolli u l-proċeduri ta' governanza użati għall-monitoraġġ, il-ġestjoni u s-sorveljanza tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet, inklużi:
- jekk dak ir-rwol huwiex delegat lil pożizzjoni jew kumitat speċifiku fil-livell maniġerjali u kif tiġi eżerċitata s-sorveljanza fuq dik il-pożizzjoni jew il-kumitat;
 - informazzjoni dwar il-linji ta' rapportar lill-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji;
 - jekk humiex applikati kontrolli u proċeduri ddedikati għall-ġestjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet u, jekk iva, kif inhum integrati ma' funzjonijiet interni oħra; u
- (d) kif il-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji u l-manigment eżekuttiv superjuri jissorveljaw l-istabbiliment ta' **miri** relatati mal-impatti, mar-riskji u mal-opportunitajiet materjali, u kif jimmonitorjaw il-progress fihom.
23. Id-divulgazzjoni għandha tinkludi deskrizzjoni ta' kif il-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** jiddeterminaw jekk humiex disponibbli jew jekk humiex se jiġu żviluppati f'liet u għarfien espert xierqa biex jissorveljaw **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà**, inklużi:
- (a) l-għarfien espert relatat mas-sostenibbiltà li l-korpi, b'mod ġenerali, jew ikollhom direttament jew jistgħu jiksibu, pereżempju permezz tal-aċċess għal esperti jew għal taħriġ; u
- (b) kif daww il-ħiliet u l-għarfien espert jirrelataw mal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tal-impriża.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-2 – Informazzjoni pprovduta lil korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji tal-impriża u kwistjonijiet ta' sostenibbiltà indirizzati minnhom

24. L-impriża għandha tiddivulga kif il-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji jiġu informati dwar kwistjonijiet ta' sostenibbiltà u kif dawn il-kwistjonijiet ġew indirizzati matul il-perjodu tar-rapportar.
25. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim ta' kif **il-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** jiġu infurmati dwar **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà**, kif ukoll dwar liema informazzjoni u kwistjonijiet indirizzaw matul il-perjodu ta'

għar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1816 tas-17 ta' Lulju 2020 li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2016/1011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill kif stabbilit mill-indikatur "Proporzjon medju ponderat ta' membri tal-bord bejn nisa u rġiel" fit-Taqsima 1 u 2 tal-Anness II.

¹⁴ Din l-informazzjoni tappoġġa l-ħtiġijiet ta' informazzjoni tal-amministraturi tal-parametri referenzjarji sabiex jiddivulgaw il-fatturi tal-ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1816 kif stabbiliti mill-indikatur "Perċentwal medju ponderat ta' membri tal-bord li huma indipendenti" fit-Taqsima 1 tal-Anness II.

rapportar. Min-naħa tiegħu, dan jippermetti fehim dwar jekk il-membri ta' dawn il-korpi kinux informati b'mod adegwat u jekk setgħux jissodisfaw ir-rwoli tagħhom.

26. L-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja:

- (a) jekk, minn min u kemm ta' spiss **il-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji**, inklużi l-kumitati rilevanti tagħhom, jiġu infurmati dwar **l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet** materjali (ara r-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni IRO-1 — *Deskrizzjoni tal-proċessi għall-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-impatti materjali, ir-riskji u l-opportunitajiet* ta' dan l-Istandard), l-implimentazzjoni tad-diliġenza dovuta, u r-riżultati u l-effettività **tal-politiki, l-azzjonijiet, il-metriċi u l-miri** adottati biex jindirizzawhom;
- (b) kif **il-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** jikkunsidraw l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet meta jissorveljaw l-istrategija tal-impriza, id-deċiżjonijiet tagħha dwar tranżazzjonijiet ewlenin, u l-proċess tagħha dwar il-ġestjoni tar-riskju, inkluż jekk ikkunsidrawx kompromessi assoċjati ma' daww l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet; u
- (c) lista tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali indirizzati mill-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji, jew mill-kumitati rilevanti tagħhom matul il-perjodu tar-rapportar.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-3 – Integrazzjoni tal-prestazzjoni relatata mas-sostenibbiltà fi skemi ta' inċentivi

- 27. **L-impriza għandha tiddivulga informazzjoni dwar l-integrazzjoni tal-prestazzjoni tagħha relatata mas-sostenibbiltà fi skemi ta' inċentivi.**
- 28. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim dwar jekk l-iskemi ta' inċentivi humiex offruti lill-membri tal-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** li huma marbutin ma' **kwistjonijiet ta' sostenibbiltà**.
- 29. L-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja dwar l-iskemi ta' inċentivi u **l-politiki** ta' remunerazzjoni marbuta ma' **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà** għall-membri **tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** tal-impriza, fejn dawn ikunu jeżistu:
 - (a) deskrizzjoni tal-karatteristiċi ewlenin tal-iskemi ta' inċentivi;
 - (b) jekk il-prestazzjoni hijiex qiegħda tiġi vvalutata fid-dawl ta' **miri** u/jew ta' impatti speċifiċi relatati mas-sostenibbiltà – u jekk iva, liema huma.
 - (c) jekk u kif il-**metriċi** tal-prestazzjoni relatati mas-sostenibbiltà qiegħdin jitqiesu bħala parametri referenzjarji tal-prestazzjoni jew inklużi fil-politiki tar-remunerazzjoni;
 - (d) il-proporzjon ta' remunerazzjoni varjabbli dipendenti fuq miri u/jew impatti relatati mas-sostenibbiltà; u
 - (e) il-livell fil-impriza li fih it-termini tal-iskemi ta' inċentivi huma approvati u aġġornati.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-4 – Dikjarazzjoni dwar id-diliġenza dovuta

- 30. **L-impriza għandha tiddivulga mmappjar tal-informazzjoni pprovduta fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħha dwar il-proċess ta' diliġenza dovuta.**
- 31. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jiffaċilita fehim tal-proċess ta' diliġenza dovuta tal-impriza fir-rigward ta' **kwistjonijiet ta' sostenibbiltà**.
- 32. L-aspetti u l-passi ewlenin tad-diliġenza dovuta msemija fil-Kapitolu 4 tal-ESRS 1 *Diliġenza dovuta* huma relatati ma' għadd ta' Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni trasversali u topiċi skont l-ESRS. L-impriza għandha ttipprovdi mmappjar li jispjega kif u fejn l-applikazzjoni tagħha tal-aspetti u l-passi ewlenin tal-proċess ta' diliġenza dovuta huma riflessi fid-dikjarazzjoni dwar is-

sostenibbiltà tagħha, biex tippermetti rappreżentazzjoni tal-prattiki reali tal-impriza fir-rigward tad-diligenza dovuta¹⁵.

33. Dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni ma jagħti mandat għall-ebda rekwiżit ta' mgħiba speċifiku fir-rigward ta' **azzjonijiet** ta' diligenza dovuta u ma jestendix għar-rwol ta' **korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** u lanqas ma jimmodifika t-tali rwoli kif mandati minn leġislazzjoni jew minn regolament ieħor.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-5 - Ġestjoni tar-riskju u kontrolli interni fuq ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà

34. L-impriza għandha tiddivulga l-karatteristiċi ewlenin tal-ġestjoni tar-riskju u tas-sistema ta' kontroll intern tagħha fir-rigward tal-proċess ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà.
35. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim tal-proċess ta' ġestjoni tar-riskju u ta' kontroll intern tal-impriza fir-rigward tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.
36. L-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja:
- (a) l-ambitu, il-karatteristiċi ewlenin u l-komponenti tal-proċessi u tas-sistemi ta' ġestjoni tar-riskju u ta' kontroll intern fir-rigward tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà;
 - (b) l-approċċ tal-valutazzjoni tar-riskju segwit, inkluża l-metodoloġija tal-prijoritizzazzjoni tar-riskji;
 - (c) ir-riskji ewlenin identifikati u l-istrategġija ta' mitigazzjoni tagħhom inklużi l-kontrolli relatati;
 - (d) deskrizzjoni ta' kif l-impriza tintegra s-sejbiet tal-valutazzjoni tar-riskju u tal-kontrolli interni tagħha fir-rigward tal-proċess ta' rapportar tas-sostenibbiltà f'funzjonijiet u fi proċessi interni rilevanti; u
 - (e) deskrizzjoni tar-rapportar perijodiku tas-sejbiet imsemmija fil-punt (d) **lill-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji**.

3. Strategġija

37. Dan il-kapitolu jistabbilixxi rekwiżiti ta' divulgazzjoni li jippermettu fehim ta':
- (a) l-elementi tal-istrategġija tal-impriza li huma relatati ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà jew li jaffettwaw **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà**, mal-**mudell tan-negozju** tagħha u mal-**katina tal-valur** tagħha;
 - (b) kif l-interessi u l-fehmiet tal-partijiet **ikkonċernati** tal-impriza jitqiesu mill-istrategġija u l-mudell tan-negozju tal-impriza; u
 - (c) l-eżitu tal-valutazzjoni tal-impriza **tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali**, inkluż kif dawn jinfurmaw l-istrategġija u l-mudell tan-negozju tagħha.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-1 — Strategġija, mudell tan-negozju u katina tal-valur

38. L-impriza għandha tiddivulga l-elementi tal-istrategġija tagħha li huma relatati ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà jew li jhallu impatt fuqhom, il-mudell kummerċjali tagħha u l-katina tal-valur tagħha.
39. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jiddeskrivi l-elementi ewlenin tal-istrategġija generali tal-impriza li huma relatati ma' **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà** jew li

¹⁵ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #10 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' diligenza dovuta").

jaffettwawhom, u l-elementi ewlenin tal-**mudell tan-negozju** u tal-**katina tal-valur** tal-impriza, sabiex jiġi pprovdut fehim tal-esponiment tagħha għall-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** u minn fejn joriġinaw.

40. L-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja dwar l-elementi ewlenin tal-istrateġija generali tagħha li huma relatati ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà jew li jaffettwaw **kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà**:

- (a) deskrizzjoni ta':
 - i. gruppi sinifikanti ta' prodotti u/jew ta' servizzi offruti, inklużi bidliet fil-perjodu tar-rapportar (prodotti u/jew servizzi godda/imneħħijin);
 - ii. swieq u/jew gruppi ta' klijenti sinifikanti moqdijin, inklużi bidliet fil-perjodu tar-rapportar (swieq u/jew gruppi ta' klijenti godda/imneħħijin);
 - iii. l-għadd ta' **impjegati** skont iż-żoni ġeografici; u
 - iv. fejn applikabbli u materjali, prodotti u servizzi li huma pprojbti f'ċerti swieq;
- (b) diżaggregazzjoni tad-dħul totali, kif inkluż fir-rapporti finanzjarju tagħha, skont setturi sinifikanti tal-ESRS. Meta l-impriza tipprovi rapportar fuq is-segment kif meħtieġ mill-IFRS 8 *Segmenti operatorji* fir-rapporti finanzjarji tagħha, din l-informazzjoni dwar id-dħul tas-settur għandha tkun, sa fejn ikun possibbli, rikonċiljata mal-informazzjoni tal-IFRS 8;
- (c) lista tas-setturi sinifikanti addizzjonali tal-ESRS lil hinn minn dawk riflessi fil-paragrafu 40(b), bħal attivitajiet li jwasslu għal dħul bejn il-kumpaniji, li fihom l-impriza tiżviluppa attivitajiet sinifikanti, jew li fihom hija jew tista' tkun marbuta ma' impatti materjali. L-identifikazzjoni ta' dawn is-setturi addizzjonali tal-ESRS għandha tkun konsistenti mal-mod kif huma ġew ikkunsidrati mill-impriza fit-twettiq tal-valutazzjoni tal-materjalità tagħha u mal-mod kif tiddivulga informazzjoni materjali speċifika għas-settur;
- (d) meta applikabbli, dikjarazzjoni li tindika, flimkien mad-dħul relatat, li l-impriza hija attiva f'dawn:
 - i. is-settur tal-**fjuwils fossili** (faħam, żejt u gass)¹⁶, (jiġifieri, tikseb dħul mill-esplorazzjoni, il-minjieri, l-estrazzjoni, il-produzzjoni, l-ipproċessar, il-ħżin, ir-raffinar jew id-distribuzzjoni, inkluż it-trasport, il-ħżin u l-kummerċ, ta' fjuwils fossili kif definiti fil-punt (62) tal-Artikolu 2 tar-Regolament (UE) 2018/1999 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹⁷), inkluż diżaggregazzjoni tad-dħul derivat mill-faħam, miż-żejt u mill-gass, kif ukoll id-dħul derivat minn attivitajiet ekonomiċi allinjati mat-Tassonomija relatati mal-gass fossili kif meħtieġ skont l-Artikolu 8(7)(a) tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni 2021/2178¹⁸;
 - ii. il-produzzjoni tas-sustanzi kimiċi¹⁹, jiġifieri l-attivitajiet tagħha jaqgħu taħt id-Divizjoni 20.2 tal-Anness I tar-Regolament (KE) Nru 1893/2006;
 - iii. armi kontroversjali²⁰ (mini kontra l-persunal, munizzjonijiet dispersivi, armi kimiċi u

¹⁶ Din l-informazzjoni tappoġġa l-ħtiġijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija dderivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali stabbilit mill-indikatur # 4 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli dwar id-divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Skopertura għal kumpaniji attivi fis-settur tal-fjuwils fossili").

¹⁷ Ir-Regolament (UE) 2018/1999 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-11 ta' Diċembru 2018 dwar il-Governanza tal-Unjoni tal-Energija u tal-Azzjoni Klimatika, li jemenda r-Regolamenti (KE) Nru 663/2009 u (KE) Nru 715/2009 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, id-Direttivi 94/22/KE, 98/70/KE, 2009/31/KE, 2009/73/KE, 2010/31/UE, 2013/30/UE u 2012/27/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, id-Direttivi tal-Kunsill 2009/119/KE u (UE) 2015/652 u li jħassar ir-Regolament (UE) Nru 525/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 328, 21.12.2018, p. 1).

¹⁸ Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2178 tas-6 ta' Lulju 2021 li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2020/852 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill billi jispeċifika l-kontenut u l-preżentazzjoni ta' informazzjoni li għandha tiġi żvelata minn imprizi soġġetti għall-Artikoli 19a jew 29a tad-Direttiva 2013/34/UE dwar attivitajiet ekonomiċi ambjentalment sostenibbli, u li jispeċifika l-metodoloġija biex ikun hemm konformità ma' dan l-obbligu ta' żvelar (ĠU L 443, 10.12.2021, p. 9).

¹⁹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-ħtiġijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija dderivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali stabbiliti mill-indikatur #9 fit-Tabella II tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Investiment f'kumpaniji li jipproduċu sustanzi kimiċi").

²⁰ Din l-informazzjoni tappoġġa l-ħtiġijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE)

armi bijoloġiċi); u/jew

iv. il-kultivazzjoni u l-produzzjoni tat-tabakk²¹;

- (e) l-għanijiet tagħha relatati mas-sostenibbiltà f'termini ta' gruppi sinifikanti ta' prodotti u ta' servizzi, ta' kategoriji ta' klijenti, ta' żoni ġeografiċi u ta' relazzjonijiet mal-**partijiet ikkonċernati**;
 - (f) valutazzjoni tal-prodotti u/jew tas-servizzi sinifikanti attwali tagħha, u swieq u gruppi ta' klijenti sinifikanti, fir-rigward tal-għanijiet relatati mas-sostenibbiltà tagħha; u
 - (g) l-elementi tal-istrategija tal-impriza li huma relatati ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà jew li għandhom impatt fuqhom, inklużi l-isfidi ewlenin tal-gejjen, is-soluzzjonijiet kritiċi jew il-proġetti li għandhom jiġu stabbiliti, meta rilevanti għar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.
41. Jekk l-impriza tkun ibbażata fi Stat Membru tal-UE li jippermetti eżenzjoni mid-divulgazzjoni tal-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 18(1)(a) tad-Direttiva²² 2013/34/UE, u jekk l-impriza tkun għamlet użu minn dik l-eżenzjoni, hija tista' tħalli barra t-tqassim tad-dhul skont is-settur sinifikanti tal-ESRS meħtieġ mill-paragrafu 40(b). F'dan il-każ l-impriza għandha madankollu tiddivulga l-lista tas-setturi tal-ESRS li huma sinifikanti għall-impriza.
42. L-impriza għandha tiddivulga deskrizzjoni tal-**mudell tan-negożju** u tal-**katina tal-valur** tagħha, inklużi:
- (a) l-inputs tagħha u l-approċċ tagħha għall-ġbir, għall-iżvilupp u għall-kisba ta' dawk l-inputs;
 - (b) ir-riżultati u l-eżiti tagħha f'termini ta' benefiċċji kurrenti u mistennijin għall-klijenti, għall-investituri u għal **partijiet ikkonċernati** oħrajn; u
 - (c) il-karatteristiċi ewlenin tal-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha u l-pożizzjoni tal-impriza fil-**katina tal-valur tagħha**, inkluża deskrizzjoni tal-atturi kummerċjali ewlenin (bħal **fornituri** ewlenin, kanali ta' distribuzzjoni tal-klijenti u **utenti finali**) u r-relazzjoni tagħhom mal-impriza. Meta l-impriza jkollha ktajjen tal-valur multipli, id-divulgazzjoni għandha tkopri l-ktajjen tal-valur ewlenin.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati

43. L-impriza għandha tiddivulga kif l-interessi u l-fehmiet tal-partijiet ikkonċernati tagħha jitqiesu mill-istrategija u mill-mudell tan-negożju tal-impriza.
44. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim ta' kif l-interessi u l-fehmiet tal-**partijiet ikkonċernati** jinformatu l-istrategija u l-**mudell tan-negożju** tal-impriza.
45. L-impriza għandha tiddivulga deskrizzjoni fil-qosor ta' dawn:
- (a) l-involvement tal-partijiet ikkonċernati tagħha, inkluż:
 - i. **il-partijiet ikkonċernati** ewlenin tal-impriza;
 - ii. jekk ikunx hemm involvement magħhom u għal liema kategoriji ta' partijiet ikkonċernati;
 - iii. kif inhu organizzat;
 - iv. l-iskop tiegħu; u

2019/2088 minhabba li hija dderivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali stabbilit mill-indikatur #14 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli dwar id-divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Espożizzjoni għal armi kontroversjali (mini kontra l-persunal, munizzjon dispersiv, armi kimiċi u armi bijoloġiċi)").

²¹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet tal-amministraturi tal-parametri referenzjarji li jiddivulgaw il-fatturi tal-ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1818 kif stabbiliti fil-paragrafu b) tal-artikolu 12.1.

²² L-Artikolu 18, il-paragrafu 1, is-sottopunt (a) tad-Direttiva 2013/34/UE: "il-fatturat nett imqassam skont il-kategoriji ta' attività u fi swieq ġeografiċi, sa fejn dawk il-kategoriji u swieq ivarjaw sostanzjalment minn xulxin, b'kont meħud tal-mod li bih il-bejgħ ta' prodotti u l-provvista ta' servizzi huma organizzati."

- v. kif jitqies l-eżitu tiegħu mill-impriza;
- (b) il-fehim tal-impriza tal-interessi u l-fehmiet tal-**partijiet ikkonċernati** ewlenin tagħha hekk kif jirrelataw mal-istrateġija u l-**mudell tan-negozju** tal-impriza, sal-punt li dawn ġew analizzati matul il-proċess ta' diligenza dovuta tal-impriza u/jew il-proċess ta' valutazzjoni tal-**materjalità** (ara r-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni IRO-1 ta' dan l-Istandard);
- (c) fejn applikabbli, emendi għall-istrateġija u/jew il-mudell tan-negozju tagħha, inklużi:
 - i. kif l-impriza emendat jew tistenna li temenda l-istrateġija u/jew il-mudell tan-negozju tagħha biex tindirizza l-interessi u l-fehmiet tal-partijiet ikkonċernati tagħha;
 - ii. kwalunkwe pass ulterjuri li qed jiġi ppjanat u f'liema skeda ta' żmien; u
 - iii. jekk dawn il-passi x'aktarx jimmodifikaw ir-relazzjoni mal-partijiet ikkonċernati u l-fehmiet tagħhom; u
- (d) jekk u kif il-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** jiġu informati dwar il-fehmiet u l-interessi tal-**partijiet ikkonċernati** affettwati fir-rigward tal-impatti tal-impriza relatati mas-sostenibbiltà.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-3 Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell ta' negozju

- 46. -----L-impriza għandha tiddivulga l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tagħha u kif dawn jinteraġixxu mal-istrateġija u mal-mudell ta' negozju tagħha.
- 47. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim tal-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali kif jirriżultaw mill-valutazzjoni tal-materjalità tal-impriza u kif joriġinaw minn u jiskattaw l-adattament tal-istrateġija u l-**mudell tan-negozju** tal-impriza inkluża l-allokazzjoni tar-riżorsi tagħha. L-informazzjoni li trid tiġi ddivulgata dwar il-ġestjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tal-impriza hija preskritta f'ESRS topiċi u fi standards speċifiċi għas-settur, li għandhom jiġu applikati flimkien mar-Rekwiżiti **Minimi ta' Divulgazzjoni dwar il-politiki, l-azzjonijiet** u l-**miri** stabbiliti f'dan l-Istandard.
- 48. L-impriza għandha tiddivulga:
 - (a) deskrizzjoni qasira tal-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha li jirriżultaw mill-valutazzjoni tal-materjalità tagħha (ara r-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni IRO-1 ta' dan l-Istandard), inkluża deskrizzjoni ta' fejn fil-**mudell tan-negozju** tagħha, l-operazzjonijiet tagħha stess u l-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha, dawn l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali huma kkonċentrati;
 - (b) l-effetti attwali u antiċipati tal-impatti materjali, ir-riskji u l-opportunitajiet tagħha fuq il-mudell tan-negozju, il-katina tal-valur, l-istrateġija u t-teħid tad-deċiżjonijiet tagħha, u kif wiegħbet jew tippjana li tirrispondi għal dawn l-effetti, inkluż kwalunkwe bidla li tkun għamlet jew tippjana li tagħmel fl-istrateġija jew fil-mudell tan-negozju tagħha bħala parti mill-**azzjonijiet** tagħha biex tindirizza impatti jew riskji materjali partikolari, jew li ssegwi opportunitajiet materjali partikolari;
 - (c) b'referenza għall-**impatti** materjali tal-impriza:
 - i. kif l-impatti materjali negattivi u pożittivi tal-impriza jaffettwaw (jew, fil-każ ta' impatti potenzjali, x'aktarx jaffettwaw) lin-nies jew lill-ambjent;
 - ii. jekk u kif l-impatti joriġinaw mill-istrateġija u l-mudell tan-negozju tal-impriza jew jekk humiex marbuta magħhom;
 - iii. l-orizzonti ta' żmien raġonevolment mistennija tal-impatti; u
 - iv. jekk l-impriza hijiex involuta fl-impatti materjali permezz tal-attivitajiet tagħha jew minhabba r-**relazzjonijiet kummerċjali** tagħha, filwaqt li tiddekrivi n-natura tal-

attivitajiet jew tar-relazzjonijiet kummerċjali kkonċernati;

- (d) **L-effetti finanzjarji attwali** tar-riskji u l-opportunitajiet materjali tal-impriża fuq il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus tagħha u r-riskji u l-opportunitajiet materjali li għalihom hemm riskju sinifikanti ta' aġġustament materjali fil-perjodu ta' rapportar annwali li jmiss għall-ammonti riportati ta' assi u obbligazzjonijiet irrapportati fir-rapporti finanzjarji relatati;
 - (e) **L-effetti finanzjarji antiċipati** tar-riskji u l-opportunitajiet materjali tal-impriża fuq il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus tagħha fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil, inklużi l-orizzonti ta' żmien raġonevolment mistennija għal dawk l-effetti. Dan għandu jinkludi kif l-impriża tistenna li l-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus tagħha jinbidlu fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil, minhabba l-istrateġija tagħha għall-ġestjoni tar-riskji u l-opportunitajiet, filwaqt li tqis:
 - i. il-pjanijiet ta' investiment u ta' disponiment tagħha (pereżempju, in-nefqa kapitali, l-akkwiżizzjonijiet u ċ-ċessjonijiet ewlenin, l-impriži kongunti, it-trasformazzjoni tan-negożju, l-innovazzjoni, l-oqsma tan-negożju ġodda u l-irtirar tal-assi), inklużi l-pjanijiet li l-impriża ma tkunx impenjata kuntrattwalment għalihom; u
 - ii. is-sorsi ta' finanzjament ippjanati tagħha sabiex timplimenta l-istrateġija tagħha.
 - (f) informazzjoni dwar ir-reżiljenza tal-istrateġija u tal-mudell ta' negożju tal-impriża fir-rigward tal-kapaċità tagħha li tindirizza l-impatti u r-riskji materjali tagħha u li tiegħu vantaġġ mill-opportunitajiet materjali tagħha. L-impriża għandha tiddivulga analiżi kwalitattiva u, fejn applikabbli, kwantitattiva tar-reżiljenza, inkluż kif twettqet l-analiżi u l-perjodi ta' żmien li ġew applikati kif definiti fl-ESRS 1 (ara l-ESRS 1 Kapitolu 6 *Perjodi ta' żmien*). Meta tipprovi informazzjoni kwantitattiva, l-impriża tista' tiddivulga ammonti uniċi jew meded;
 - (g) bidliet fl-impatti materjali, fir-riskji u fl-opportunitajiet meta mqabblin mal-perjodu tar-rapportar preċedenti; u
 - (h) speċifikazzjoni ta' dawk l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet li huma koperti minn Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni tal-ESRS għall-kuntrarju ta' dawk koperti mill-impriża li tuża divulgazzjonijiet addizzjonali speċifiċi għall-entitajiet.
49. L-impriża tista' tiddivulga l-informazzjoni deskrittiva meħtieġa fil-paragrafu 46 flimkien mad-divulgazzjonijiet ipprovduti skont l-ESRS topiku korrispondenti, f'liema każ xorta għandha tippreżenta dikjarazzjoni tal-**impatti materjali**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** tagħha flimkien mad-divulgazzjonijiet tagħha mhejjja skont dan il-kapitolu tal-ESRS 2.

4. Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

4.1 divulgazzjonijiet dwar il-proċess ta' valutazzjoni tal-materjalità

50. Dan il-kapitolu jistabbilixxi rekwiżiti ta' divulgazzjoni li jippermettu fehim ta':
- (a) il-proċess biex jiġu identifikati **l-impatti**, **ir-riskji** u **l-opportunitajiet** materjali; u
 - (b) l-informazzjoni li, bħala riżultat tal-valutazzjoni **tal-materjalità** tagħha, l-impriża inkludiet **fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni IRO-1 – Deskrizzjoni tal-proċess sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali

51. L-impriża għandha tiddivulga l-proċess tagħha sabiex tidentifika l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet tagħha u sabiex tivvaluta liema huma materjali.
52. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovi fehim tal-proċess li permezz tiegħu l-impriża tidentifika l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** u tivvaluta l-**materjalità** tagħhom, bħala l-bażi għad-determinazzjoni tad-divulgazzjonijiet fid-**dikjarazzjoni tas-sostenibbiltà** tagħha (ara l-Kapitolu 3 tal-ESRS 1 u r-Rekwiżiti ta' Applikazzjoni relatati tiegħu, li jistabbilixxu rekwiżiti u prinċipji rigward il-proċess għall-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-

impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali abbażi tal-prinċipju ta' materjalità doppja).

53. L-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja:

- (a) deskrizzjoni tal-metodoloġiji u tas-suppożizzjonijiet applikati fil-proċess deskritt;
- (b) ħarsa ġenerali lejn il-proċess biex jiġu identifikati, ivvalutati u prijorizzati l-**impatti** potenzjali u reali tal-impriza fuq in-nies u l-ambjent, infurmata mill-proċess ta' diliġenza dovuta tal-impriza, inkluża spjegazzjoni ta' jekk u kif il-proċess:
 - i. jiffoka fuq attivitajiet speċifiċi, relazzjonijiet kummerċjali, ġeografiji jew fatturi oħra li jwasslu għal riskju akbar ta' impatti negattivi;
 - ii. iqis l-impatti li l-impriza hija involuta bihom permezz tal-operazzjonijiet tagħha stess jew bħala riżultat tar-relazzjonijiet kummerċjali tagħha;
 - iii. jinkludi l-konsultazzjoni mal-**partijiet ikkonċernati** affettwati sabiex jiġi mifhum kif dawn jistgħu jiġu affettwati u ma' esperti esterni;
 - iv. jiprijorizza l-impatti negattivi abbażi tas-severità u l-probabbiltà relattiva tagħhom, (ara l-ESRS 1 taqsima 3.4 *Il-materjalità tal-impatt*) u, jekk applikabbli, l-impatti pożittivi fuq l-iskala, l-ambitu u l-probabbiltà relattivi tagħhom, u jiddetermina liema kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà huma materjali għall-finijiet ta' rapportar, inklużi l-limiti kwalitattivi jew kwantitattivi u kriterji oħra użati kif preskritt mit-Taqsima 1 tal-ESRS 3.4 *Materjalità tal-impatt*;
- (c) ħarsa ġenerali lejn il-proċess użat biex jiġu identifikati, ivvalutati, prijorizzati u mmonitorjati r-**riskji** u l-**opportunitajiet** li għandhom jew li jista' jkollhom **effetti finanzjarji**. Id-divulgazzjoni għandha tinkludi:
 - i. kif l-impriza kkunsidrat il-konnessjonijiet tal-impatti u d-dipendenzi tagħha mar-riskji u l-opportunitajiet li jistgħu jirriżultaw minn daww l-impatti u d-dipendenzi;
 - ii. kif l-impriza tivvaluta l-probabbiltà, il-kobor u n-natura tal-effetti tar-riskju u l-opportunitajiet identifikati (bħal-limiti kwalitattivi jew kwantitattivi u kriterji oħra użati kif preskritt f'ESRS 1 Taqsima 3.3 *Materjalità finanzjarja*);
 - iii. kif l-impriza tagħti prijorità lir-riskji relatati mas-sostenibbiltà meta mqabblin ma' tipi oħrajn ta' riskji, inkluż l-użu minnha ta' għodod ta' valutazzjoni tar-riskju;
- (d) deskrizzjoni tal-proċess tat-teħid tad-deċiżjonijiet u l-proċeduri ta' kontroll intern relatati;
- (e) il-punt sa fejn u kif il-proċess għall-identifikazzjoni, il-valutazzjoni u l-ġestjoni tal-impatti u r-riskji huwa integrat fil-proċess ġenerali tal-ġestjoni tar-riskju tal-impriza u użat għall-evalwazzjoni tal-profil tar-riskju ġenerali tal-impriza u l-proċessi tal-ġestjoni tar-riskju;
- (f) il-punt sa fejn u kif il-proċess għall-identifikazzjoni, il-valutazzjoni u l-ġestjoni tal-opportunitajiet huwa integrat fil-proċess ta' ġestjoni ġenerali tal-impriza fejn applikabbli;
- (g) il-parametri tal-input li tuża (pereżempju, is-sorsi tad-*data*, l-ambitu tal-operazzjonijiet koperti u d-dettall użat fis-suppożizzjonijiet); u
- (h) jekk il-proċess inbidilx meta mqabbel mal-perjodu tar-rapportar preċedenti, meta l-proċess gie immodifikat għall-aħħar darba u d-dati ta' reviżjoni futuri tal-valutazzjoni tal-**materjalità**.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni IRO-2 – Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni fl-ESRS koperti mid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tal-impriza

54. L-impriza għandha tirrapporta dwar ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni li jkun hemm konformità magħhom fid-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà tagħha.
55. L-objettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim tar-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni inklużi fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tal-impriza u tas-suġġetti li tħallaw barra bħala mhux materjali, bħala riżultat tal-valutazzjoni tal-**materjalità**.

56. L-impriza għandha tinkludi lista tar-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni li tinżamm konformità magħhom fit-tnejn tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà**, wara l-eżitu tal-valutazzjoni tal-**materjalità** (ara l-ESRS 1, il-kapitolu 3), inklużi n-numri tal-paġni u/jew il-paragrafi meta d-divulgazzjonijiet relatati jkunu jinsabu fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà. Dan jista' jiġi ppreżentat bħala indici tal-kontenut. L-impriza għandha tinkludi wkoll tabella tal-punti tad-*data* kollha li jirriżultaw minn legiżlazzjoni oħra tal-UE kif elenkata fl-Appendiċi B ta' dan l-istandard, li tindika fejn jistgħu jinstabu fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà u inklużi daww li l-impriza tkun ivvalutat bħala mhux materjali, f'liema każ l-impriza għandha tindika "Mhux materjali" fit-tabella f'konformità mal-paragrafu 35 tal-ESRS 1.
57. Jekk l-impriza tikkonkludi li t-tibdil fil-klima mhuwiex materjali u għalhekk tħalli barra r-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni fl-ESRS E1 *Tibdil fil-klima*, hija għandha tiddivulga spjegazzjoni dettaljata tal-konklużjonijiet tal-valutazzjoni tal-**materjalità** tagħha fir-rigward tat-tibdil fil-klima (ara l-ESRS 2 IRO-2 *Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni fl-ESRS koperti mid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tal-impriza*), inkluża analiżi li tħares 'il quddiem tal-kundizzjonijiet li jistgħu jwasslu lill-impriza biex tikkonkludi li t-tibdil fil-klima huwa materjali fil-futur.
58. Jekk l-impriza tikkonkludi li suġġett għajr it-tibdil fil-klima mhuwiex materjali u għalhekk tħalli barra r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni kollha fl-ESRS topiku korrispondenti, hija tista' tipprovdi spjegazzjoni qasira tal-konklużjonijiet tal-valutazzjoni tal-**materjalità** tagħha għal dak is-suġġett.
59. L-impriza għandha tipprovdi spjegazzjoni ta' kif iddeterminat l-informazzjoni materjali li għandha tiġi ddivulgata fir-rigward tal-**impatti**, ir-**riski** u l-**opportunitajiet** li tkun ivvalutat bħala materjali, inkluż l-użu ta' limiti minimi u/jew kif implimentat il-kriterji fl-ESRS 1 Taqsima 3.2 *Kwistjonijiet materjali u materjalità tal-informazzjoni*.

4.2 Rekwiżit minimu ta' divulgazzjoni dwar il-politiki u l-azzjonijiet

60. Din it-taqsima tistabbilixxi **rekwiżiti minimi ta' divulgazzjoni** li għandhom jiġu inklużi meta l-impriza tiddivulga informazzjoni dwar il-**politiki** u l-**azzjonijiet** tagħha għall-prevenzjoni, il-mitigazzjoni u r-rimedju tal-**impatti** materjali reali u potenzjali, biex tindirizza r-**riski** materjali u/jew tfitx **opportunitajiet** materjali (kollettivament, biex "timmaniġġja **kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà**"). Dawn għandhom jiġu applikati flimkien mar-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni, inklużi r-Rekwiżiti tal-Applikazzjoni, ipprovduti fl-ESRS rilevanti topiku u speċifiku għas-settur. Għandhom jiġu applikati wkoll meta l-impriza tneji divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet.
61. Id-divulgazzjonijiet korrispondenti għandhom ikunu lokalizzati flimkien ma' divulgazzjonijiet preskritti mill-ESRS rilevanti. Meta **politika** waħda jew l-istess **azzjonijiet** jindirizzaw diversi **kwistjonijiet interkonnessi relatati mas-sostenibbiltà**, l-impriza tista' tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa fir-rapportar tagħha taħt ESRS topiku wieħed u kontroreferenza għaliha fir-rapportar tagħha skont ESRS topiku ieħor.
62. Jekk l-impriza ma tkunx tista' tiddivulga l-informazzjoni dwar il-**politiki** u l-**azzjonijiet** meħtieġa skont l-ESRS rilevanti, minhabba li ma tkunx adottat politiki u/jew azzjonijiet b'referenza **għall-kwistjoni speċifika ta' sostenibbiltà** kkonċernata, hija għandha tiddivulga dan bħala l-każ, u tipprovdi r-raġunijiet għaliex ma adottatx politiki u/jew azzjonijiet. L-impriza tista' tiddivulga perjodu ta' żmien li fih ikollha l-għan li tadottahom.

Rekwiżit Minim u ta' Divulgazzjoni — Politiki MDR-P — Politiki adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà materjali

63. L-impriza għandha tapplika **r-rekwiżiti minimi ta' divulgazzjoni** definiti f'din id-dispożizzjoni meta tiddivulga **l-politiki** li jkollha fis-seħħ fir-rigward ta' kull **kwistjoni ta' sostenibbiltà** identifikata bħala materjali.
64. L-oġġettiv ta' dan **ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni Minima** huwa li jipprovdi fehim **tal-politiki** li l-impriza għandha fis-seħħ biex tipprevjeni, timmitiga u tirrimedja **l-impatti** reali u potenzjali, biex tindirizza r-**riski** u biex issegwi **l-opportunitajiet**.
65. L-impriza għandha tiddivulga informazzjoni dwar **il-politiki** adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali **relatati mas-sostenibbiltà**. Id-divulgazzjoni għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja:

- (a) deskrizzjoni tal-kontenut ewlieni **tal-politika**, inklużi l-oġġettivi ġenerali tagħha u ma' liema **impatti**, **riskji** jew **opportunitajiet** materjali hija relatata l-politika u l-proċess għall-monitoraġġ;
- (b) deskrizzjoni tal-ambitu tal-politika, jew tal-esklużjonijiet tagħha, f'termini ta' attivitajiet, **katina tal-valur** upstream jew downstream, ġeografiji u jekk rilevanti, gruppi ta' **partijiet ikkonċernati** affettwati;
- (c) l-aktar livell superjuri fl-organizzazzjoni tal-impriza li jkun responsabbli għall-implimentazzjoni tal-politika;
- (d) referenza, jekk rilevanti, għall-istandards jew għall-inizjattivi ta' partijiet terzi li l-impriza tiegħu impenn li tirrispetta permezz tal-implimentazzjoni tal-politika;
- (e) jekk rilevanti, deskrizzjoni tal-kunsiderazzjoni mogħtija lill-interessi tal-**partijiet ikkonċernati** ewlenin fl-istabbiliment tal-politika; u
- (f) jekk ikun rilevanti, jekk l-impriza tagħmilx il-politika disponibbli għall-partijiet ikkonċernati potenzjalment affettwati, u għall-partijiet ikkonċernati li jeħtieġ li jgħinuha timplimentaha u kif.

Rekwiżit Minimu ta' Divulgazzjoni — Azzjonijiet MDR-A — Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà materjali

- 66. L-impriza għandha tapplika r-rekwiżiti għall-kontenut tad-divulgazzjonijiet f'din id-dispożizzjoni meta tiddekrivi l-**azzjonijiet** li permezz tagħhom timmaniġġa kull **kwistjoni ta' sostenibbiltà** materjali inklużi l-pjanijiet ta' azzjoni u r-riżorsi allokatu u/jew ippjanati.
- 67. L-oġġettiv ta' dan ir-**Rekwiżit ta' Divulgazzjoni Minima** huwa li jipprovdi fehim tal-**azzjonijiet** ewlenin meħuda u/jew ippjanati għall-prevenzjoni, il-mitigazzjoni u r-**rimedju** tal-**impatti** reali u potenzjali, u li jindirizza r-**riskji** u l-**opportunitajiet**, u fejn applikabbli jikseb l-oġġettivi u l-**miri** tal-**politiki** relatati.
- 68. Meta l-implimentazzjoni ta' **politika** tkun teħtieġ **azzjonijiet**, jew pjan ta' azzjoni komprensiv, sabiex jintlaħqu l-oġġettivi tagħha, kif ukoll meta l-azzjonijiet jiġu implimentati mingħajr politika speċifika, l-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja:
 - (a) il-lista ta' azzjonijiet ewlenin meħudin fis-sena ta' rapportar u ppjanati għall-futur, l-eżiti mistennijin tagħhom u, meta rilevanti, kif l-implimentazzjoni tagħhom tikkontribwixxi għall-kisba tal-oġġettivi u tal-**miri** tal-**politika**;
 - (b) l-ambitu tal-azzjonijiet ewlenin (jiġifieri, il-kopertura f'termini ta' attivitajiet, il-ġeografiji tal-**katina tal-valur** upstream u/jew downstream u, meta applikabbli, il-gruppi tal-**partijiet ikkonċernati** affettwati);
 - (c) il-perjodi ta' żmien li fihom l-impriza jkollha l-ħsieb li tlesti kull azzjoni ewlenija;
 - (d) jekk applikabbli, l-azzjonijiet ewlenin meħudin (flimkien mar-riżultati) sabiex tipprovdi għall-forniment ta' **rimedju** lil dawk li garrbu ħsara minn impatti materjali reali, u tikkooopera fih jew issostnih;
 - (e) jekk applikabbli, informazzjoni kwantitattiva u kwalitattiva dwar il-progress tal-azzjonijiet jew tal-pjanijiet ta' azzjoni ddivulgati f'perjodi preċedenti.
- 69. Meta l-implimentazzjoni ta' pjan ta' azzjoni tkun teħtieġ nefqiet operatorji sinifikanti (Opex) u/jew nefqiet kapitali (Capex), l-impriza għandha:
 - (a) tiddekrivi t-tip ta' riżorsi finanzjarji u riżorsi oħra attwali u futuri allokatu għall-pjan ta' azzjoni, inkluż jekk applikabbli, it-termini rilevanti tal-istrumenti ta' finanzjament sostenibbli, bħall-bonds ekoloġiċi, il-bonds soċjali u s-self ekoloġiku, l-oġġettivi ambjentali jew soċjali, u jekk il-kapaċità li jiġu implimentati l-azzjonijiet jew il-pjan ta' azzjoni tiddependix fuq prekondizzjonijiet speċifiċi, eż. l-għoti ta' appoġġ finanzjarju jew l-ordni pubbliku u l-iżviluppi tas-suq;

- (b) tipprovdi l-ammont ta' riżorsi finanzjarji attwali u tispjega kif dawn jirrelataw mal-ammonti l-aktar rilevanti pprezentati fir-rapporti finanzjarji; u
- (c) tipprovdi l-ammont ta' riżorsi finanzjarji futuri.

5. Metriċi u miri

70. Dan il-kapitolu jistabbilixxi r-Rekwiżiti **Minimi ta' Divulgazzjoni li** għandhom jiġu inklużi meta l-impriża tiddivulga informazzjoni dwar **il-metrika** u **l-miri** tagħha relatati ma' kull kwistjoni ta' sostenibbiltà materjali. Dawn għandhom jiġu applikati flimkien mar-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni, inklużi r-rekwiżiti ta' applikazzjoni, ipprovduti fl-ESRS topiku rilevanti. Għandhom jiġu applikati wkoll meta l-impriża ttejjji divulgazzjonijiet speċifiċi għall-entitajiet.
71. Id-divulgazzjonijiet korrispondenti għandhom ikunu jinsabu flimkien mad-divulgazzjonijiet prestabbiliti mill-ESRS topiku.
72. Jekk l-impriża ma tkunx tista' tiddivulga l-informazzjoni dwar il-**miri** meħtieġa skont l-ESRS topiku rilevanti, minhabba li ma tkunx stabbiliet miri b'referenza għall-kwistjoni speċifika ta' sostenibbiltà kkonċernata, hija għandha tiddivulga dan bħala l-każ, u tipprovdi r-raġunijiet għaliex ma tkunx adottat miri. L-impriża tista' tiddivulga perjodu ta' żmien li fih ikollha l-għan li tadottahom.

Rekwiżit minimu ta' divulgazzjoni — Metriċi MDR-M — Metriċi fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà

73. L-impriża għandha tapplika r-rekwiżiti għall-kontenut ta' divulgazzjonijiet f'din id-dispożizzjoni meta tiddivulga dwar il-**metriċi** li jkollha fis-seħħ fir-rigward ta' kull **kwistjoni ta' sostenibbiltà** materjali.
74. L-oġġettiv ta' dan ir-**Rekwiżit ta' Divulgazzjoni Minima** huwa li jipprovdi fehim tal-**metriċi** li l-impriża tuża biex issegwi l-effettività tal-**azzjonijiet** tagħha għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali **relatati mas-sostenibbiltà**.
75. L-impriża għandha tiddivulga kwalunkwe **metrika** li tuża sabiex tevalwa l-prestazzjoni u l-effettività, fir-rigward ta' **impatt**, ta' **riskju** jew ta' **opportunità** materjali.
76. Il-**metriċi** għandhom jinkludu dawk definiti fl-ESRS, kif ukoll metriċi identifikati fuq bażi speċifika għall-entitajiet, kemm jekk meħrudin minn sorsi oħrajn kif ukoll jekk żviluppati mill-impriża nnifisha.
77. Għal kull **metrika**, l-impriża għandha:
- (a) tiddivulga l-metodoloġiji u s-suppożizzjonijiet sinifikanti wara l-metrika, inklużi l-limitazzjonijiet tal-metodoloġiji użati;
 - (b) tiddivulga jekk il-kejl ta' metrika jkunx invalidat minn korp estern għajr il-fornitur tal-assigurazzjoni u, jekk iva, liema korp;
 - (c) tittikketta u tiddefinixxi l-metrika billi tuża ismijiet u deskrizzjonijiet sinifikanti, ċari u preċiżi;
 - (d) meta l-munita tkun speċifikata bħala l-unità ta' kejl, tuża l-munita tal-preżentazzjoni tar-rapporti finanzjarji tagħha.

Rekwiżit Minimu ta' Divulgazzjoni — Miri MDR-T — Traċċar tal-effettività tal-politiki u l-azzjonijiet permezz ta' miri

78. L-impriża għandha tapplika r-rekwiżiti għall-kontenut tad-divulgazzjonijiet f'din id-dispożizzjoni meta tiddivulga informazzjoni dwar **il-miri** li tkun stabbiliet fir-rigward ta' kull **kwistjoni ta' sostenibbiltà materjali**.
79. L-oġġettiv ta' dan ir-**Rekwiżit ta' Divulgazzjoni Minima** huwa li jipprovdi għal kull **kwistjoni ta'**

sostenibbiltà materjali fehim ta':

- (a) jekk u kif l-impriża ssegwi l-effettività tal-**azzjonijiet** tagħha sabiex tindirizza l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali, inkluża l-**metriċi** li tuża sabiex tagħmel dan;
- (b) **miri** orjentati lejn l-eżiti li jistgħu jitkejlu u marbutin biż-żmien stabbiliti mill-impriża sabiex jintlaħqu l-oġġettivi tal-**politika**, definiti f'termini tar-riżultati mistennijin għan-nies, għall-ambjent jew għall-impriża fir-rigward tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali;
- (c) il-progress ġenerali lejn il-miri adottati maż-żmien;
- (d) fil-każ li l-impriża ma tkunx stabbiliet miri orjentati lejn l-eżitu li jistgħu jitkejlu u li jkun marbuta biż-żmien, jekk u kif madankollu tittraċċa l-effettività tal-azzjonijiet tagħha biex tindirizza l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali u tkejjel il-progress fil-kisba tal-oġġettivi ta' **politika** tagħha; u
- (e) jekk u kif il-**partijiet ikkonċernati** kienu involuti fl-iffissar tal-miri għal kull kwistjoni materjali ta' sostenibbiltà.

80. L-impriża għandha tiddivulga **l-miri** li jistgħu jitkejlu, orjentati lejn l-eżiti u marbuta biż-żmien dwar **kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà** li tkun stabbiliet biex tivvaluta l-progress. Għal kull mira, id-divulgazzjoni għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja:

- (a) deskrizzjoni tar-relazzjoni tal-mira mal-oġġettivi tal-**politika**;
- (b) il-livell fil-mira definit li għandu jinkiseb, inkluż, meta applikabbli, jekk il-mira tkunx assoluta jew relattiva u f'liema unità titkejjel;
- (c) l-ambitu tal-mira, inklużi l-attivitajiet tal-impriża u/jew il-**katina tal-valur** upstream u/jew downstream tagħha meta applikabbli u l-konfini ġeografiċi;
- (d) il-valur bażi u s-sena bażi li minnha jitkejjel il-progress;
- (e) il-perjodu li għalih tapplika l-mira u, jekk applikabbli, kwalunkwe oġġettiv intermedju jew mira *interim*;
- (f) il-metodoloġiji u s-suppożizzjonijiet sinifikanti użati biex jiġu definiti l-miri, inkluż fejn applikabbli, **ix-xenarju** magħżul, is-sorsi tad-**data**, l-allinjament mal-għanijiet ta' politika nazzjonali, tal-UE jew internazzjonali u kif il-miri jqisu l-kuntest usa' tal-iżvilupp sostenibbli u/jew is-sitwazzjoni lokali li fiha jsejtnu l-impatti;
- (g) jekk il-miri tal-impriża relatati ma' kwistjonijiet ambjentali jkunux ibbażati fuq evidenza xjentifika konklużiva;
- (h) jekk u kif il-**partijiet ikkonċernati** kienu involuti fl-iffissar tal-miri għal kull kwistjoni materjali ta' sostenibbiltà;
- (i) kwalunkwe bidla fil-miri u fil-**metriċi** korrispondenti jew fil-metodoloġiji ta' kejl sottostanti, fis-suppożizzjonijiet, fil-limitazzjonijiet, fis-sorsi u fil-proċessi sinifikanti għall-ġbir tad-**data** adottata fil-perjodu ta' żmien definit. Dan jinkludi spjegazzjoni tar-raġunament għal dawk il-bidliet u l-effett tagħhom fuq il-komparabbiltà (ara r-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni BP-2 *Divulgazzjonijiet b'rabta ma' ċirkostanzi speċifiċi ta' dan l-Istandard*); u
- (j) il-prestazzjoni meta mqabbla mal-miri divulgati tagħha, inkluża informazzjoni dwar kif il-mira tiġi mmonitorjata u rieżaminata u l-metrika użata, jekk il-progress huwiex konformi ma' dak li kien ippjanat inizjalment, u analiżi tax-xejriet jew tal-bidliet sinifikanti fil-prestazzjoni tal-impriża lejn il-kisba tal-mira.

81. Jekk l-impriża ma stabbilixxiet **miri** orjentati lejn ir-riżultati li jistgħu jitkejlu:

- (a) tista' tiddivulga jekk dawn il-miri humiex se jiġu stabbiliti u l-iskeda ta' żmien biex dawn jiġu stabbiliti, jew ir-raġunijiet għaliex l-impriża ma tippjanax li tistabbilixxi tali miri;
- (b) hija għandha tiddivulga jekk madankollu tittraċċax l-effettività **tal-politiki** u **l-azzjonijiet** tagħha fir-rigward **tal-impatt**, **ir-riskju** u **l-opportunità** materjali relatati mas-sostenibbiltà, u jekk iva:

- i. kwalunkwe proċess li permezz tiegħu tagħmel dan;
- ii. il-livell definit ta' ambizzjoni li għandu jinkiseb u kwalunkwe indikatur kwalitattiv jew kwantitattiv li tuża sabiex tevalwa l-progress, inkluż il-perjodu bażi li minnu jitkejjel il-progress.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS 2 u għandu l-istess awtorità bħal partijiet oħra tal-Istandard.

1. Bażi għat-tnejn

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni BP-1 — Bażi ġenerali għat-tnejn tad-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà

- AR 1. Meta tiddeskrivi sa liema punt **id-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tkopri ***l-katina tal-valur*** upstream u downstream tal-impriża (ara ESRS 1 taqsima 5.1 *Impriża ta' rapportar u katina tal-valur*), l-impriża tista' tiddistingwi bejn:
- (a) il-punt sa fejn il-valutazzjoni tal-***materjalità*** tagħha tal-***impatti***, ir-***riskji*** u l-***opportunitajiet*** testendi għall-katina tal-valur upstream u/jew downstream tagħha;
 - (b) il-punt sa fejn ***il-politiki***, ***l-azzjonijiet*** u ***l-miri*** tagħha jestendu għall-katina tal-valur tagħha; u
 - (c) il-punt sa fejn tinkludi *data* dwar il-katina tal-valur upstream u/jew downstream meta tiddivulga fuq il-***metriċi***.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni BP-2 – Divulgazzjonijiet fir-rigward ta' ċirkostanzi speċifiċi

- AR 2. L-impriża tista' tiddivulga jekk tiddependix fuq xi standard Ewropew approvat mis-Sistema Ewropea ta' Standardizzazzjoni (ISO/IEC jew standards CEN/CENELEC), kif ukoll il-punt sa fejn id-*data* u l-proċessi li jintużaw għal finijiet ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà jkunu ġew ivverifikati minn fornitur estern tal-assigurazzjoni u jkunu nstabu li jikkonformaw mal-istandard ISO/IEC jew CEN/CENELEC korrispondenti.

2. Governanza

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-1 – Ir-rwol tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji

- AR 3. Fid-deskrizzjoni tar-rwol u tar-responsabbiltajiet tal-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** fir-rigward ta' ***kwistjonijiet ta' sostenibbiltà***, l-impriża tista' tispeċifika:
- (a) l-aspetti tas-sostenibbiltà li fuqhom tiġi eżerċitata s-sorveljanza, fir-rigward tal-**kwistjonijiet ambjentali, soċjali u ta' governanza**, l-impriża tista' tkun qed tiffaċċja, inklużi:
 - i. kwalunkwe valutazzjoni tal-aspetti relatati mas-sostenibbiltà u l-bidliet fihom tal-istrategija u tal-***mudell ta' negozju*** tal-impriża;
 - ii. l-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tar-***riskji***, tal-***opportunitajiet*** u tal-***impatti*** materjali;
 - iii. ***politiki*** u ***miri*** relatati, pjanijiet ta' azzjoni u riżorsi ddedikati; u

- iv. rapportar dwar is-sostenibbiltà;
 - (b) il-forma li tiegħu din is-sorveljanza għal kull wieħed mill-aspetti ta' hawn fuq: jiġifieri, informazzjoni, konsultazzjoni jew teħid ta' deċiżjonijiet; u
 - (c) il-mod kif tiġi organizzata u fformalizzata tali sorveljanza, jiġifieri, il-proċessi li bihom il-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji jinvolvu ruħhom ma' dawn l-aspetti ta' sostenibbiltà.
- AR 4. Fid-deskrizzjoni tal-organizzazzjoni ta' governanza tal-impriza fir-rigward ta' **kwistjonijiet ta' sostenibbiltà**, deskriżzjoni ta' struttura ta' governanza kumplessa tista' tiġi kkomplementata mill-preżentazzjoni tagħhom fil-forma ta' dijagramma.
- AR 5. Id-deskrizzjoni tal-livell ta' għarfien espert jew tal-aċċess għall-għarfien espert tal-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** tista' tiġi ssostanzjata billi tintwera l-kompożizzjoni tal-korpi, inklużi l-membri li fuqhom dawn il-korpi jiddependu għall-għarfien espert sabiex jissorveljaw **kwistjonijiet ta' sostenibbiltà**, u kif dawn jinfluwenzaw dak l-għarfien espert bħala korpi. Fid-deskrizzjoni, l-impriza għandha tikkunsidra kif l-għarfien espert u l-filiet ikunu rilevanti għall-**impatti**, għar-**riskji** u għall-**opportunitajiet** materjali tal-impriza u jekk il-korpi u/jew il-membri tagħhom ikollhomx aċċess għal sorsi oħrajn ta' għarfien espert, bħal esperti speċifiċi u **tahriġ** u inizjattivi edukattivi oħrajn sabiex tiġi aġġornata u żviluppata kompetenza relatata mas-sostenibbiltà fi ħdan dawn il-korpi.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-2 – Informazzjoni pprovduta lil korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji tal-impriza u kwistjonijiet ta' sostenibbiltà indirizzati minnhom

- AR 6. Skont l-istruttura tal-impriza, il-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** jistgħu jiffokaw fuq **miri** ġenerali, filwaqt li l-manigment jiffoka fuq il-miri aktar dettaljati. F'dan il-każ, l-impriza tista' tiżvela kif il-korpi ta' governanza jiżguraw li jkun hemm fis-seħh mekkaniżmu xieraq għall-monitoraġġ tal-prestazzjoni.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-3 – Integrazzjoni tal-prestazzjoni relatata mas-sostenibbiltà fi skemi ta' incentivi

- AR 7. Għall-imprizi elenkati, dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni għandu jkun konsistenti mar-rapport ta' remunerazzjoni prestabbilit fl-Artikoli 9a u 9b tad-Direttiva 2007/36/KE dwar l-eżerċizzju ta' ċerti drittijiet tal-azzjonisti ta' kumpanniji kkwotati. Soġġett għad-dispożizzjonijiet tal-paragrafi 119, 120 u 122 tal-ESRS 1, impriza elenkata tista' tagħmel referenza għar-rapport ta' remunerazzjoni tagħha.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-4 — Dikjarazzjoni dwar id-diligenza dovuta

- AR 8. L-immappjar meħtieġ mill-paragrafu 30 jista' jiġi ppreżentat fil-forma ta' tabella, b'kontroreferenzi għall-elementi ewlenin tad-diligenza dovuta, għall-impatti fuq in-nies u fuq l-ambjent, għad-divulgazzjonijiet rilevanti fid-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tal-impriza, kif stabbilit hawn taħt.
- AR 9. L-impriza tista' tinkludi kolonni addizzjonali għat-tabella ta' hawn taħt sabiex tidentifika b'mod ċar daww id-divulgazzjonijiet li huma relatati mal-impatti fuq in-nies u/jew fuq l-ambjent minhabba li, f'xi każijiet, aktar minn divulgazzjoni waħda tista' tipprovi informazzjoni dwar l-istess stadju tad-diligenza dovuta.
- AR 10. Ir-referenzi ewlenin fl-istrumenti internazzjonali tal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem u tal-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali għall-elementi ewlenin tal-proċess ta' diligenza dovuta huma elenkati fl-ESRS 1, il-kapitolu 4.

ELEMENTI EWLENIN TAD-DILIĠENZA DOVUTA	IL-PARAGRAFI FID-DIKJARAZZJONI DWAR IS-SOSTENIBBILTÀ
a) L-integrazzjoni tad-diliġenza dovuta fil-governanza, fl-istrateġija u fil-mudell ta' negozju	
b) L-involvement tal-partijiet ikkonċernati affettwati fl-istadji ewlenin kollha tad-diliġenza dovuta	
c) L-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-impatti negattivi	
d) It-teħid ta' azzjonijiet sabiex jiġu indirizzati dawk l-impatti negattivi	
e) Is-segwitu tal-effettività ta' dawn l-isforzi u l-komunikazzjoni	

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni GOV-5 – Ġestjoni tar-riskju u kontrolli interni fuq ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà

AR 11. Dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni jiffoka biss fuq il-proċessi ta' kontroll intern fuq il-proċess ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà. L-impriza tista' tikkunsidra riskji bħall-kompletezza u l-integrità tad-data, l-akkuratezza tar-riżultati tal-istima, id-disponibbiltà tad-data tal-**katina tal-valur** upstream u/jew downstream, u t-twaqqit tad-disponibbiltà tal-informazzjoni.

3. Strateġija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-1 Strateġija, mudell tan-negozju u katina tal-valur

AR 12. Sabiex tipprovdi l-informazzjoni dwar is-setturi meħtieġa mill-paragrafu 40, l-impriza għandha tidentifika l-attivitajiet sinifikanti tagħha f'konformità mas-setturi tal-ESRS. Jekk ma jkunx jeżisti kodiċi għal sottosettur, hija użata d-didaskalija "oħrajn".

AR 13. Għall-finijiet tad-divulgazzjonijiet meħtieġa fil-paragrafu 40, grupp ta' prodotti u/jew servizzi offruti, grupp ta' swieq u/jew gruppi ta' klijenti servuti, jew settur tal-ESRS, huwa sinifikanti għall-impriza jekk jissodisfa wieħed mill-kriterji li ġejjin jew it-tnejn li huma:

- (a) jammonta għal aktar minn 10 fil-mija tad-dħul tal-impriza;
- (b) huwa marbut ma' impatti materjali reali jew impatti negattivi materjali potenzjali tal-impriza.

AR 14. Fit-tnejn ta' divulgazzjonijiet relatati mal-**mudell tan-negozju** u mal-**katina tal-valur** tagħha, l-impriza għandha tikkunsidra:

- (a) l-attivitajiet ewlenin, ir-riżorsi, il-kanali ta' distribuzzjoni u s-segmenti tal-klijenti tagħha;
- (b) ir-**relazzjonijiet kummerċjali** ewlenin tagħha u l-karatteristiċi ewlenin tagħhom, inklużi r-relazzjonijiet mal-klijenti u l-**fornituri**;
- (c) l-istruttura tal-kostijiet u d-dħul tas-segmenti tan-negozju tagħha, f'konformità mar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni tal-IFRS 8 fir-rapport finanzjarju, meta applikabbli;
- (d) l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** potenzjali fis-settur(i) sinifikanti tagħha u r-relazzjoni possibbli tagħhom mal-**mudell tan-negozju** jew mal-**katina tal-valur** tagħha stess.

AR 15. L-informazzjoni kumentwali tista' tkun partikolarment rilevanti għall-utenti tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tal-impriza, biex wieħed jifhem sa liema punt id-divulgazzjonijiet jinkludu informazzjoni upstream u/jew downstream tal-**katina tal-valur**. Id-deskrizzjoni tal-karatteristiċi ewlenin tal-katina tal-valur upstream u/jew downstream u meta applikabbli l-identifikazzjoni ta' ktajjen tal-valur ewlenin għandhom jappoġġaw fehim ta' kif l-impriza tapplika r-reqwiziti tal-ESRS 1, il-kapitolu 5, u l-valutazzjoni tal-**materjalità** mwettqa mill-impriza f'konformità mal-ESRS 1, il-kapitolu 3. Id-deskrizzjoni tista' tipprovdi farsa ġenerali ta' livell għoli lejn il-karatteristiċi ewlenin tal-entitajiet tal-katina tal-valur upstream u/jew downstream li tindika l-kontribuzzjoni relattiva tagħhom għall-prestazzjoni u għall-pożizzjoni tal-impriza u tispjega kif dawn jikkontribwixxu għall-ħolqien tal-valur tal-impriza.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati

AR 16. Il-fehmiet u l-interessi tal-**partijiet ikkonċernati** li huma espressi bħala parti mill-impenn tal-impriza mal-partijiet ikkonċernati permezz tal-proċess ta' diligenza dovuta tagħha jistgħu jkunu rilevanti għal aspett wieħed jew aktar tal-istrateġija jew tal-mudell ta' negozju tagħha. Bħala tali, jistgħu jaffettwaw id-deċizzjonijiet tal-impriza rigward id-direzzjoni futura tal-istrateġija jew tal-mudell ta' negozju.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM-3 Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell ta' negozju

AR 17. Meta tiddeskrivi fejn, fil-**katina tal-valur** upstream u/jew downstream tagħha, huma kkonċentratu l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali, l-impriza għandha tikkunsidra: żoni ġeografiċi, faċilitajiet jew tipi ta' assi, inputs, outputs u kanali ta' distribuzzjoni.

AR 18. Din id-divulgazzjoni tista' tiġi espressa f'termini ta' **impatt**, ta' **riskju** jew ta' **opportunità** waħda jew permezz tal-aggregazzjoni ta' gruppi ta' impatti, ta' riskji u ta' opportunitajiet materjali, meta din tipprovdi informazzjoni aktar rilevanti u ma taħbi informazzjoni materjali.

4. Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni IRO-2 – Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni fl-ESRS koperti mid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tal-impriza

AR 19. Minkejja l-bażi għall-preżentazzjoni tal-informazzjoni dwar **kwistjonijiet ta' sostenibbiltà** inklużi fl-ESRS 1, il-kapitolu 8 *Struttura tad-dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà*, l-impriza tista' tiddivulga l-lista tar-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni osservati fit-tnejn tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** (ara l-paragrafu 54) fil-parti tal-informazzjoni ġenerali jew f'partijiet oħrajn tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà kif tqis xieraq. L-impriza tista' tuża indiċi tal-kontenut, jiġifieri lista f'tabella tar-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni inklużi fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà, bi-indikazzjoni ta' fejn jinsabu (paġna/paragrafi).

Rekwiżit Minimu ta' Divulgazzjoni — Politiki MDR-P — Politiki adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà materjali

AR 20. Minhabba l-interdipendenza bejn l-impatti fuq in-nies u l-ambjent, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet**, **politika** unika tista' tapplika għal diversi **kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà**, inklużi kwistjonijiet indirizzati minn aktar minn ESRS topiku wieħed. Pereżempju, jekk politika waħda tkopri kemm kwistjoni ambjentali kif ukoll kwistjoni soċjali, l-impriza tista' tirrapporta dwar il-politika fit-taqsimha ambjentali **tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** tagħha. F'dan il-każ, jenħteġ li fit-taqsimha soċjali tinkludi kontroreferenza għas-sezzjoni ambjentali fejn tiġi rrapportata l-politika. Bl-istess mod, politika tista' tiġi rrapportata fit-taqsimha soċjali b'kontroreferenza għaliha fit-taqsimha ambjentali.

AR 21. Id-deskrizzjoni tal-ambitu tal-**politika** tista' tispjega liema attivitajiet u/jew segmenti tal-operazzjonijiet jew tal-**katina tal-valur** upstream jew downstream tal-impriza stess tikkoncerna. Id-deskrizzjoni tista' tispjega wkoll aktar konfini rilevanti għas-suġġett speċifiku jew għaċ-ċirkostanzi tal-impriza, li jistgħu jinkludu ġeografija, ċikli tal-ħajja, eċċ. F'ċerti każijiet, bħal jekk il-politika ma tkoprix il-katina tal-valur sħiħa, l-impriza tista' tipprovdi informazzjoni ċara dwar il-firxa tal-katina tal-valur koperta mill-politika.

Rekwiżit minimu ta' divulgazzjoni — Azzjonijiet MDR-A — Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà materjali

AR 22. **L-azzjonijiet** ewlenin fil-kuntest ta' dan **ir-Rekwiżit Minimu ta' Divulgazzjoni** huma dawk l-azzjonijiet li jikkontribwixxu materjalment biex jintlaħqu l-oġġettivi tal-impriza fl-indirizzar **tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet** materjali. Għal raġunijiet ta' komprensibilità, l-azzjonijiet ewlenin jistgħu jiġu aggregati fejn xieraq.

AR 23. L-informazzjoni dwar l-allokazzjoni tar-riżorsi tista' tiġi ppreżentata fil-forma ta' tabella u mqassma bejn in-nefqa kapitali u n-nefqa operattiva, u tul l-orizzonti ta' żmien rilevanti, u bejn ir-riżorsi applikati fis-sena ta' rapportar attwali u l-allokazzjoni pplanata tar-riżorsi fuq orizzonti ta' żmien speċifiċi.

5. Metriċi u miri

Rekwiżit Minimu ta' Divulgazzjoni — Miri MDR-T — Traċċar tal-effettività tal-politiki u l-azzjonijiet permezz ta' miri

AR 24. Meta tistabbilixxi **miri** relatati mal-prevenzjoni jew mal-mitigazzjoni tal-impatti ambjentali, l-impriza għandha tipprijoritizza l-miri relatati mat-tnaqqis tal-impatti f'termini assoluti aktar milli f'termini relattivi. Meta l-miri jindirizzaw il-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni tal-impatti soċjali, dawn jistgħu jiġu speċifikati f'termini tal-effetti fuq id-drittijiet tal-bniedem, fuq il-benessri jew fuq l-eżiti pożittivi għall-**partijiet ikkonċernati** affettwati.

AR 25. L-informazzjoni dwar il-progress li sar fil-kisba tal-**miri** tista' tiġi ppreżentata f'tabella komprensiva, inkluża informazzjoni dwar il-valur tax-xenarju bażi u tal-mira, l-oġġettivi intermedji, u l-prestazzjoni miksuba matul il-perjodi preċedenti.

AR 26. Meta l-impriza tid-deskrivi l-progress fil-kisba tal-oġġettivi ta' **politika** fin-nuqqas ta' mira li tista' titkejjel, hija tista' tispeċifika xenarju bażi li fid-dawl tiegħu jitqies il-progress. Pereżempju, l-impriza tista' tivvaluta zieda **fil-pagi** b'ċertu perċentwal għal dawk taħt paga ġusta; jew tista' tivvaluta l-kwalità tar-relazzjonijiet tagħha mal-komunitajiet lokali b'referenza għall-proporzjon ta' kwistjonijiet imqajma mill-komunitajiet li ġew solvuti għas-sodisfazzjon tagħhom. Ix-xenarju bażi u l-valutazzjoni tal-progress għandhom ikunu relatati mal-**impatti, mar-riskji u mal-opportunitajiet** li huma l-bażi tal-**materjalità** tal-kwistjoni indirizzata mill-politika.

Appendiċi B: Lista ta' punti ta' data fi standards trasversali u topiċi li jirriżultaw minn leġislazzjoni oħra tal-UE

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS 2. It-tabella ta' hawn taħt turi l-punti tad-data fl-ESRS 2 u l-ESRS topiċi li jidderivaw minn leġislazzjoni oħra tal-UE.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni u punt ta' data relatat	Referenza tal-SFDR²³	Referenza tal-pilastru 3²⁴	Referenza tar-regolament²⁵ ta' referenza	Referenza għal-Liġi tal-UE dwar il-Klima²⁶
ESRS 2 GOV-1 Il-bord dwar id-diversità tal-ġeneru il-paragrafu 21(d)	Indikatur numru 13 tat-Tabella #1 tal-Anness 1		Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1816 ²⁷ , l-Anness II	
ESRS 2 GOV-1 Perċentwal ta' membri tal-bord li huma indipendenti fil-paragrafu 21(e)			Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II	
ESRS 2 GOV-4 Dikjarazzjoni dwar id-diligenza dovuta il-paragrafu 30	Indikatur nru 10 Tabella #3 tal-Anness 1			
ESRS 2 SBM-1 Involvement fl-attivitajiet b'raba ma' attivitajiet tal-fjuwils fossili il-paragrafu 40(d)i	Indikaturi nru 4 Tabella #1 tal-Anness 1	L-Artikolu 449a tar-Regolament (UE) Nru 575/2013; It-Tabella 1 tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) Nru 2022/2453 ²⁸ ; Informazzjoni kwalitattiva dwar ir-riskju ambjentali u t-Tabella 2: Informazzjoni kwalitattiva dwar ir-riskju soċjali	Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II	

²³ Ir-Regolament (UE) 2019/2088 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' Novembru 2019 dwar divulgazzjonijiet relatati mas-sostenibbiltà fis-settur tas-servizzi finanzjarji (Regolament dwar Divulgazzjonijiet Finanzjarji Sostenibbli) (ĠU L 317, 9.12.2019, p. 1).

²⁴ Ir-Regolament (UE) Nru 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar ir-rekwiżiti prudenzjali għall-istituzzjonijiet ta' kreditu u d-ditti tal-investiment u li jemenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 (ir-Regolament dwar ir-Rekwiżiti ta' Kapital "CRR") (ĠU L 176, 27.6.2013, p. 1).

²⁵ Ir-Regolament (UE) 2016/1011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-8 ta' Ġunju 2016 dwar l-indiċi użati bħala parametri referenzjarji fi strumenti finanzjarji u kuntratti finanzjarji jew dwar il-kejl tal-prestazzjoni ta' fondi ta' investiment u li jemenda d-Direttivi 2008/48/KE u 2014/17/UE u r-Regolament (UE) Nru 596/2014 (ĠU L 171, 29.6.2016, p. 1).

²⁶ Ir-Regolament (UE) 2021/1119 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-30 ta' Ġunju 2021 li jistabbilixxi l-qafas biex tinkiseb in-newtralità klimatika u li jemenda r-Regolamenti (KE) Nru 401/2009 u (UE) 2018/1999 ("il-Liġi Ewropea dwar il-Klima") (ĠU L 243, 9.7.2021, p. 1).

²⁷ Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1816 tas-17 ta' Lulju 2020 li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2016/1011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-ispejgazzjoni fid-dikjarazzjoni ta' parametru referenzjarju dwar kif il-fatturi ambjentali, soċjali u ta' governanza huma riflessi f'kull parametru referenzjarju pprovdut u ppubblikat (ĠU L 406, 3.12.2020, p. 1).

²⁸ Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453 tat-30 ta' Novembru 2022 li jemenda l-istandards tekniċi ta' implimentazzjoni stabbiliti fir-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/637 fir-rigward tad-divulgazzjoni tar-riskji ambjentali, soċjali u ta' governanza (ĠU L 324, 19.12.2022, p. 1.).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni u punt ta' data relatat	Referenza tal-SFDR²³	Referenza tal-pilastru 3²⁴	Referenza tar-regolament²⁵ ta' referenza	Referenza għal-Liġi tal-UE dwar il-Klima²⁶
ESRS 2 SBM-1 Involviment fl-attivitajiet b'rabta mal-produzzjoni ta' sustanzi kimiċi il-paragrafu 40(d)ii	Indikatur nru 9 Tabella #2 tal-Anness 1		Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II	
ESRS 2 SBM-1 Involviment f'attivitajiet relatati ma' armi kontroversjali il-paragrafu 40(d)iii	Indikatur nru 14 Tabella #1 tal-Anness 1		Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1818 ²⁹ , l-Artikolu 12(1) tar-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II	
ESRS 2 SBM-1 Involviment fl-attivitajiet b'rabta mal-kultivazzjoni u mal-produzzjoni tat-tabakk il-paragrafu 40(d)iv			Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1818, l-Artikolu 12(1) tar-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II	
ESRS E1-1 Pjan ta' tranżizzjoni biex tintlaħaq in-newtralità klimatika sal-2050 il-paragrafu 14				Ir-Regolament (UE) 2021/1119, l-Artikolu 2(1)
ESRS E1-1 Impriżi esklużi minn parametri referenzjarji allinjati ma' Pariġi il-paragrafu 16(g)		Artikolu 449a Ir-Regolament (UE) Nru 575/2013; Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453, il-Mudell 1: Portafoll mhux tan-negozjar - Riskju ta' tranżizzjoni tat-tibdil fil-klima: Kwalità kreditizja tal-iskoperturi skont is-settur, l-emissjonijiet u l-maturità residwa	Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1818, l-Artikolu 12.1 (d) sa (g), u l-Artikolu 12.2	
ESRS E1-4 Emissjonijiet ta'	Indikatur nru 4	Artikolu 449a Ir-Regolament	Ir-Regolament Delegat (UE)	

²⁹ Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1818 tas-17 ta' Lulju 2020 li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2016/1011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-istandards minimi għall-Parametri Referenzjarji tat-Tranżizzjoni Klimatika tal-UE u l-Parametri Referenzjarji tal-UE allinjati mal-Ftehim ta' Pariġi (ĠU L 406, 3.12.2020, p. 17).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni u punt ta' data relatat	Referenza tal-SFDR²³	Referenza tal-pilastru 3²⁴	Referenza tar-regolament²⁵ ta' referenza	Referenza għal-Liġi tal-UE dwar il-Klima²⁶
gassijiet serra miri ta' tnaqqis il-paragrafu 34	Tabella #2 tal-Anness 1	(UE) Nru 575/2013; Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453, il-Mudell 3: Portafoll mhux tan-negozjar - Riskju ta' tranżizzjoni tat-tibdil fil-klima: metriċi tal-allinjament	2020/1818, l-Artikolu 6	
ESRS E1-5 Il-konsum tal-enerġija mill-fossili sorsi diżaggregati skont is-sorsi (setturi b'impatt għoli fuq il-klima biss) il-paragrafu 38	Indikatur nru 5 Tabella #1 u Indikatur nru 5 Tabella #2 tal-Anness 1			
ESRS E1-5 Konsum u taħlita enerġetika, il-paragrafu 37	Indikatur nru 5 Tabella #1 tal-Anness 1			
ESRS E1-5 Intensità enerġetika assoċjata ma' attivitajiet f'setturi b'impatt għoli fuq il-klima il-paragrafi 40 sa 43	Indikatur nru 6 Tabella #1 tal-Anness 1			
ESRS E1-6 Ambitu Gross 1, 2, 3 u l-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra il-paragrafu 44	Indikaturi numri 1 u 2 Tabella #1 tal-Anness 1	Artikolu 449a; Ir-Regolament (UE) Nru 575/2013; Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453, il-Mudell 1: Portafoll mhux tan-negozjar - Riskju ta' tranżizzjoni tat-tibdil fil-klima: Kwalità kreditizja tal-iskoperturi skont is-settur, l-emissjonijiet u	Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1818, l-Artikolu 5(1), 6 u 8(1)	

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni u punt ta' data relatat	Referenza tal-SFDR²³	Referenza tal-pilastru 3²⁴	Referenza tar-regolament²⁵ ta' referenza	Referenza għal-Liġi tal-UE dwar il-Klima²⁶
		I-maturità residwa		
ESRS E1-6 Intensità gross tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra il-paragrafi 53 sa 55	Indikaturi nru 3 Tabella #1 tal-Anness 1	L-Artikolu 449a tar-Regolament (UE) Nru 575/2013; Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453, il-Mudell 3: Portafoll mhux tan-negozjar - Riskju ta' tranżizzjoni tat-tibdil fil-klima: metriċi tal-allinjament	Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1818, l-Artikolu 8(1)	
ESRS E1-7 Assorbiment ta' gassijiet serra u krediti ta' karbonju il-paragrafu 56				Ir-Regolament (UE) 2021/1119, l-Artikolu 2(1)
ESRS E1-9 Skopertura tal-portafoll tal-parametri referenzjarji għar-riskji fiżiċi relatati mal-klima il-paragrafu 66			Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1818, l-Anness II tar-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II	
ESRS E1-9 Diżaggregazzjoni tal-ammonti monetarji skont ir-riskju fiżiku akut u kroniku, il-paragrafu 66(a) ESRS E1-9 Post ta' assi sinifikanti f'riskju fiżiku materjali il-paragrafu 66(c).		L-Artikolu 449a tar-Regolament (UE) Nru 575/2013 ; Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453 il-paragrafi 46 u 47; Mudell 5: Portafoll mhux tan-negozjar - Riskju fiżiku tat-tibdil fil-klima: Skoperturi soġġetti għal riskju fiżiku.		

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni u punt ta' data relatat	Referenza tal-SFDR²³	Referenza tal-pilastru 3²⁴	Referenza tar-regolament²⁵ ta' referenza	Referenza għal-Liġi tal-UE dwar il-Klima²⁶
ESRS E1-9 Diżaggregazzjoni tal-valur riportat l-assi tal-proprjetà immobbli tagħha skont l-effiċjenza enerġetika il-paragrafu 67(c).		L-Artikolu 449a tar-Regolament (UE) Nru 575/2013; Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453, il-paragrafu 34; il-Mudell 2: Il-portafoll bankarju — Riskju tat-tranzizzjoni tat-tibdil fil-klima: Self kollateralizzat minn proprjetà immobbli - Effiċjenza enerġetika tal-kollateral.		
ESRS E1-9 Grad ta' esponiment tal-portafoll għall-opportunitajiet relatati mal-klima il-paragrafu 69			Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1818, l-Anness II	
ESRS E2-4 L-ammont ta' kull sustanza niġġiesa elenkata fl-Anness II tar-Regolament dwar il-PRTR Ewropew (Registru Ewropew dwar ir-Rilaxx u t-Trasferiment ta' Inkwinanti) emessa fl-arja, fl-ilma u fil-ħamrija, il-paragrafu 28	Indikatur numru 8 Tabella # 1 tal-Anness 1 Indikatur numru 2 Tabella # 2 tal-Anness 1 Indikatur numru 1 Tabella # 2 tal-Anness 1 Indikatur numru 3 Tabella # 2 tal-Anness 1			
ESRS E3-1 Riżorsi tal-ilma u tal-baħar il-paragrafu 9	Indikatur nru 7 Tabella #2 tal-Anness 1			
ESRS E3-1 Politika dedikata l-paragrafu 13	Indikatur numru 8 Tabella 2 tal-Anness 1			
ESRS E3-1 Oċeani u ibħra sostenibbli il-paragrafu 14	Indikatur nru 12 Tabella #2 tal-Anness 1			
ESRS E3-4 Total ta' ilma riċiklat u użat mill-ġdid fil-paragrafu 28(c)	Indikatur nru 6.2 Tabella #2 tal-Anness 1			

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni u punt ta' data relatat	Referenza tal-SFDR²³	Referenza tal-pilastru 3²⁴	Referenza tar-regolament²⁵ ta' referenza	Referenza għal-Liġi tal-UE dwar il-Klima²⁶
ESRS E3-4 Konsum totali tal-ilma f'm ³ għal kull dħul nett fuq l-operazzjonijiet proprji il-paragrafu 29	Indikatur nru 6.1 Tabella #2 tal-Anness 1			
ESRS 2- IRO 1 - E4 paragrafu 16(a)i	Indikatur nru 7 Tabella #1 tal-Anness 1			
ESRS 2- IRO 1 - E4 paragrafu 16(b)	Indikatur nru 10 Tabella #2 tal-Anness 1			
ESRS 2- IRO 1 - E4 il-paragrafu 16(c)	Indikatur nru 14 Tabella #2 tal-Anness 1			
ESRS E4-2 Prattiki jew politiki sostenibbli dwar l-art / l-agrikoltura paragrafu 24(b)	Indikatur nru 11 Tabella #2 tal-Anness 1			
ESRS E4-2 Prattiki jew politiki dwar oċeani / ibħra sostenibbli il-paragrafu 24(c)	Indikatur nru 12 Tabella #2 tal-Anness 1			
ESRS E4-2 Politiki sabiex tiġi indirizzata d-deforestazzjoni l-paragrafu 24(d)	Indikatur nru 15 Tabella #2 tal-Anness 1			
ESRS E5-5 Skart mhux riċiklat il-paragrafu 37(d)	Indikatur nru 13 Tabella #2 tal-Anness 1			
ESRS E5-5 Skart perikoluż u skart radjuattiv il-paragrafu 39	Indikatur nru 9 Tabella #1 tal-Anness 1			
ESRS 2- SBM3 - S1 Riskju ta' incidenti ta' xogħol furzat il-paragrafu 14(f)	Indikatur nru 13 Tabella #3 tal-Anness I			
ESRS 2- SBM3 - S1 Riskju ta' incidenti ta' tħaddim tat-tfal il-paragrafu 14(g)	Indikatur nru 12 Tabella #3 tal-Anness I			
ESRS S1-1 Impenji tal-politika dwar id-drittijiet tal-bniedem il-paragrafu 20	Indikatur nru 9 Tabella # 3 u Indikatur nru 11 Tabella #1 tal-Anness I			
ESRS S1-1 Politiki ta' diliġenza dovuta dwar kwistjonijiet indirizzati mill-Konvenzjonijiet			Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II	

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni u punt ta' data relatat	Referenza tal-SFDR²³	Referenza tal-pilastru 3²⁴	Referenza tar-regolament²⁵ ta' referenza	Referenza għal-Liġi tal-UE dwar il-Klima²⁶
fundamentali 1 sa 8 tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol, il-paragrafu 21				
ESRS S1-1 proċessi u miżuri għall-prevenzjoni tat-traffikar tal-bnedmin il-paragrafu 22	Indikatur nru 11 Tabella #3 tal-Anness I			
ESRS S1-1 politika dwar il-prevenzjoni ta' aċċidenti fuq il-post tax-xogħol jew sistema ta' ġestjoni l-paragrafu 23	Indikatur nru 1 Tabella #3 tal-Anness I			
ESRS S1-3 mekkaniżmi għall-ġestjoni tal-ilmenti l-paragrafu 32(c)	Indikatur nru 5 Tabella #3 tal-Anness I			
ESRS S1-14 Numru ta' fatalitajiet u numru u rata ta' aċċidenti relatati max-xogħol il-paragrafu 88(b) u (c)	Indikatur nru 2 Tabella #3 tal-Anness I		Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II	
ESRS S1-14 Numru ta' jiem mitlufin minhabba korrimenti, aċċidenti, fatalitajiet jew mard il-paragrafu 88(e)	Indikatur nru 3 Tabella #3 tal-Anness I			
ESRS S1-16 Differenza fil-pagi bejn il-ġeneri mhux aġġustata. il-paragrafu 97(a)	Indikatur nru 12 Tabella #1 tal-Anness I		Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II	
ESRS S1-16 Proporzjon eċċessiv ta' paga tas-CEO paragrafu 97 (b)	Indikatur nru 8 Tabella #3 tal-Anness I			
ESRS S1-17 Inċidenti ta' diskriminazzjoni l-paragrafu 103(a)	Indikatur nru 7 Tabella #3 tal-Anness I			
ESRS S1-17 Nuqqas ta' rispett tal-UNGPs dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem u l-OECD il-paragrafu 104(a)	Indikatur nru 10 Tabella #1 u Indikatur nru 14 Tabella #3 tal-Anness I		Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II tar-Regolament Delegat (UE) 2020/1818 l-Artikolu 12(1)	

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni u punt ta' data relatat	Referenza tal-SFDR²³	Referenza tal-pilastru 3²⁴	Referenza tar-regolament²⁵ ta' referenza	Referenza għal-Liġi tal-UE dwar il-Klima²⁶
ESRS 2- SBM3 – S2 Riskju sinifikanti ta' tħaddim tat-tfal jew ta' tħaddim furzat fil-katina tal-valur il-paragrafu 11(b)	Indikaturi neu 12 u nru 13 Tabella #3 tal-Anness I			
ESRS S2-1 Impenji tal-politika dwar id-drittijiet tal-bniedem il-paragrafu 17	Indikatur nru 9 Tabella #3 u Indikatur nru 11 Tabella #1 tal-Anness 1			
ESRS S2-1 Politiki relatati mal-ħaddiema fil-katina tal-valur il-paragrafu 18	Indikatur nru 11 u nru 4 Tabella #3 tal-Anness 1			
ESRS S2-1 Nuqqas ta' rispett tal-UNGPs dwar il-prinċipji tan-Negożju u tad-Drittijiet tal-Bniedem u l-linji gwida tal-OECD il-paragrafu 19	Indikatur nru 10 Tabella #1 tal-Anness 1		Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II tar-Regolament Delegat (UE) 2020/1818, l-Artikolu 12(1)	
ESRS S2-1 Politiki ta' diliġenza dovuta dwar kwistjonijiet indirizzati mill-Konvenzjonijiet fundamentali 1 sa 8 tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol, il-paragrafu 19			Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II	
ESRS S2-4 Kwistjonijiet u inċidenti relatati mad-drittijiet tal-bniedem marbutin mal-katina tal-valur upstream u downstream tagħha il-paragrafu 36	Indikatur nru 14 Tabella #3 tal-Anness 1			
ESRS S3-1 Impenji ta' politika dwar id-drittijiet tal-bniedem paragrafu 16	Indikatur nru 9 Tabella #3 tal-Anness 1 u Indikatur nru 11 Tabella #1 tal-Anness 1			
ESRS S3-1 nuqqas ta' rispett għall-UNGPs dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem, il-prinċipji tal-ILO jew il-linji gwida	Indikatur nru 10 Tabella #1 Anness 1		Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II tar-Regolament Delegat (UE)	

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni u punt ta' data relatat	Referenza tal-SFDR²³	Referenza tal-pilastru 3²⁴	Referenza tar-regolament²⁵ ta' referenza	Referenza għal-Liġi tal-UE dwar il-Klima²⁶
tal-OECD il-paragrafu 17			2020/1818, l-Artikolu 12(1)	
ESRS S3-4 Kwistjonijiet u inċidenti relatati mad-drittijiet tal-bniedem il-paragrafu 36	Indikatur nru 14 Tabella #3 tal-Anness 1			
ESRS S4-1 Politiki relatati mal-konsumaturi u mal-utenti finali l-paragrafu 16	Indikatur nru 9 Tabella # 3 u Indikatur nru 11 Tabella #1 tal-Anness 1			
ESRS S4-1 Nuqqas ta' rispettt għall-UNGPs dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem u l-linji gwida tal-OECD il-paragrafu 17	Indikatur nru 10 Tabella #1 tal-Anness 1		Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II tar-Regolament Delegat (UE) 2020/1818, l-Artikolu 12(1)	
ESRS S4-4 Kwistjonijiet u inċidenti relatati mad-drittijiet tal-bniedem il-paragrafu 35	Indikatur nru 14 Tabella #3 tal-Anness 1			
ESRS G1-1 Konvenzjoni tan-Nazzjonijiet Uniti kontra l-Korruzzjoni l-paragrafu 10(b)	Indikatur nru 15 Tabella #3 tal-Anness 1			
ESRS G1-1 Protezzjoni tal-informaturi il-paragrafu 10(d)	Indikatur nru 6 Tabella #3 tal-Anness 1			
ESRS G1-4 Multi għall-ksur tal-liġijiet kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixħim paragrafu 24 (a)	Indikatur nru 17 Tabella #3 tal-Anness 1		Ir-Regolament Delegat (UE) 2020/1816, l-Anness II)	
ESRS G1-4 Standards ta' kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixħim paragrafu 24 (b)	Indikatur nru 16 Tabella #3 tal-Anness 1			

Appendiċi C: Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni u Applikazzjoni fl-ESRS Topiċi li huma applikabbli flimkien mad-Divulgazzjonijiet ġenerali tal-ESRS 2

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS 2 u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-istandard. It-tabella li ġejja tiddekrivi r-rekwiżiti fl-ESRS topiċi li jeħtieġ li jittqiesu meta jsir ir-rapportar

skont ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni fl-ESRS 2.

ESRS 2 Rekwiżit ta' Divulgazzjoni	Il-paragrafu relatat tal-ESRS
GOV-1 Ir-rwol tal-korpi amministrattivi, manigerjali u superviżorji	ESRS G1 <i>Imġiba kummerċjali</i> (il-paragrafu 5)
GOV-3 Integrazzjoni tal-prestazzjoni relatata mas-sostenibbiltà fi skemi ta' inċentivi	ESRS E1 <i>Tibdil fil-klima</i> (il-paragrafu 13)
SBM-2 Interessi u fehmiet ta' partijiet ikkonċernati	ESRS S1 <i>Forza tax-xogħol proprja</i> (il-paragrafu 12) ESRS S2 <i>Ħaddiema fil-katina tal-valur</i> (il-paragrafu 9) ESRS S3 <i>Komunitajiet affettwati</i> (il-paragrafu 7) ESRS S4 <i>Konsumaturi u utenti aħħarin</i> (il-paragrafu 8)
SBM-3 L-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell ta' negozju	ESRS E1 <i>Tibdil fil-klima</i> (il-paragrafi 18 sa 19) ESRS E4 <i>Bijodiversità u ekosistemi</i> (il-paragrafu 16) ESRS S1 <i>Forza tax-xogħol proprja</i> (il-paragrafi 13 sa 16) ESRS S2 <i>Ħaddiema fil-katina tal-valur</i> (il-paragrafi 10 sa 13) ESRS S3 <i>Komunitajiet affettwati</i> (il-paragrafi 8 sa 11) ESRS S4 <i>Konsumaturi u utenti aħħarin</i> (il-paragrafi 9 sa 12)
IRO-1 Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali	ESRS E1 <i>Tibdil fil-klima</i> (il-paragrafi 20 sa 21) ESRS E2 <i>Tniġġis</i> (il-paragrafu 11) ESRS E3 <i>Riżorsi tal-ilma u tal-baħar</i> (il-paragrafu 8) ESRS E4 <i>Bijodiversità u ekosistemi</i> (il-paragrafi 17 sa 19) ESRS E5 <i>Użu tar-riżorsi u ekonomija ċirkolari</i> (il-paragrafu 11) ESRS G1 <i>Imġiba kummerċjali</i> (il-paragrafu 6)

ESRS E1 **TIBDIL FIL-KLIMA**

Werrej

Objettiv

Interazzjonijiet ma' ESRS oħrajn

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

- ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Governanza

- Rekwiżit ta' divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 GOV-3 Integrazzjoni tal-prestazzjoni relatata mas-sostenibbiltà fi skemi ta' inċentivi

Strateġija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-1 – Pjan ta' tranżizzjoni għall-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 – Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-klima

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-2 – Politiki relatati mal-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u mal-adattament għalih
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-3 – Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward tal-politiki dwar it-tibdil fil-klima

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-4 – Miri relatati mal-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u mal-adattament għalih
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-5 – Konsum tal-enerġija u taħlita enerġetika
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-6 – Ambiti Gross 1, 2, 3 u Emissjonijiet Totali ta' gassijiet serra
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-7 – Proġetti ta' assorbimenti tal-gassijiet serra u ta' mitigazzjoni tal-gassijiet serra ffinanzjati permezz ta' krediti ta' karbonju
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-8 – Ipprezzar Intern tal-karbonju
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-9 – Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji fiżiċi u ta' tranżizzjoni materjali u opportunitajiet potenzjali relatati mal-klima

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

- ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Strateġija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-1 – Pjan ta' tranżizzjoni għall-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-2 – Politiki relatati mal-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u mal-adattament għalih
- Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni E1-3 – Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward tal-politiki dwar it-tibdil fil-klima

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-4 – Miri relatati mal-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u mal-adattament għalih
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-5 – Konsum tal-enerġija u taħlita enerġetika
- Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni E1-6 – Ambiti Gross 1, 2, 3 u Emissjonijiet Totali ta' gassijiet serra
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-7 – Proġetti ta' assorbimenti tal-gassijiet serra u ta' mitigazzjoni tal-gassijiet serra ffinanzjati permezz ta' krediti ta' karbonju
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-8 – Ipprezzar Intern tal-karbonju
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-9 – Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji fiżiċi u ta' tranżizzjoni materjali u opportunitajiet potenzjali relatati mal-klima

Objettiv

1. L-objettiv ta' dan l-Istandard huwa li jispjega r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni li se jippermettu lill-utenti tad-**dikjarazzjoni tas-sostenibbiltà** jifhem:
 - (a) kif l-impriza taffettwa t-tibdil fil-klima, f'termini ta' impatti materjali pożittivi u negattivi reali u potenzjali;
 - (b) l-isforzi ta' mitigazzjoni tal-passat, kurrenti u futuri tal-impriza f'konformità mal-Ftehim ta' Pariġi (jew ftehim internazzjonali aġġornat dwar it-tibdil fil-klima) u kompatibbli mal-limitazzjoni tat-tiġn globali għal 1,5 °C;
 - (c) il-pjanijiet u l-kapaċità tal-impriza li tadatta l-istrateġija u l-mudell ta' negozju tagħha u f'konformità mat-tranżizzjoni għal ekonomija sostenibbli u li tikkontribwixxi għal-limitazzjoni tat-tiġn globali għal 1,5 °C;
 - (d) kwalunkwe azzjoni oħra **meħuda** mill-impriza, u r-riżultat ta' tali azzjonijiet għall-prevenzjoni, il-mitigazzjoni jew ir-rimedju ta' impatti negattivi reali jew potenzjali, u biex jiġu indirizzati **r-riskji** u **l-opportunitajiet**;
 - (e) in-natura, it-tip u l-firxa tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali tal-impriza li jirriżultaw mill-impatti u mid-**dipendenzi** tal-impriza fuq it-tibdil fil-klima, u kif l-impriza

timmaniġġahom; u

- (f) **I-effetti finanzjarji** fuq l-imprezza fuq it-terminu qasir, medju u twil tar-riskji u tal-opportunitajiet li jirriżultaw mill-impatti u mid-dipendenzi tal-imprezza fuq it-tibdil fil-klima.
2. Ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni ta' dan l-Istandard iqisu r-rekwiżiti tal-leġiżlazzjoni u tar-regolamentazzjoni relatati tal-UE (jiġifieri, il-Liġi tal-UE dwar il-Klima³⁰, ir-Regolament dwar l-Istandards tal-Parametri Referenzjarji tal-Klima³¹, ir-Regolament dwar id-Divulgazzjoni tal-Finanzi Sostenibbli (SFDR)³², it-Tassonomija tal-UE³³, u r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni tal-Pilastru 3 tal-EBA³⁴).
3. Dan l-Istandard ikopri r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni relatati mal-kwistjonijiet relatati mas-**sostenibbiltà li ġejjin: "Mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima"** u **"Adattament għat-tibdil fil-klima"**. Ikopri wkoll kwistjonijiet relatati mal-enerġija, sa fejn dawn ikunu rilevanti għat-tibdil fil-klima.
4. **Il-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** hija relatata mal-isforzi tal-imprezza għall-proċess ġenerali li jillimita ż-żieda fit-temperatura medja globali għal 1,5 °C 'il fuq mil-livelli preindustrijali f'konformità mal-Ftehim ta' Pariġi. Dan l-Istandard ikopri r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni relatati iżda mhux limitati għas-seba' **Gassijiet Serra (GHG)** tad-diossidu tal-karbonju (CO₂), tal-metan (CH₄), tal-ossidu nitruż (N₂O), tal-idrofluworokarburi (HFCs), tal-perfluworokarburi (PCFs), tal-eżafuworur tal-kubrit (SF₆) u tat-trifluworur tan-nitroġenu (NF₃). Ikopri wkoll Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni dwar kif l-imprezza tindirizza l-**emissjonijiet** tagħha ta' gassijiet serra kif ukoll ir-**riskji ta' tranżizzjoni** assoċjati.
5. **Adattament għat-tibdil fil-klima** huwa relatat mal-proċess ta' aġġustament tal-imprezza għat-tibdil fil-klima reali u mistenni.
6. Dan l-Istandard ikopri r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni dwar il-perikli relatati mal-klima li jistgħu jwasslu għal riskji fiżiċi tal-klima għall-imprezza u s-soluzzjonijiet ta' adattament tagħha sabiex jitnaqqsu dawn ir-riskji. Ikopri wkoll ir-**riskji ta' tranżizzjoni** li jirriżultaw mill-adattament meħtieġ għall-perikli relatati mal-klima.
7. Ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni relatati mal- "Enerġija" jkopru t-tipi kollha ta' produzzjoni u konsum tal-enerġija.

Interazzjonijiet ma' ESRS oħrajn

8. **Is-sustanzi li jnaqqsu l-ożonu** (ODS), l-ossidi tan-nitroġenu (NO_x) u l-ossidi tal-kubrit (SO_x), fost emissjonijiet oħrajn tal-arja, huma konnessi mat-tibdil fil-klima iżda huma koperti mill-obbligi ta' rapportar fl-ESRS E2.
9. L-impatti fuq in-nies li jistgħu jirriżultaw mit-tranżizzjoni lejn ekonomija newtrali għall-klima huma koperti taħt l-ESRS S1 Persunal proprju, ESRS 2 Haddiema fil-katina tal-valur, ESRS S3 Komunitajiet affettwati u ESRS S4 Konsumaturi u utenti.
10. **Il-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** u **l-adattament għalih** huma relatati mill-qrib ma' suġġetti indirizzati b'mod partikolari fl-ESRS E3 *L-Ilma u r-riżorsi tal-baħar* u ESRS E4 *Bijodiversità u ekosistemi*. Fir-rigward tal-ilma u kif muri fit-tabella tal-perikli relatati mal-klima fl-AR 11, dan

³⁰ Ir-Regolament (UE) 2021/1119 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-30 ta' Ġunju 2021 li jistabbilixxi l-qafas biex tinkiseb in-newtralità klimatika u li jemenda r-Regolamenti (KE) Nru 401/2009 u (UE) 2018/1999 ("il-Liġi Ewropea dwar il-Klima") (ĠU L 243, 9.7.2021, p. 1).

³¹ Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1818 tas-17 ta' Lulju 2020 li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2016/1011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-istandards minimi għall-Parametri Referenzjarji tat-Tranżizzjoni Klimatika tal-UE u l-Parametri Referenzjarji tal-UE allinjati mal-Ftehim ta' Pariġi (ĠU L 406, 3.12.2020, p. 17).

³² Ir-Regolament (UE) 2019/2088 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' Novembru 2019 dwar divulgazzjonijiet relatati mas-sostenibbiltà fis-settur tas-servizzi finanzjarji (Regolament dwar Divulgazzjonijiet Finanzjarji Sostenibbli) (ĠU L 317, 9.12.2019, p. 1).

³³ Ir-Regolament (UE) 2020/852 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-18 ta' Ġunju 2020 dwar l-istabbiliment ta' qafas biex jiġi ffaċilitat l-investiment sostenibbli, u li jemenda r-Regolament (UE) 2019/2088 (ĠU L 198, 22.6.2020, p. 13).

³⁴ Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453 tat-30 ta' Novembru 2022 li jemenda l-istandards tekniċi ta' implimentazzjoni stabbiliti fir-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/637 fir-rigward tad-divulgazzjoni tar-riskji ambjentali, soċjali u ta' governanza (ĠU L 324, 19.12.2022, p. 1.).

L-istandard jindirizza **r-riskji fiżiċi** akuti u kroniċi li jirriżultaw mill-perikli relatati mal-ilma u mal-oċeani. **It-telf tal-bijodiversità u d-degradazzjoni** tal-ekosistema li jistgħu jiġu kkawżati mit-tibdil fil-klima huma indirizzati fl-ESRS E4 *Bijodiversità u ekosistemi*.

11. Dan l-Istandard jenħteġ li jinqara u jiġi applikat flimkien mal-ESRS 1 *Rekwiżiti ġenerali u ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali*.

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

12. Ir-rekwiżiti ta' din it-taqsimma jenħteġ li jinqraw u jiġu applikati flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2 dwar il-Kapitolu 2 *Governanza*, il-Kapitolu 3 *Strategija* u l-Kapitolu 4 *Impatt, riskju u ġestjoni tal-opportunità*. Id-divulgazzjonijiet li jirriżultaw għandhom jiġu pprezentati **fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2, flief għall-ESRS 2 SBM-3 *Impatti materjali, riskji u opportunitajiet u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u l-mudell tan-negozju*, li għalihom l-impriza tista', f'konformità mal-paragrafu 46 tal-ESRS2, tipprezenta d-divulgazzjonijiet flimkien mad-divulgazzjonijiet l-oħra meħtieġa f'dan l-istandard topiku.

Governanza

Rekwiżit ta' divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 GOV-3 Integrazzjoni tal-prestazzjoni relatata mas-sostenibbiltà fi skemi ta' incentivi

13. L-impriza għandha tiddivulga jekk u kif il-kunsiderazzjonijiet relatati mal-klima huma kkunsidrati fir-remunerazzjoni tal-membri **tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji**, inkluż jekk il-prestazzjoni tagħhom ġietx ivvalutata skont **il-miri tat-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra** rrapportati skont ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-4 u l-perċentwal tar-remunerazzjoni rikonossut fil-perjodu attwali li huwa marbut ma' kunsiderazzjonijiet relatati mal-klima, bi spjegazzjoni ta' x'inhuma l-kunsiderazzjonijiet klimatiċi.

Strategija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-1 – Pjan ta' tranżizzjoni għall-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima

14. **L-impriza għandha tiddivulga l-pjan ta' tranżizzjoni tagħha għall-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima**³⁵
15. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-isforzi ta' mitigazzjoni tal-passat, kurrenti u futuri tal-impriza sabiex tiżgura li l-istrateġija u l-**mudell tan-negozju** tagħha jkunu kompatibbli mat-tranżizzjoni għal ekonomija sostenibbli, u bil-limitazzjoni tat-tiżhin globali għal 1.5 °C f'konformità mal-Ftehim ta' Pariġi u mal-oġġettiv li jinkisbu emissjonijiet ta' gassijiet serra żero netti sal-2050 u, fejn rilevanti, tal-iskopertura tal-impriza għal attivitajiet relatati mal-faħam, maż-żejt u mal-gass.
16. L-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 14 għandha tinkludi:
 - (a) b'referenza għall-**miri għat-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra** (kif meħtieġ mir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-4), spjegazzjoni ta' kif il-miri tal-impriza huma kompatibbli mal-limitazzjoni tat-tiżhin globali għal 1,5 °C f'konformità mal-Ftehim ta' Pariġi;
 - (b) b'referenza għall-miri għat-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra (kif meħtieġ mir-

³⁵ Din l-informazzjoni hija allinjata mar-Regolament (UE) 2021/1119 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (il-Liġi tal-UE dwar il-Klima), l-Artikolu 2(1). u mar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1818 (ir-Regolament dwar il-Parametri Referenzjarji għall-Klima), l-Artikolu 2.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-4) u għall-**azzjonijiet ta' mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** (kif meħtieġ mir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-3), spjegazzjoni tal-**lievi ta' dekarbonizzazzjoni** identifikati, u tal-azzjonijiet ewlenin ippjanati, inklużi l-bidliet fil-portafoll tal-prodotti u tas-servizzi tal-impriza u l-adozzjoni ta' teknoloġiji ġodda fl-operazzjonijiet tagħha stess, jew il-katina tal-valur upstream u/jew downstream;

- (c) b'referenza għall-azzjonijiet ta' **mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** (kif meħtieġ mir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-3), spjegazzjoni u kwantifikazzjoni tal-investimenti u l-finanzjament tal-impriza li jappoġġaw l-implimentazzjoni tal-**pjan ta' tranżizzjoni tagħha**, b'referenza għall-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni tal-CapEx allinjata mat-tassonomija, u fejn rilevanti l-pjanijiet CapEx, li l-impriza tiddivulga f'konformità mar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2178;
- (d) valutazzjoni kwalitattiva tal-**emissjonijiet ta' gassijiet serra stabbiliti** potenzjali mill-assi u mill-prodotti ewlenin tal-impriza. Dan għandu jinkludi spjegazzjoni ta' jekk u kif dawn l-**emissjonijiet** jistgħu jipperikolaw il-kisba tal-miri tat-**tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra** tal-impriza u jixprunaw ir-**riskju ta' tranżizzjoni**, u jekk applikabbli, spjegazzjoni tal-pjanijiet tal-impriza sabiex timmaniġġa l-assi u l-prodotti tagħha li huma intensivi fil-gassijiet serra u intensivi fl-enerġija;
- (e) għal imprizi b'attivitajiet ekonomiċi li huma koperti minn regolamenti delegati dwar l-adattament jew il-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima skont ir-Regolament dwar it-Tassonomija, spjegazzjoni ta' kwalunkwe objettiv jew pjan (CapEX, pjanijiet ta' CapEX, OpEX) li l-impriza għandha għall-allinjament tal-attivitajiet ekonomiċi tagħha (dħul, CapEX, OpEX) mal-kriterji stabbiliti fir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni 2021/2139³⁶;
- (f) jekk applikabbli, divulgazzjoni ta' ammonti sinifikanti ta' CapEX investiti matul il-perjodu ta' rapportar relatati ma' attivitajiet ekonomiċi relatati mal-faħam, iż-żejt u l-gass³⁷;
- (g) divulgazzjoni dwar jekk l-impriza tkunx eskluża mill-Parametri Referenzjarji tal-UE Allinjati ma' Pariġi jew le³⁸
- (h) spjegazzjoni ta' kif **il-pjan ta' tranżizzjoni** huwa inkorporat fl-istrategġija tan-negozju u l-ippjanar finanzjarju ġenerali tal-impriza u allinjat magħhom;
- (i) jekk il-pjan ta' tranżizzjoni huwiex approvat **mill-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji**; u
- (j) spjegazzjoni tal-progress tal-impriza fl-implimentazzjoni tal-pjan ta' tranżizzjoni.

17. F'każ li l-impriza ma jkollhiex **pjan ta' tranżizzjoni** fis-sehħ, hija għandha tindika jekk hijiex se tadotta pjan ta' tranżizzjoni u, jekk iva, meta se tagħmel dan.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u

³⁶ Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2139 tal-4 ta' Ġunju 2021 li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2020/852 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill billi jstabbilixxi l-kriterji tekniċi ta' skrinjar sabiex jiġu ddeterminati l-kundizzjonijiet li fihom attivitá ekonomika tikkwalifika bħala attivitá li tikkontribwixxi sostanzjalment għall-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima jew għall-adattament għat-tibdil fil-klima u sabiex jiġi ddeterminat jekk dik l-attivitá ekonomika tikkawżax ħsara sinifikanti lil xi wiehed mill-obiettivi ambjentali l-oħra (GU L 442, 9.12.2021, p. 1).

³⁷ L-ammonti tal-CapEX ikkunsidrati huma relatati mal-kodicijiet NACE li ġejjin:

(a) B.05 Estrazzjoni ta' faħam u linjite, B.06 Estrazzjoni ta' żejt mhux raffinat u gass naturali (limitat għal żejt mhux raffinat), B.09.1 Attivitajiet ta' appoġġ għall-estrazzjoni ta' żejt mhux raffinat u gass naturali (limitat għal żejt mhux raffinat),
 (b) C.19 Manifattura tal-kokk u ta' prodotti tal-petroleum raffinat,
 (c) D.35.1 — Generazzjoni, trażmissjoni u distribuzzjoni tal-enerġija elettrika,
 (d) D.35.3 - Provvista ta' fwar u tal-arja kondizzjonata (limitata għall-generazzjoni tal-enerġija u/jew tas-shana bil-faħam u biż-żejt),
 (e) G.46.71 - Bejgħ bl-ingrossa ta' fjuwils solidi, likwidi u gassużi u prodotti relatati (limitati għal fjuwils solidi u likwidi).
 Għall-attivitajiet relatati mal-gass, id-definizzjoni tal-kodici tal-NACE tindirizza attivitajiet b'emissjonijiet diretti ta' gassijiet serra li huma oġġetti minn 270 gCO₂/kWh.

³⁸ Dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni huwa inkluż b'mod konsistenti mar-rekwiżiti fir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453 mudell l riskju tat-tranżizzjoni tat-tibdil fil-klima; u huwa allinjat mar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1818 (ir-Regolament dwar il-Parametri Referenzjarji tal-Klima), l-Artikoli 12.1 (d) sa (g) u 12.2.

opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

18. L-imprezza għandha tispjega għal kull riskju materjali relatat mal-klima li tkun identifikat, jekk l-entità tqisx li r-riskju huwa **riskju fiżiku relatat mal-klima** jew **riskju ta' tranżizzjoni relatat mal-klima**.
19. L-imprezza għandha tiddeskrivi r-reżiljenza tal-istrateġija u tal-**mudell tan-negozju** tagħha fir-rigward tat-tibdil fil-klima. Din id-deskrizzjoni għandha tinkludi:
 - (a) l-ambitu tal-analiżi tar-reżiljenza;
 - (b) kif u meta tkun twettqet l-analiżi tar-reżiljenza, inkluż l-użu **tal-analiżi tax-xenarju** klimatiku kif imsemmi fir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 u l-paragrafi relatati tar-rekwiżit tal-applikazzjoni; u
 - (c) ir-riżultati tal-analiżi tar-reżiljenza inklużi r-riżultati mill-użu tal-analiżi tax-xenarji.

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 – Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-klima

20. L-imprezza għandha tiddeskrivi l-proċess sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** relatati mal-klima. Din id-deskrizzjoni għandha tinkludi l-proċess tagħha fir-rigward ta':
 - (a) l-impatti fuq it-tibdil fil-klima, b'mod partikolari, l-**emissjonijiet ta' gassijiet serra** tal-imprezza (kif meħtieġ mir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS E1-6);
 - (b) **riskji fiżiċi relatati mal-klima** fl-operazzjonijiet proprji u tul il-**katina tal-valur** upstream u downstream, b'mod partikolari:
 - i. l-identifikazzjoni ta' perikli relatati mal-klima, filwaqt li jitqiesu mill-inqas **xenarji** klimatiċi b' **emissjonijiet** għoljin; u
 - ii. il-valutazzjoni ta' kif l-assi u l-attivitajiet kummerċjali tagħha jistgħu jiġu esposti u huma sensittivi għal dawn il-perikli relatati mal-klima, u b'hekk jinholqu **riskji fiżiċi** grossi għall-imprezza.
 - (c) ir-**riskji** u l-opportunitajiet **ta' tranżizzjoni relatati mal-klima** fl-operazzjonijiet proprji u tul il-**katina tal-valur** upstream u downstream, b'mod partikolari:
 - i. l-identifikazzjoni ta' eventi ta' tranżizzjoni relatati mal-klima, b'kunsiderazzjoni tal-anqas ta' xenarju klimatiku f'konformità mal-limitazzjoni tat-tiżhin globali għal 1,5 °C mingħajr l-ebda qabża jew b'qabża limitata; u
 - ii. il-valutazzjoni ta' kif l-assi u l-attivitajiet kummerċjali tagħha jistgħu jkunu skoperti għal dawn l-eventi ta' tranżizzjoni relatati mal-klima, u b'hekk jinholqu **riskji** jew **opportunitajiet ta' tranżizzjoni** grossi għall-imprezza.
21. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafi 20(b) u 20(c), l-imprezza għandha tispjega kif użat l-**analizi tax-xenarji** relatati mal-klima, inkluża firxa ta' xenarji klimatiċi, biex tinforma l-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tar-**riskji fiżiċi** u r-**riskji** u l-opportunitajiet **ta' tranżizzjoni** fuq terminu qasir, medju u twil.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-2 – Politiki relatati mal-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u mal-adattament għalih

22. L-impriża għandha tiddeskrivi l-**politiki** tagħha adottati sabiex jimmaniġġaw l-**impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet** materjali tagħha relatati mal-**mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u l-adattament għalih**.
23. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn l-impriża jkollha **politiki** li jindirizzaw l-identifikazzjoni, il-valutazzjoni, il-ġestjoni u/jew ir-**rimedju** tal-**impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet** materjali tagħha ta' **mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u ta' adattament għat-tibdil fil-klima**.
24. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 22 għandu jkun fiha l-informazzjoni dwar **il-politiki** li l-impriża jkollha fis-seħħ biex timmaniġġja **l-impatti materjali, ir-riskji u l-opportunitajiet tagħha relatati mal-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u l-adattament għalih** f'konformità mal-ESRS 2 MDR-P **Politiki adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà**.
25. L-impriża għandha tindika jekk u kif il-**politiki** tagħha jindirizzaw l-oqsma li ġejjin:
 - (a) **il-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima**;
 - (b) **l-adattament għat-tibdil fil-klima**;
 - (c) l-effiċjenza enerġetika;
 - (d) l-użu **tal-enerġija rinnovabbli**; u
 - (e) oħrajn

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-3 – Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward tal-politiki dwar it-tibdil fil-klima

1. L-impriża għandha tiddivulga l-azzjonijiet tagħha ta' **mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u ta' adattament għalih u r-riżorsi allokat** għall-implimentazzjoni tagħhom.
2. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim tal-**azzjonijiet** ewlenin meħudin u ppjanati sabiex jintlaħqu l-oġġettivi u l-**miri ta' politika** relatati mal-klima.
3. Id-deskrizzjoni tal-**azzjonijiet** u r-riżorsi relatati mal-**mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u mal-adattament għalih** għandha ssegwi l-prinċipji ddikjarati fl-ESRS 2 MDR-A **Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali ta' sostenibbiltà**.
4. Minbarra l-ESRS 2 MDR-A, l-impriża għandha:
 - (a) meta telenka l-**azzjonijiet** ewlenin meħudin fis-sena ta' rapportar u ppjanati għall-futur, tippreżenta l-azzjonijiet ta' **mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** permezz tal-ingranaġġ tad-dekarbonizzazzjoni, inklużi s-soluzzjonijiet ibbażati fuq in-natura;
 - (b) meta tiddeskrivi l-eżitu tal-azzjonijiet għall-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima, tinkludi t-tnaqqis miksub u mistenni tal-**emissjonijiet ta' gassijiet serra**; u
 - (c) tirrelata l-ammonti monetarji sinifikanti tal-CapEx u tal-OpEx meħtieġa għall-implimentazzjoni tal-azzjonijiet meħuda jew ippjanati biex;
 - i. l-entrati f'linja jew in-noti rilevanti fir-rapporti finanzjarji;
 - ii. l-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni meħtieġa skont ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2178; u
 - iii. jekk applikabbli, il-pjan tal-CapEx meħtieġ mir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2178.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-4 – Miri relatati mal-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u mal-adattament għalih

5. **L-impriża għandha tiddivulga l-miri relatati mal-klima li tkun stabbiliet.**
6. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-**miri** li l-impriża stabbiliet sabiex tappoġġa l-**politiki tagħha ta' mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u ta' adattament għalih** u tindirizza l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha relatati mal-klima.
7. Id-divulgazzjoni tal-**miri** meħtieġa fil-paragrafu 30 għandu jkun fiha l-informazzjoni meħtieġa fl-ESRS 2 MDR-T *Traċċar tal-effettività tas-segwitu tal-politiki u tal-azzjonijiet permezz ta' miri*.
8. Għad-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 30, l-impriża għandha tiddivulga jekk u kif stabbiliet **miri għat-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra** u/jew kwalunkwe mira oħra għall-ġestjoni **tal-impatti**, **ir-riskji** u **l-opportunitajiet** materjali relatati mal-klima, pereżempju, l-użu **tal-enerġija rinnovabbli**, l-effiċjenza enerġetika, **l-adattament għat-tibdil fil-klima**, u l-mitigazzjoni **tar-riskju fiżiku jew ta' tranżizzjoni**.
9. Jekk l-impriża tkun stabbiliet **miri għat-tnaqqis tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra**³⁹, għandhom japplikaw l-ESRS 2 MDR-T u għandhom japplikaw ir-rekwiżiti li ġejjin:
 - (a) Il-miri għat-tnaqqis tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra għandhom jiġu divulgati bħala valur assolut (jew f'tunnellati ta' CO₂eq jew bħala perċentwal tal-**emissjonijiet** ta' sena bażi) u, fejn rilevanti, bħala valur tal-intensità;
 - (b) Il-miri għat-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra għandhom jiġu ddivulgati għall-**emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambiti 1, 2 u 3**, jew separati jew ikkombinati. L-impriża għandha tispeċifika, fil-każ ta' **miri kkombinati ta' tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra**, liema Ambiti tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra (1, 2 u/jew 3) huma koperti mill-mira, is-sehem relatat ma' kull Ambitu rispettiv tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra u liema GHGs huma koperti. L-impriża għandha tispjega kif tiġi żgurata l-konsistenza ta' dawn il-miri mal-konfini tal-inventarji tal-gassijiet serra tagħha (kif meħtieġ mir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-6). Il-miri għat-tnaqqis tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra għandhom ikunu miri grossi, li jfisser li l-impriża ma għandhiex tinkludi l-assorbimenti tal-gassijiet serra, **il-krediti tal-karbonju** jew l-emissjonijiet evitati bħala mezz biex jintlaħqu l-miri tat-tnaqqis tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra;
 - (c) L-impriża għandha tiddivulga s-sena bażi attwali u l-valur ta' bażi tagħha, u mill-2030 'il quddiem, taġġorna s-sena bażi għall-miri tagħha ta' tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra wara kull perjodu ta' hames snin minn hemm 'il quddiem. L-impriża tista' tiddivulga l-progress li sar fil-passat fil-ilħuq tal-miri tagħha qabel is-sena bażi attwali tagħha dment li din l-informazzjoni tkun konsistenti mar-rekwiżiti ta' dan l-Istandard;
 - (d) Il-miri ta' tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra għandhom tal-anqas jinkludu valuri fil-mira għas-sena 2030 u, jekk disponibbli, għas-sena 2050. Mill-2030, il-valuri fil-mira għandhom jiġu stabbiliti wara kull perjodu ta' 5 snin minn hemm 'il quddiem;
 - (e) L-impriża għandha tiddikjara jekk il-miri għat-tnaqqis tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra humiex ibbażati fuq ix-xjenza u kompatibbli mal-limitazzjoni tat-tiżhin globali għal 1,5 °C. L-impriża għandha tiddikjara liema qafas u metodoloġija ntuzaw biex jiġu ddeterminati dawn il-**miri** inkluż jekk humiex derivati bl-użu ta' perkors ta' dekarbonizzazzjoni settorjali u x'inhuma x-**xenarji** klimatiċi u ta' **politika** sottostanti u jekk il-miri ġewx żgurati esternament. Bħala parti mis-suppożizzjonijiet kritiċi għall-

³⁹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 (SFDR) minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #4 fit-Tabella II tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Investment f'kumpaniji mingħajr inizjattivi għat-tnaqqis tal-emissjonijiet tal-karbonju"); u hija allinjata mal-Artikolu 6 tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1818 (ir-Regolament dwar il-Parametri Referenzjarji tal-Klima).

istabbiliment tal-miri ta' tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra, l-impriża għandha tispjega fil-qosor kif qieset l-iżviluppi futuri (eż., il-bidliet fil-volumi tal-bejgħ, iċ-ċaqliq fil-preferenzi u fid-domanda tal-klijenti, il-fatturi regolatorji, u teknoloġiji ġodda) u kif dawn potenzjalment se jkollhom impatt kemm fuq l-emissjonijiet ta' gassijiet serra kif ukoll fuq it-tnaqqis tal-emissjonijiet tagħhom; u

- (f) l-impriża għandha tiddekrivi l-**lievi tad-dekarbonizzazzjoni** mistennijin u l-kontributi kwantitattivi ġenerali tagħhom sabiex jintlaħqu l-miri ta' tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra (eż., l-effiċjenza enerġetika jew materjali u t-tnaqqis fil-konsum, il-bdil tal-fjuwil, l-użu tal-**enerġija rinnovabbli**, it-tneħħija gradwali jew is-sostituzzjoni tal-prodott u tal-proċess).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-5 – Konsum tal-enerġija u taħlita enerġetika

10. **L-impriża għandha tipprovdi informazzjoni dwar il-konsum tal-enerġija u t-taħlita enerġetika tagħha.**
11. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim tal-konsum totali tal-enerġija tal-impriża f'valur assolut, titjib fl-effiċjenza enerġetika, skopertura għal attivitajiet relatati mal-faħam, maż-żejt u mal-gass, u s-sehem tal-**enerġija rinnovabbli** fit-taħlita enerġetika ġenerali tagħha.
12. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 35 għandha tinkludi l-konsum totali tal-enerġija f'MWh relatat mal-operazzjonijiet proprji diżaggregat skont:
 - (a) il-konsum totali tal-enerġija minn sorsi fossili⁴⁰;
 - (b) il-konsum totali tal-enerġija minn sorsi nukleari;
 - (c) il-konsum totali tal-enerġija minn sorsi rinnovabbli diżaggregat skont:
 - i. il-konsum tal-fjuwil għal sorsi rinnovabbli inkluża l-bijomassa (li tinkludi wkoll l-**iskart** industrijali u muniċipali ta' oriġini bijoloġika), il-bijofjuwils, il-bijogass, l-idroġenu minn sorsi rinnovabbli⁴¹, eċċ.;
 - ii. il-konsum ta' elettriku, sħana, fwar u tkessiħ mixtrija jew akkwistati minn sorsi rinnovabbli; u
 - iii. il-konsum tal-enerġija rinnovabbli mhux fjuwil awtoġenerata.
13. L-impriża b'operazzjonijiet f'**setturi b'impatt qawwi fuq il-klima**⁴² għandha tkompli tiddivulga l-konsum totali tal-enerġija tagħha minn sorsi fossili billi:
 - (a) il-konsum tal-fjuwil mill-faħam u mill-prodotti tal-faħam;
 - (b) il-konsum tal-fjuwil minn prodotti taż-żejt grezz u tal-petroleum;
 - (c) il-konsum tal-fjuwil mill-gass naturali;

⁴⁰ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obbligatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #5 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Sehem tal-konsum u l-produzzjoni tal-enerġija mhux rinnovabbli"). Id-divulgazzjoni sservi bħala referenza għal indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #5 fit-Tabella II tal-istess Anness ("Diżaggregazzjoni tal-konsum tal-enerġija skont it-tip ta' sorsi ta' enerġija mhux rinnovabbli").

⁴¹ Konformi mar-rekwiżiti fl-atti delegati għall-idroġenu minn sorsi rinnovabbli: Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni tal-10 ta' Frar 2023 li jissupplimenta d-Direttiva (UE) 2018/2001 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill billi jistabbilixxi metodoloġija tal-Unjoni li tistabbilixxi regoli dettaljati għall-produzzjoni ta' karburanti għat-trasport rinnovabbli likwidi u gassużi ta' oriġini mhux bijoloġika; u r-Regolament Delegat tal-Kummissjoni tal-10 ta' Frar 2023 li jissupplimenta d-Direttiva (UE) 2018/2001 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill billi jistabbilixxi livell limitu minimu għall-iffrankar tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra tal-karburanti tal-karbonju riċiklat u billi jispeċifika metodoloġija għall-valutazzjoni tal-iffrankar tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra minn karburanti għat-trasport rinnovabbli likwidi u gassużi ta' oriġini mhux bijoloġika u minn karburanti tal-karbonju riċiklat.

⁴² Is-setturi b'impatt qawwi fuq il-klima huma dawk elenkati fit-Taqsimiet A sa H u fit-Taqsima L tal-NACE, (kif definiti fir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288).

- (d) il-konsum tal-fjuwil minn sorsi fossili oħra;
 - (e) il-konsum ta' **elettriku, shana, fwar, jew tkessiġ mixtri jew akkwistat** minn sorsi fossili;
14. Barra minn hekk, fejn applikabbli, l-impriża għandha tiddiżaggrega u tiddivulga separatament il-produzzjoni **tal-enerġija mhux rinnovabbli u l-produzzjoni tal-enerġija rinnovabbli** tagħha f'MWh⁴³.

Intensità enerġetika bbażata fuq id-dhul nett⁴⁴

- 15. L-impriża għandha tipprovdi informazzjoni dwar l-intensità enerġetika (il-konsum totali tal-enerġija għal kull dhul nett) assoċjata mal-attivitajiet **f'setturi b'impatt klimatiku għoli**.
- 16. Id-divulgazzjoni dwar l-intensità enerġetika meħtieġa mill-paragrafu 40 għandha tiġi derivata biss mill-konsum totali tal-enerġija u d-dhul nett minn attivitajiet f' **setturi b'impatt qawwi fuq il-klima**.
- 17. L-impriża għandha tispeċifika **s-setturi b'impatt qawwi fuq il-klima** li jintużaw biex tiġi ddeterminata l-intensità enerġetika meħtieġa mill-paragrafu 40.
- 18. L-impriża għandha tiddivulga r-rikonċiljazzjoni mal-entrata jew noti rilevanti fir-rapporti finanzjarji tal-ammont ta' dhul nett minn attivitajiet f' **setturi b'impatt qawwi fuq il-klima** (id-denominatur fil-kalkolu tal-intensità tal-enerġija meħtieġa mill-paragrafu 40).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-6 – Ambiti Gross 1, 2, 3 u Emissjonijiet Totali ta' gassijiet serra

- 19. **L-impriża għandha tiżvela f'tunnellati metriċi ta' CO₂eq⁴⁵:**
 - (a) **I-emissjonijiet grossi ta' gassijiet serra tal-Ambitu 1;**
 - (b) **I-emissjonijiet grossi ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2;**
 - (c) **I-emissjonijiet grossi ta' gassijiet serra tal-Ambitu 3; u**
 - (d) **I-emissjonijiet ta' gassijiet serra totali tagħha.**
- 20. L-oġġettiv tar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni fil-paragrafu 44 fir-rigward ta':
 - (a) **I-emissjonijiet grossi ta' gassijiet serra tal-Ambitu 1** kif meħtieġ mill-paragrafu 44(a) għandhom jipprovdu fehim tal-impatti diretti tal-impriża fuq it-tibdil fil-klima u l-proporzjon tal-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra tagħha li huma rregolati taħt skemi għall-iskambju ta' kwoti tal-emissjonijiet.
 - (b) **I-emissjonijiet grossi ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2** kif meħtieġ mill-paragrafu 44(b) għandhom jipprovdu fehim tal-impatti indiretti fuq it-tibdil fil-klima kkawżati mill-enerġija kkunsmata mill-impriża kemm jekk mixtrija kif ukoll jekk akkwistata esternament.
 - (c) **I-emissjonijiet grossi ta' gassijiet serra tal-Ambitu 3** kif meħtieġ mill-paragrafu 44(c)

⁴³ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obbligatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #5 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Sehem tal-konsum u l-produzzjoni tal-enerġija mhux rinnovabbli").

⁴⁴ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obbligatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #6 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Intensità tal-konsum tal-enerġija għal kull settur b'impatt klimatiku għoli").

⁴⁵ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obbligatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #1 u #2 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("emissjonijiet ta' gassijiet serra" u "Impronta tal-karbonju"). Din l-informazzjoni hija allinjata mar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1818 (Regolament dwar il-Parametri Referenzjarji Klimatiċi), l-Artikoli 5(1), 6 u 8(1).

għandhom jipprovdu fehim tal-emissjonijiet tal-GHG li jseħhu fil-katina tal-valur upstream u downstream tal-impriza lil hinn mill-emissjonijiet tal-GHG tal-Ambitu 1 u 2 tagħha. Għal hekk, l-emissjonijiet tal-GHG tal-Ambitu 3 jistgħu jkunu l-komponent ewlieni tal-inventarju tal-gassijiet serra tagħhom u huma mutur importanti **tar-riskji ta' tranżizzjoni** tal-impriza.

- (d) **L-emissjonijiet** totali ta' gassijiet serra kif meħtieġ mill-paragrafu 44(d) għandhom jipprovdu fehim ġenerali tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-impriza u jekk iseħħux mill-operazzjonijiet tagħha stess jew mill-katina tal-valur upstream u downstream. Din id-divulgazzjoni hija prerekwizit għall-kejl tal-progress lejn it-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra f'konformità **mal-miri** relatati mal-klima tal-impriza u mal-għanijiet ta' **politika** tal-UE.

L-informazzjoni minn dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni hija meħtieġa wkoll sabiex jinftehm r-**riskji ta' tranżizzjoni** tal-impriza relatati mal-klima.

21. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar **L-emissjonijiet** ta' **gassijiet serra** meħtieġa skont il-paragrafu 44, l-impriza għandha tirreferi għall-paragrafi tal-ESRS 1 minn 62 sa 67. Fil-prinċipju, id-**data** dwar l-emissjonijiet tal-gassijiet serra tal-assoċjati jew tal-imprizi konġunti tagħha li huma parti mill-katina tal-valur upstream u downstream tal-impriza (ESRS 1 Paragrafu 67) mhijjex limitata għas-sehem tal-ekwità miżmuma. Għall-assoċjati tagħha, l-imprizi konġunti, is-sussidjarji mhux konsolidati (entitajiet ta' investiment) u l-arrangamenti kuntrattwali li huma arrangamenti konġunti mhux strutturati permezz ta' entità (jiġifieri operazzjonijiet u assi kkontrollati b'mod konġunt), l-impriza għandha tinkludi l-emissjonijiet ta' gassijiet serra f'konformità mal-firxa **tal-kontroll operazzjonali** tal-impriza fuqhom.
22. F'każ ta' bidliet sinifikanti fid-definizzjoni ta' x'jikkostitwixxi l-impriza li tirrapporta u **l-katina tal-valur** upstream u downstream tagħha, l-impriza għandha tiddivulga dawn il-bidliet u tispjega l-effett tagħhom fuq il-komparabilità minn sena għal sena tal-**emissjonijiet** ta' gassijiet serra rrapportati tagħha (jiġifieri l-effett fuq il-komparabilità tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-perjodu tar-rapportar kurrenti meta mqabbel ma' dak preċedenti).
23. Id-divulgazzjoni dwar **L-emissjonijiet** grossi **ta' gassijiet serra tal-Ambitu 1** meħtieġa mill-paragrafu 44(a) għandha tinkludi:
 - (a) l-emissjonijiet grossi ta' gassijiet serra tal-Ambitu 1 f'tunnellati metriċi ta' CO₂eq; u
 - (b) il-perċentwal tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-ambitu 1 minn skemi regolati għall-iskambju ta' kwoti tal-emissjonijiet.
24. Id-divulgazzjoni dwar **L-emissjonijiet** grossi **ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2** meħtieġa mill-paragrafu 44(b) għandha tinkludi:
 - (a) l-emissjonijiet grossi bbażati fuq il-post tal-gassijiet serra tal-Ambitu 2 f'tunnellati metriċi ta' ekwivalenti ta' CO₂. u
 - (b) l-emissjonijiet grossi bbażati fuq is-suq tal-gassijiet serra tal-Ambitu 2 f'tunnellati metriċi ta' ekwivalenti ta' CO₂.
25. Għall-**emissjonijiet tal-Ambitu 1 u l-Ambitu 2** ddivulgati kif meħtieġ mill-paragrafi 44(a) u (b) l-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni, billi tiddivulga separatament l-emissjonijiet minn:
 - (a) il-grupp kontabilistiku konsolidat (il-kumpanija prinċipali u s-sussidjarji); u
 - (b) destinatarji ta' investiment bħal assoċjati, imprizi konġunti, jew sussidjarji mhux konsolidati li mhumx ikkonsolidati bis-sħiħ fir-rapporti finanzjarji tal-grupp kontabilistiku konsolidat, kif ukoll arrangamenti kuntrattwali li huma arrangamenti konġunti mhux strutturati permezz ta' entità (jiġifieri operazzjonijiet u assi kkontrollati b'mod konġunt), li għalihom għandha kontroll operazzjonali.
26. Id-divulgazzjoni tal-**emissjonijiet** grossi **ta' gassijiet serra tal-Ambitu 3** meħtieġa mill-paragrafu 44(c) għandha tinkludi l-emissjonijiet tal-gassijiet serra f'tunnellati metriċi ta' CO₂eq minn kull **kategorija** sinifikanti tal-**Ambitu 3** (jiġifieri kull kategorija tal-Ambitu 3 li hija

prijorità għall-impriża).

27. Id-divulgazzjoni **tal-emissjonijiet totali tal-GHG** meħtieġa mill-paragrafu 44(d) għandha tkun is-somma **tal-emissjonijiet tal-GHG tal-Ambitu 1, 2 u 3** meħtieġa mill-paragrafi 44 (a) sa (c). L-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra għandhom jiġu ddivulgati b'diżaggregazzjoni li tagħmel distinzjoni bejn:
- (a) L-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra derivati mill-emissjonijiet sottostanti tal-gassijiet serra tal-Ambitu 2 li jitkejlu bl-użu tal-metodu bbażat fuq il-post; u
 - (b) L-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra derivati mill-emissjonijiet sottostanti tal-gassijiet serra tal-Ambitu 2 imkejlin bl-użu tal-metodu bbażat fuq is-suq.

Intensità ta' gassijiet serra ibbażata fuq id-dhul nett⁴⁶

28. L-impriża għandha tiddivulga l-intensità tal-**emissjonijiet** tal-gassijiet serra tagħha (l-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra għal kull dhul nett).
29. Id-divulgazzjoni dwar l-intensità tal-gassijiet serra meħtieġa mill-paragrafu 53 għandha tipprovdi **l-emissjonijiet** totali tal-gassijiet serra f'tunnellati metriċi ta' CO₂eq (meħtieġa mill-paragrafu 44 (d)) għal kull dhul nett.
30. L-impriża għandha tiddivulga r-rikonċiljazzjoni mal-entrata jew in-noti rilevanti fir-rapporti finanzjarji tal-ammonti tad-dhul nett (id-denominatur fil-kalkolu tal-intensità **tal-emissjonijiet** ta' gassijiet serra meħtieġ mill-paragrafu 53).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-7 – Proġetti ta' assorbimenti tal-gassijiet serra u ta' mitigazzjoni tal-gassijiet serra ffinanzjati permezz ta' krediti ta' karbonju

31. L-impriża għandha tiddivulga:
- (a) L-assorbimenti u l-ħżin tal-gassijiet serra f'tunnellati metriċi ta' CO₂eq li jirriżultaw minn proġetti li setgħet żviluppat fl-operazzjonijiet tagħha stess, jew ikkontribwixxiet għalihom fil-katina tal-valur upstream u downstream tagħha; u
 - (b) L-ammont ta' tnaqqis jew assorbimenti tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra minn proġetti ta' mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima barra mill-katina tal-valur tagħha li hija ffinanzjata jew li beħsiebha tiffinanzja permezz ta' kwalunkwe xiri ta' krediti tal-karbonju.
32. L-għan ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa:
- (a) li jiġi pprovdut fehim **tal-azzjonijiet** tal-impriża biex titneħħa b'mod permanenti jew tiġi appoġġata b'mod attiv it-tneħħija tal-gassijiet serra mill-atmosfera, potenzjalment biex jintlaħqu **miri netti zero** (kif iddikjarat fil-paragrafu 60).
 - (b) Li jiġi pprovdut fehim għall-firxa u l-kwalità **tal-krediti tal-karbonju**, li l-impriża xtrat jew beħsiebha tixtri mis-suq volontarju, potenzjalment biex tappoġġa l-pretensjonijiet tagħha dwar in-newtralità tal-gassijiet serra (kif iddikjarat fil-paragrafu 61).
33. Id-divulgazzjoni dwar **l-assorbimenti u l-ħżin tal-gassijiet serra** meħtieġa mill-paragrafu 56 (a) għandha tinkludi, jekk applikabbli:
- (a) L-ammont totali ta' assorbimenti u ta' ħżin ta' gassijiet serra f'tunnellati metriċi ta'

⁴⁶ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obligatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #3 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("intensità ta' gassijiet serra tal-kumpaniji destinatari ta' investimenti"). Din l-informazzjoni hija allinjata mar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1818 (Regolament dwar il-Parametri Referenzjarji Klimatiċi), l-Artikolu 8(1).

ekwivalenti ta' CO₂eq diżaggregat u ddivulgat separatament għall-ammont relatat mal-operazzjonijiet proprji tal-impriża u mal-katina tal-valur upstream u downstream tagħha, u diżaggregat skont l-attività ta' assorbiment; u

- (b) is-suppożizzjonijiet, il-metodoloġiji u l-oqfsa tal-kalkolu applikati mill-impriża.
34. Id-divulgazzjoni dwar **il-kreditu tal-karbonju** meħtieġa mill-paragrafu 56 (b) għandha tinkludi, jekk applikabbli:
- (a) l-ammont totali ta' kreditu tal-karbonju barra mill-**katina tal-valur** tal-impriża f'tunnellati metriċi ta' CO₂eq li jiġu vverifikati ma' standards ta' kwalità rikonoxxuti u kkanċellati fil-perjodu ta' rapportar; u
 - (b) l-ammont totali ta' kreditu tal-karbonju barra mill-katina tal-valur tal-impriża f'tunnellati metriċi ta' CO₂eq ipplanat li jiġi kkanċellat fil-futur u jekk huwiex ibbażat fuq ftehimiet kuntrattwali eżistenti jew le.
35. Fil-każ fejn l-impriża tiddivulga **mira ta' emissjonijiet żero netti** flimkien mal-**miri ta' tnaqqis gross tal-emissjonijiet** ta' **gassijiet serra** f'konformità mal-paragrafu 30 tar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-1, hija għandha tispjega l-ambitu, il-metodoloġiji u l-oqfsa applikati u kif **l-emissjonijiet** ta' gassijiet serra residwi (wara madwar 90 — 95 % tat-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra bil-possibbiltà ta' varjazzjonijiet settorjali ġustifikati f'konformità ma' perkors ta' dekarbonizzazzjoni settorjali rikonoxxut) huma maħsuba li jiġu newtralizzati permezz ta', pereżempju, l-assorbimenti ta' gassijiet serra fl-operazzjonijiet u l-katina tal-valur upstream u downstream tagħha stess.
36. Fil-każ fejn l-impriża setgħet għamlet dikjarazzjonijiet pubbliċi ta' newtralità tal-GHG li jinvolvu l-użu ta' **kreditu tal-karbonju**, hija għandha tispjega:
- (a) jekk u kif dawn id-dikjarazzjonijiet huma akkumpanjati minn **miri ta' tnaqqis tal-emissjonijiet** ta' gassijiet serra kif meħtieġ mir-rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS E1-4;
 - (b) jekk u kif dawn l-afermazzjonijiet u d-dipendenza fuq il-kreditu tal-karbonju la jimpedixxu u lanqas inaqqsu l-kisba tal-miri tagħha ta' tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra⁴⁷, jew, jekk applikabbli, il-mira tagħha ta' emissjonijiet żero netti; u
 - (c) il-kredibbiltà u l-integrità tal-kreditu tal-karbonju użati, inkluż b'referenza għal standards ta' kwalità rikonoxxuti.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-8 – Ipprezzar Intern tal-karbonju

37. **L-impriża għandha tiddivulga jekk tapplikax skemi interni tal-ipprezzar tal-karbonju, u jekk iva, kif dawn jappoġġaw it-tehid tad-deċiżjonijiet tagħha u jinċentivaw l-implementazzjoni ta' politiki u miri relatati mal-klima.**
38. L-informazzjoni meħtieġa fil-paragrafu 62 għandha tinkludi:
- (a) it-tip ta' skema interna ta' pprezzar tal-karbonju, pereżempju, il-prezzijiet paralleli applikati għall-CapEX jew għat-tehid ta' deċiżjonijiet ta' investiment dwar ir-riċerka u l-iżvilupp (R&I), it-tariffi interni tal-karbonju jew il-fondi interni tal-karbonju;
 - (b) l-ambitu speċifiku tal-iskemi ta' pprezzar tal-karbonju (attivitajiet, ġeografiji, entitajiet, eċċ.);
 - (c) il-prezzijiet tal-karbonju applikati skont it-tip ta' skema u s-suppożizzjonijiet kritiċi magħmulin sabiex jiġu ddeterminati l-prezzijiet, inkluż is-sors tal-prezzijiet tal-karbonju applikati u għaliex dawn jitqiesu rilevanti għall-applikazzjoni magħżula tagħhom. L-impriża tista' tiddivulga l-metodoloġija tal-kalkolu tal-prezzijiet tal-karbonju, inkluż sa liema punt dawn ġew stabbiliti bl-użu ta' gwida xjentifika u kif l-iżvilupp futur tagħhom huwa relatat ma' trajettorji ta' pprezzar tal-karbonju bbażati fuq ix-xjenza; u

⁴⁷ Din l-informazzjoni hija allinjata mar-Regolament (UE) 2021/1119 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (il-Liġi tal-UE dwar il-Klima), l-Artikolu 2(1).

- (d) il-volumi tal-emissjonijiet grossi ta' gassijiet serra approssimati tas-sena kurrenti skont l-Ambiti 1, 2 u, fejn applikabbli, l-Ambitu 3 f'tunnellati metriċi ta' ekwivalenti ta' CO₂koperti minn dawn l-iskemi, kif ukoll is-sehem tagħhom tal-**emissjonijiet** globali ta' gassijiet serra tal-impriza għal kull Ambitu rispettiv.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-9 – Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji fiżiċi u ta' tranżizzjoni materjali u opportunitajiet potenzjali relatati mal-klima

39. L-impriza għandha tiddivulga

- (a) **l-effetti finanzjarji antiċipati minn *riskji fiżiċi* materjali;**
- (b) **l-effetti finanzjarji antiċipati minn *riskji ta' tranżizzjoni* materjali; u**
- (c) **il-potenzjal tagħha li tibbenefika minn *opportunitajiet* materjali relatati mal-klima.**

40. L-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 64 hija flimkien mal-informazzjoni dwar l-effetti finanzjarji** attwali meħtieġa skont l-ESRS 2 SBM-3 paragrafu 48 (d). L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat ma' dawn:**

- (a) **l-effetti finanzjarji antiċipati** minhabba **riskji fiżiċi** u **riskji ta' tranżizzjoni** materjali għandhom jipprovdu fehim ta' kif dawn ir-riskji għandhom (jew jistgħu jkunu raġonevolment mistennija li jkollhom) influwenza materjali fuq il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus tal-impriza, fuq terminu qasir, medju u twil. Ir-riżultati tal-**analisi tax-xenarji** użata sabiex titwettagħ analiżi tar-reżiljenza kif meħtieġ skont il-paragrafi AR 10 sa AR 13 għandhom jinformaw il-valutazzjoni tal-effetti finanzjarji potenzjali minn riskji fiżiċi u ta' tranżizzjoni materjali.
- (b) il-potenzjal li jiġu segwiti **opportunitajiet** materjali relatati mal-klima huwa li jkun jista' jinftehem kif l-impriza tista' tibbenefika finanzjarjament minn opportunitajiet materjali relatati mal-klima. Din id-divulgazzjoni hija komplementari għall-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni li għandhom jiġu divulgati f'konformità mar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2178.

41. Id-divulgazzjoni **tal-effetti finanzjarji antiċipati minn **riskji fiżiċi** materjali meħtieġa mill-paragrafu 64 (a) għandha tinkludi⁴⁸:**

- (a) l-ammont monetarju u l-proporzjon (perċentwal) tal-assi f'riskju fiżiku materjali fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil qabel ma jitqiesu **l-azzjonijiet ta' adattament għat-tibdil fil-klima**; bl-ammonti monetarji ta' dawn l-assi diżaggregati skont ir-riskju fiżiku akut u kroniku⁴⁹;
- (b) il-proporzjon ta' assi f'riskju fiżiku materjali indirizzat mill-azzjonijiet ta' **adattament għat-tibdil fil-klima**;
- (c) il-post fejn jinsabu assi sinifikanti f'riskju fiżiku materjali⁵⁰; u
- (d) l-ammont monetarju u l-proporzjon (perċentwal) tad-dħul nett mill-attivitàjiet kummerċjali tagħha f'riskju fiżiku materjali fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil.

42. Id-divulgazzjoni tal-effetti finanzjarji antiċipati** minn riskji ta' tranżizzjoni materjali meħtieġa mill-paragrafu 64(b) għandha tinkludi:**

- (a) l-ammont monetarju u l-proporzjon (perċentwal) ta' assi f'riskju ta' tranżizzjoni materjali

⁴⁸ Din l-informazzjoni hija allinjata mar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1818 (Regolament dwar il-Parametri Referenzjarji Klimatiċi).

⁴⁹ Dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni huwa konsistenti mar-rekwiżiti inklużi fir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453 — Mudell 5: Portafoll mhux tan-negozjar - Riskju fiżiku tat-tibdil fil-klima: Skoperturi soġġetti għal riskju fiżiku.

⁵⁰ Dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni huwa konsistenti mar-rekwiżiti inklużi fir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453 — Mudell 5: Portafoll mhux tan-negozjar - Riskju fiżiku tat-tibdil fil-klima: Skoperturi soġġetti għal riskju fiżiku.

- fuq terminu qasir, medju u twil qabel ma jitqiesu ***l-azzjonijiet ta' mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima***;
- (b) il-proporzjon ta' assi f'riskju materjali ta' tranzizzjoni indirizzat mill-***azzjonijiet ta' mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima***;
 - (c) tqassim tal-valur kontabbli tal-assi tal-proprjetà immobbli tal-impriza skont il-klassijiet tal-effiċjenza enerġetika⁵¹;
 - (d) obbligazzjonijiet li jista' jkollhom jiġu rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil; u
 - (e) l-ammont monetarju u l-proporzjon (perċentwal) tad-dħul nett mill-attivitajiet kummerċjali tagħha f'riskju materjali ta' tranzizzjoni tul perjodi ta' żmien qosra, medji u fit-tul inkluż, fejn rilevanti, id-dħul nett mill-klijenti tal-impriza li joperaw f'attivitajiet relatati mal-faħam, maż-żejt u mal-gass.
43. L-impriza għandha tiddivulga r-rikonċiljazzjonijiet għall-entrati jew in-noti f'linja rilevanti fir-rapporti finanzjarji ta' dawn li ġejjin:
- (a) l-ammonti sinifikanti tal-assi u d-dħul nett f'riskju fiżiku materjali (kif meħtieġ mill-paragrafu 66);
 - (b) l-ammonti sinifikanti tal-assi, tal-obbligazzjonijiet, u tad-dħul nett f'riskju materjali ta' tranzizzjoni (kif meħtieġ mill-paragrafu 67).
44. Għad-divulgazzjoni tal-potenzjal li jiġu segwiti ***opportunitajiet*** relatati mal-klima meħtieġa mill-paragrafu 64(c), l-impriza għandha tikkunsidra⁵²:
- (a) l-iffrankar mistenni tal-ispejjeż tagħha mill-***azzjonijiet ta' mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima*** u ta' adattament għalih; u
 - (b) id-daqs potenzjali tas-suq jew il-bidliet mistennijin fid-dħul nett minn prodotti u minn servizzi b'livell baxx ta' emissjonijiet tal-karbonju jew minn soluzzjonijiet ta' adattament li għalihom l-impriza għandha jew jista' jkollha aċċess.
45. Ma hijiex meħtieġa kwantifikazzjoni tal-***effetti finanzjarji*** li jirriżultaw mill-***opportunitajiet*** jekk tali divulgazzjoni ma tissodisfax il-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni utli inkluża fl-ESRS 1 tal-Appendiċi B *Karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni*.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-Appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS E1. Huwa jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stabbiliti f'dan l-istandard u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-Istandard.

Strateġija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-1 – Pjan ta' tranzizzjoni għall-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima

- AR 1. Pjan ta' ***tranzizzjoni*** huwa relatat mal-isforzi tal-impriza fil-***mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima***. Meta tiddivulga l-pjan ta' tranzizzjoni tagħha, l-impriza hija mistennija tipprovdi spjegazzjoni ta' livell għoli ta' kif se tagħgusta l-istrateġija u l-***mudell ta' negozju*** tagħha sabiex tiżgura l-kompatibbiltà mat-tranzizzjoni għal ekonomija sostenibbli u mal-limitazzjoni tat-tiżhin globali

⁵¹ Dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni huwa konsistenti mar-rekwiżiti inklużi fir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453 — Mudell 2: Portafoll mhux tan-negozjar - Riskju ta' tranzizzjoni tat-tibdil fil-klima: Self kollateralizzat minn proprjetà immobbli - Effiċjenza enerġetika tal-kollateral.

⁵² Din l-informazzjoni hija allinjata mar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1818 (Regolament dwar il-Parametri Referenzjarji Klimatiċi).

għal 1,5 °C f'konformità mal-Ftehim ta' Pariġi (jew ma' ftehim internazzjonali aġġornat dwar it-tibdil fil-klima) u mal-oġġettiv li jinkisbu emissjonijiet ta' gassijiet serra żero netti sal-2050 mingħajr qbiż jew bi qbiż limitat kif stabbilit fir-Regolament (UE) 2021/1119 (il-Liġi Ewropea dwar il-Klima), u meta applikabbli, kif se taġġusta l-iskopertura tagħha għall-attivitajiet relatati mal-faħam, maż-żejt u mal-gass.

- AR 2. Il-perkorsi settorjali għadhom ma ġewx definiti mill-**politiki** pubbliċi għas-setturi kollha. Għalhekk, id-divulgazzjoni skont il-paragrafu 16(a) dwar il-kompatibbiltà tal-**pjan ta' tranżizzjoni** bl-oġġettiv li t-tiżhin globali jiġi limitat għal 1,5 °C għandha tintfiehmed bħala d-divulgazzjoni tal-**mira ta' tnaqqis tal-emissjonijiet** ta' gassijiet serra tal-impriza. Id-divulgazzjoni skont il-paragrafu 16(a) għandha titqabbel mal-parametru referenzjarju fir-rigward ta' perkors għal 1,5 °C. Dan il-parametru referenzjarju jenħtieġ li jkun ibbażat jew fuq perkors ta' dekarbonizzazzjoni settorjali jekk disponibbli għas-settur tal-impriza jew xenarju mifrux mal-ekonomija kollha b'kont meħud tal-limitazzjonijiet tiegħu (jiġifieri, huwa sempliċi traduzzjoni tal-oġġettivi **tat-tnaqqis tal-emissjonijiet** mil-livell tal-istat għal dak tal-impriza). Dan l-AR għandu jinqara wkoll flimkien ma' AR 26 u AR 27 u l-perkorsi ta' dekarbonizzazzjoni settorjali li jirreferu għalihom.
- AR 3. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 16(d), l-impriza tista' tikkunsidra:
- (a) **L-emissjonijiet impenjati kumulattivi** ta' gassijiet serra assoċjati mal-assi ewlenin mis-sena ta' rapportar sal-2030 u sal-2050 f'ekwivalenti ta' tCO_{2eq}. Dan se jiġi vvalutat bħala s-somma tal-emissjonijiet stmati ta' gassijiet serra tal-Ambiti 1 u 2 matul il-ħajja operattiva tal-assi ewlenin attivi u ppjanati b'mod sod. L-assi ewlenin huma dawk li huma proprjetà tal-impriza jew ikkontrollati minnha, u jikkonsistu minn assi eżistenti jew ippjanati (bħal **installazzjonijiet**, faċilitajiet u tagħmir stazzjonari jew mobbli) li huma sorsi ta' emissjonijiet ta' gassijiet serra diretti jew indiretti għall-enerġija sinifikanti. L-assi ewlenin ippjanati b'mod sod huma dawk li l-impriza x'aktarx se tvara fil-5 snin li ġejjin.
 - (b) L-emissjonijiet kumulattivi impenjati ta' gassijiet serra assoċjati mal-emissjonijiet ta' gassijiet serra fil-fażi tal-użu dirett ta' prodotti mibjugħin f'ekwivalenti ta' tCO₂, ivvalutati bħala l-volum ta' bejgħ ta' prodotti fis-sena ta' rapportar immultiplikati bis-somma tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra diretti stmati fil-fażi tal-użu matul il-ħajja mistennija tagħhom. Dan ir-rekwiżit japplika biss jekk l-impriza tkun identifikat il-**kategorija tal-Ambitu 3** "użu ta' prodotti mibjugħin" bħala sinifikanti skont ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-6, il-paragrafu 51; u
 - (c) spjegazzjoni tal-pjanijiet għall-ġestjoni, jiġifieri, għat-trasformazzjoni, għad-dekummissjonar jew għat-tneħħija gradwali tal-assi u tal-prodotti tagħha intensivi fil-gassijiet serra u intensivi fl-enerġija.
- AR 4. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 16(e), l-impriza għandha tispjega kif l-allinjament tal-attivitajiet ekonomiċi tagħha mad-dispożizzjonijiet tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2139 huwa mistenni li jevolvi maż-żmien biex jappoġġa t-tranżizzjoni tagħha għal ekonomija sostenibbli. Meta tagħmel dan, l-impriza għandha tqis l-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni li jeħtieġ li jiġu divulgati skont l-Artikolu 8 tar-Regolament (UE) 2020/852 (b'mod partikolari d-dhul allinjat mat-tassonomija u l-CapEx u, jekk applikabbli, il-pjanijiet CapEx).
- AR 5. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 16(f), l-impriza għandha tiddikjara jekk tkunx eskluzja mill-Parametri Referenzjarji tal-UE allinjati ma' Pariġi f'konformità mal-kriterji ta' eskluzjoni msemmijin fl-Artikoli 12.1(d) sa (g)⁵³ u 12.2 tar-Regolament

⁵³ L-Artikolu 12.1 tar-Regolament dwar l-Istandards tal-Parametri Referenzjarji Klimatiċi jiddikjara li "[l-Jamministraturi tal-Parametri Referenzjarji tal-UE allinjati mal-Ftehim ta' Pariġi għandhom jeskludu l-kumpaniji kollha li ġejjin minn dawn il-parametri referenzjarji:

- a) il-kumpaniji li jiksbru 1 % jew aktar tad-dhul tagħhom mill-esplorazzjoni, l-attivitajiet tal-minjieri, l-estrazzjoni, id-distribuzzjoni jew ir-raffinar tal-faħam u tal-linjite; jew
- b) il-kumpaniji li jiksbru 10 % jew aktar tad-dhul tagħhom mill-esplorazzjoni, l-estrazzjoni, id-distribuzzjoni jew ir-raffinar tal-karburanti taż-żejt kombustibbli; jew
- c) il-kumpaniji li jiksbru 50 % jew aktar tad-dhul tagħhom mill-esplorazzjoni, l-estrazzjoni, il-manifattura jew id-distribuzzjoni ta' fjuwils gassużi; jew
- d) il-kumpaniji li jiksbru 50 % jew aktar tad-dhul tagħhom mill-ġenerazzjoni tal-elettriku b'intensità tal-GHG ta' aktar minn 100 g CO₂ e/kWh."

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrategija u mal-mudell tan-negozju

- AR 6. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar l-ambitu tal-analiżi tar-reżiljenza kif meħtieġ skont il-paragrafu 19(a), l-impriza għandha tispjega liema parti mill-operazzjonijiet u mill-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha stess kif ukoll liema **riskji fiżiċi** u **riskji ta' tranżizzjoni** materjali setgħu ġew esklużi mill-analiżi.
- AR 7. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar kif twettqet l-analiżi tar-reżiljenza kif meħtieġ skont il-paragrafu 19(b), l-impriza għandha tispjega:
- (a) is-suppożizzjonijiet kritiċi dwar kif it-tranżizzjoni għal ekonomija b'livell aktar baxx ta' emissjonijiet tal-karbonju u reżiljenti se taffettwa x-xejriet makroekonomiċi tal-madwar, il-konsum tal-enerġija u t-taħlita enerġetika tagħha, u s-suppożizzjonijiet dwar il-varar tat-teknoloġija;
 - (b) il-perjodi ta' żmien applikati u l-allinjament tagħhom max-**xenarji** klimatiċi u kummerċjali kkunsidrati għad-determinazzjoni tar-**riskji fiżiċi** u **ta' tranżizzjoni** materjali (il-paragrafi AR 11 sa AR 12) u l-istabbiliment ta' **miri għat-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra** (irrapportati taħt ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-4); u
 - (c) kif ġew ikkunsidrati l-**effetti finanzjarji antiċipati** stmati mir-**riskji fiżiċi** u **ta' tranżizzjoni** materjali (kif meħtieġ mir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-9) kif ukoll l-**azzjonijiet** u r-riżorsi ta' mitigazzjoni (iddivulgati skont ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-3).
- AR 8. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar ir-riżultati tal-analiżi tar-reżiljenza kif meħtieġ skont il-paragrafu 19(c), l-impriza għandha tispjega:
- (a) l-oqsma ta' inċertezzi tal-analiżi tar-reżiljenza u sa liema punt l-assi u l-attivitajiet kummerċjali f'riskju jitqiesu fid-definizzjoni tal-istrategija, tad-deċiżjonijiet ta' investiment tal-impriza, u tal-**azzjonijiet** ta' mitigazzjoni kurrenti u ppjanati;
 - (b) il-kapaċità tal-impriza li taġġusta jew tadatta l-istrategija u l-**mudell tan-negozju** tagħha għat-tibdil fil-klima fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil, inkluż l-iżgurar ta' aċċess kontinwu għall-finanzjament b'kost affordabbli tal-kapital, il-kapaċità li tirrialloka, taġġorna jew tiddekummissjona l-assi eżistenti, tittrasferixxi l-portafoll tal-prodotti u s-servizzi tagħha, jew tagħti taħriġ mill-ġdid lill-forza tax-xogħol tagħha.

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 – Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-klima

- AR 9. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar il-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti klimatiċi kif meħtieġ skont il-paragrafu 20(a), l-impriza għandha tispjega kif:
- (a) skrinjat l-attivitajiet u l-pjanijiet tagħha sabiex tidentifika sorsi reali u potenzjali futuri

L-Artikolu 12.2 jiddikjara li "L-amministraturi tal-Parametri Referenzjarji tal-UE allinjati mal-Ftehim ta' Pariġi għandhom jeskludu minn dawn il-parametri referenzjarji kwalunkwe kumpanija li tinstab jew li hija kkunsidrata minnhom jew mill-fornituri tad-data esterni bħala ta' ħsara sinifikanti għal wieħed jew għal uħud mill-oġettivi ambjentali msemmija fl-Artikolu 9 tar-Regolament (UE) 2020/852 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, f'konformità mar-regoli dwar l-istimi stabbiliti fl-Artikolu 13(2) ta' dan ir-Regolament."

⁵⁴Dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni huwa konsistenti mar-rekwiżiti fir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453 — il-mudell 1 riskju tat-tranżizzjoni tat-tibdil fil-klima.

ta' emissjonijiet ta' gassijiet serra u, jekk applikabbli, il-fatturi ewlenin li jwasslu għal impatti oħrajn relatati mal-klima (eż., **I-emissjonijiet** ta' karbonju iswed jew **bidliet** fl-ożonu troposferiku jew fl-**użu tal-art**) fl-operazzjonijiet proprji u tul il-katina tal-valur; u

- (b) ivvalutat l-impatti reali u potenzjali tagħha fuq it-tibdil fil-klima (jiġifieri, l-emissjonijiet totali tagħha ta' gassijiet serra).

AR 10. L-impriza tista' torbot l-informazzjoni divulgata skont il-paragrafi 20(a) u AR 9 mal-informazzjoni divulgata skont ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni li ġejjin: Ir-rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1–1, il-paragrafu 16 (d) dwar l-emissjonijiet ta' gassijiet serra passati; Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1–4 u Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1–6.

AR 11. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar il-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati r-**riskji fiżiċi** kif meħtieġ skont il-paragrafu 20(b), l-impriza għandha tispjega jekk u kif:

- (a) hija identifikat il-perikli relatati mal-klima (ara t-tabella ta' hawn taħt) fuq perjodi ta' żmien qosra, medji u fit-tul u eżaminat jekk l-assi u l-attivitajiet kummerċjali tagħha jistgħux ikunu skoperti għal dawn il-perikli;
- (b) hija ddefiniet perjodi ta' żmien qosra, medji u fit-tul u kif dawn id-definizzjonijiet huma marbutin mat-tul ta' ħajja mistenni tal-assi tagħha, mal-perjodi ta' pjanar strateġiku u mal-pjanijiet ta' allokkazzjoni tal-kapital;
- (c) hija vvalutat il-punt sa fejn l-assi u l-attivitajiet tan-negozju tagħha jistgħu jiġu skoperti u huma sensittivi għall-perikli identifikati relatati mal-klima, filwaqt li qieset il-probabbiltà, id-daqs u d-durata tal-perikli kif ukoll il-koordinati ġeospazjali (bħan-Nomenklatura tal-Unitajiet Territorjali tal-Istatistika- NUTS għat-territorju tal-UE) speċifiċi għall-postijiet u għall-**ktajjen tal-provvista** tal-impriza; u
- (d) l-identifikazzjoni tal-perikli relatati mal-klima u l-valutazzjoni tal-esponiment u s-sensittività huma infurmati minn **xenarji** klimatiċi b' **emissjonijiet** għoljin li jistgħu, pereżempju, jkunu bbażati fuq l-IPCC SSP5–8.5, il-projezzjonijiet klimatiċi reġjonali rilevanti bbażati fuq dawn ix-xenarji tal-emissjonijiet, jew ix-xenarji klimatiċi tal-NGFS (Network għall-Ekoloġizzazzjoni tas-Sistema Finanzjarja) xenarji klimatiċi b'riskju fiżiku għoli bħal "Dinja serra" jew "Ftit wisq, tard wisq". Għar-rekwiżiti ġenerali rigward **I-analiżi tax-xenarji** relatati mal-klima ara l-paragrafi 18, 19, AR 13 sa AR 15.

Klassifikazzjoni tal-perikli relatati mal-klima (Sors: ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2139)				
	Relatati mat-temperatura	Relatati mar-riħ	Relatati mal-ilma	Relatati ma' massa solida
Kroniċi	Tibdil fit-temperatura (arja, ilma ħelu, ilma baħar)	Tibdil fix-xejriet tar-riħ	Tibdil fix-xejriet u fit-tipi ta' xita (xita, silġ, borra/silġ)	Erożjoni kostali
	Stress termiku		Precipitazzjoni jew varjabbiltà idrologika	Degradazzjoni tal-ħamrija
	Varjabbiltà fit-temperatura		Aċifikazzjoni tal-oċeani	Erożjoni tal-ħamrija
	Taħlil tal-permafrost		Intrużjoni salina	Soliflussjoni
			Żieda fil-livell tal-baħar	
			Stress idriku	
Akuti	Mewġa ta' shana	Ċikluni, uragani, tifuni	Nixfa	Valanga
	Mewġa ta' kesħa/għata	Maltempati (inklużi burraxki tal-borra, maltempati tat-trab u tar-ramel)	Precipitazzjoni qawwija (xita, silġ, borra/silġ)	Uqigh tal-art

Nirien mhux ikkontrollati	Tromba tal-arja	Għargħar (kostali, fluvjali, pluvjali, ilma ta' taħt l-art)	Cediment
		Kollass ta' lag glaċjali	

AR 12. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar il-proċessi sabiex jiġu identifikati **r-riskji** u l-**opportunitajiet** ta' tranżizzjoni kif meħtieġ skont il-paragrafu 20(c), l-impriza għandha tispjega jekk u kif hija:

- identifikat l-eventi ta' tranżizzjoni (ara t-tabella b'eżempji hawn taħt) fuq il-perjodu ta' żmien qasir, medju u twil u eżaminat jekk l-assi u l-attivitajiet kummerċjali tagħha jistgħux ikunu skoperti għal dawn l-eventi. F'każ ta' riskji u ta' opportunitajiet ta' tranżizzjoni, dak li jitqies bħala fit-tul jista' jkopri aktar minn 10 snin u jista' jiġi allinjat ma' għanijiet ta' **politika** pubblika relatati mal-klima;
- ivvalutat il-punt sa fejn l-assi u l-attivitajiet kummerċjali tagħha jistgħu jkunu skoperti u huma sensittivi għall-eventi ta' tranżizzjoni identifikati, filwaqt li jitqiesu l-probabbiltà, id-daqs u d-durata tal-eventi ta' tranżizzjoni;
- informat l-identifikazzjoni ta' event i ta' tranżizzjoni u l-valutazzjoni tal-iskopertura permezz ta' **analizi tax-xenarju**, fejn qieset mill-inqas xenarju wieħed konsistenti mal-Ftehim ta' Pariġi u li jillimita t-tibdil fil-klima għal 1,5 °C, pereżempju, fuq il-bażi ta' xenarji tal-Aġenzija Internazzjonali tal-Energija (Emissjonijiet netti żero sal-2050, Xenarju ta' Żvilupp Sostenibbli, eċċ.) jew xenarji tal-klima tal-NGFS (Network għall-Ekoloġizzazzjoni tas-Sistema Finanzjarja). Għar-rekwiżiti ġenerali relatati mal-analizi tax-xenarji relatati mal-klima, ara l-paragrafi 18, 19, AR 13 sa AR 15; u
- l-assi u l-attivitajiet kummerċjali identifikati li huma inkompatibbli ma' jew li jeħtieġu sforzi sinifikanti sabiex ikunu kompatibbli ma' tranżizzjoni għal ekonomija newtrali għall-klima (pereżempju, minhabba **emissjonijiet sinifikanti impenjati ta' gassijiet serra** jew inkompatibbiltà sinifikanti mar-rekwiżiti għall-allinjament tat-Tassonomija skont ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2139).

Eżempji ta' event i ta' tranżizzjoni relatati mal-klima (eżempji bbażati fuq il-klassifikazzjoni tat-TCFD)			
Politika u liġi	Teknoloġija	Suq	Reputazzjoni
Żieda fl-ipprezzar tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra	Sostituzzjoni ta' prodotti u ta' servizzi eżistenti ma' alternattivi b'emissjonijiet aktar baxxi	Tibdil fl-imġiba tal-klijenti	Caqliq fil-preferenzi tal-konsumaturi
Emissjonijiet akbar- obbligi ta' rapportar	vestment mingħajr suċċess f'teknoloġiji ġodda	Incertezza fis-sinjali tas-suq	Stigmatizzazzjoni tas-settur
Mandati dwar prodotti u servizzi eżistenti u regolamentazzjoni tagħhom	Kostijiet tat-tranżizzjoni għal teknoloġija b'livell aktar baxx ta' emissjonijiet	Żieda fil-kost tal-materja prima	Thassib akbar għall-partijiet ikkonċernati
Mandati dwar u regolamentazzjoni tal-proċessi ta' produzzjoni eżistenti			Feedback negattiv tal-partijiet ikkonċernati
Skopertura għal litigazzjoni			

Analizi tax-xenarju relatat mal-klima

- AR 13. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafi 19, 20, 21, AR 11 u AR 11, l-impriza għandha tispjega kif użat l-**analisi tax-xenarji** relatata mal-klima li hija proporzjonata maċ-ċirkostanzi tagħha sabiex tinforma l-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tar-**riskji** u tal-**opportunitajiet fiżiċi u ta' tranżizzjoni** tul perjodi ta' żmien qosra, medji u fit-tul, inklużi:
- (a) liema **xenarji** ntużaw, is-sorsi u l-allinjament tagħhom max-xjenza l-aktar avvanzata;
 - (b) in-narrattivi, il-perjodi ta' żmien, u l-punti ta' tmiem użati b'diskussjoni dwar għaliex temmen li l-firxa ta' xenarji użati tkopri r-riskji u l-inċertezzi plawżibbli tagħha;
 - (c) il-forzi u l-fatturi ewlenin ikkunsidrati f'kull xenarju u għaliex dawn huma rilevanti għall-impriza, pereżempju, is-suppożizzjonijiet tal-**politika**, ix-xejriet makroekonomiċi, l-użu tal-enerġija u t-taħlita enerġetika, u s-suppożizzjonijiet tat-teknoloġija; u
 - (d) inputs u restrizzjonijiet ewlenin tax-xenarji, inkluż il-livell ta' dettall tagħhom (eż., jekk l-analiżi tar-riskji fiżiċi relatati mal-klima hijiex ibbażata fuq koordinati ġeospazjali speċifiċi għall-postijiet tal-impriza jew *data* mifruxa fil-livell nazzjonali jew reġjonali).
- AR 14. Meta twettaq **analisi tax-xenarju**, l-impriza tista' tikkunsidra l-gwida li ġejja: Supplement Tekniku tat-TCFD dwar "L-Użu tal-Analiżi tax-Xenarji fid-Divulgazzjoni ta' Riskji u Opportunitajiet Relatati mal-Klima" (2017); TCFD "Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies" (2020); ISO 14091:2021 "Adaptation to climate change — Guidelines on vulnerability, impacts and risk assessment"; u kwalunkwe standard industrijali rikonoxxut ieħor bħall-NGFS (Netwerk għall-Ekoġizzazzjoni tas-Sistema Finanzjarja); u r-regolamenti tal-UE, nazzjonali, reġjonali u lokali.
- AR 15. L-impriza għandha tispjega fil-qosor kif ix-**xenarji** klimatiċi użati huma kompatibbli mas-suppożizzjonijiet kritiċi relatati mal-klima li saru fir-rapporti finanzjarji.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-2 – Politiki relatati mal-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u mal-adattament għalih

- AR 16. Il-politiki relatati mal-**mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** jew mal-**adattament għat-tibdil fil-klima** jistgħu jiġu ddivulgati separatament peress li l-oġettivi, in-nies involuti, l-azzjonijiet u r-riżorsi meħtieġa għall-implimentazzjoni tagħhom huma differenti.
- AR 17. Il-**politiki** relatati mal-**mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** jindirizzaw il-ġestjoni tal-**emissjonijiet ta' gassijiet serra**, tal-assorbimenti ta' gassijiet serra u tar-**riskji ta' tranżizzjoni** tal-impriza tul perjodi ta' żmien differenti, fl-operazzjonijiet tagħha stess u/jew fil-**katina tal-valur** upstream u downstream. Ir-rekwiżit skont il-paragrafu 14 jista' jkun relatat ma' politiki awtonomi ta' mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima kif ukoll ma' politiki rilevanti dwar kwistjonijiet oħrajn li jappoġġaw indirettament il-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima inklużi politiki ta' **tahriġ**, politiki dwar l-akkwist jew il-**katina tal-provvista**, politiki ta' investiment jew politiki dwar l-iżvilupp tal-prodotti.
- AR 18. **Politiki** relatati mal-**adattament għat-tibdil fil-klima** jindirizzaw il-ġestjoni tar-riskji klimatiċi fiżiċi tal-impriza u tar-**riskji ta' tranżizzjoni** tagħha relatati mal-adattament għat-tibdil fil-klima. Ir-rekwiżit skont il-paragrafi 22 u 25 jista' jkun relatat ma' politiki awtonomi ta' adattament għat-tibdil fil-klima kif ukoll ma' politiki rilevanti dwar kwistjonijiet oħrajn li jappoġġaw indirettament l-adattament għat-tibdil fil-klima inklużi politiki ta' **tahriġ**, u politiki ta' emerġenza jew dwar is-saħħa u s-sikurezza.

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni E1-3 – Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward tal-politiki dwar it-tibdil fil-klima

- AR 19. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar l-**azzjonijiet** kif meħtieġ skont il-paragrafi 29(a) u 29(b), l-impriza tista':
- (a) tiddivulga l-azzjonijiet ewlenin tagħha meħudin u/jew il-pjanijiet għall-implimentazzjoni tal-politiki ta' **mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** u **ta' adattament għat-tibdil fil-klima** fl-azzjonijiet individwali jew separati tagħha;

- (b) tipi aggregati ta' azzjonijiet ta' mitigazzjoni (ingranaġġi ta' dekarbonizzazzjoni) bħall-effiċjenza enerġetika, l-elettrifikazzjoni, il-bdil tal-fjuwil, l-użu tal-**enerġija rinnovabbli**, it-tibdil tal-prodotti, u d-dekarbonizzazzjoni tal-katina tal-provvista li jaqblu mal-azzjonijiet speċifiċi tal-impriża;
- (c) tiddivulga l-lista ta' azzjonijiet ta' mitigazzjoni ewlenin flimkien mal-**miri** li jistgħu jitkejlu (kif meħtieġ mir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-4) bid-diżaggregazzjoni permezz tal-ingranaġġi ta' dekarbonizzazzjoni; u
- (d) tiddivulga l-**azzjonijiet ta' adattament għat-tibdil fil-klima** skont it-tip ta' soluzzjoni ta' adattament bħal soluzzjonijiet ta' adattament ibbażat fuq in-natura, inġineristiċi, jew teknoloġiċi.

AR 20. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar ir-riżorsi kif meħtieġ skont il-paragrafu 29(c), l-impriża għandha tiddivulga biss l-ammonti sinifikanti ta' OpEx u ta' CapEx meħtieġa għall-implimentazzjoni tal-**azzjonijiet** peress li l-iskop ta' din l-informazzjoni huwa li turi l-kredibbiltà tal-azzjonijiet tagħha aktar milli li tirrikoncilja l-ammonti ddivulgati mar-rapporti finanzjarji. L-ammonti ddivulgati ta' CapEx u ta' OpEx għandhom ikunu ż-żidiet magħmulin kemm fl-assi tanġibbli kif ukoll f'dawk intanġibbli matul is-sena finanzjarja kurrenti kif ukoll iż-żidiet ippjanati għal perjodi futuri ta' implimentazzjoni tal-azzjonijiet. L-ammonti ddivulgati għandhom ikunu biss l-investimenti finanzjarji inkrementali li jikkontribwixxu direttament għall-ilfuq tal-**miri** tal-impriża.

AR 21. F'konformità mar-rekwiżiti tal-ESRS 2 MDR-A, l-impriża għandha tispjega jekk u sa liema punt il-kapaċità tagħha li timplimenta l-**azzjonijiet** tiddependi fuq id-disponibbiltà u fuq l-allokazzjoni tar-riżorsi. L-aċċess kontinwu għall-finanzjament b'kost tal-kapital affordabbli jista' jkun kritiku għall-implimentazzjoni tal-azzjonijiet tal-impriża, li jinkludu l-aġġustamenti tagħha għall-bidliet fil-provvista/fid-domanda jew l-akkwiżizzjonijiet relatati tagħha u investimenti sinifikanti fir-riċerka u fl-iżvilupp (R&Ż).

AR 22. L-ammonti ta' OpEx u CapEx meħtieġa għall-implimentazzjoni tal-**azzjonijiet** divulgati skont il-paragrafu 29(c) għandhom ikunu konsistenti mal-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni (indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni tal-CapEx u l-OpEx) u, jekk applikabbli, mal-pjan CapEx meħtieġ mir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2178. L-impriża għandha tispjega kwalunkwe differenza potenzjali bejn l-ammonti sinifikanti ta' OpEx u CapEx divulgati skont dan l-Istandard u l-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni divulgati skont ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2178 minhabba, pereżempju, id-divulgazzjoni ta' attivitajiet ekonomiċi mhux eliġibbli kif definiti f'dak ir-regolament delegat. L-impriża tista' tistruttura l-azzjonijiet tagħha skont l-attività ekonomika biex tqabbel l-OpEx u l-CapEx tagħha, u jekk applikabbli l-pjanijiet tagħha tal-OpEx u/jew tal-CapEx mal-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni tagħha allinjati mat-Tassonomija.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-4 – Miri relatati mal-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima u mal-adattament għalih

AR 23. Skont il-paragrafu 34(a), l-impriża tista' tiddivulga miri ta' **tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra** skont il-valur tal-intensità. Il-miri tal-intensità huma fformulati bħala proporzjonijiet **tal-emissjonijiet tal-GHG** relattivi għal unità ta' attività fiżika jew output ekonomiku. L-unitajiet rilevanti ta' attività jew output huma msemmija fl-Istandards speċifiċi għas-settur tal-ESRS. F'każijiet fejn l-impriża tkun stabbiliet biss mira ta' tnaqqis tal-intensità tal-gassijiet serra, hija għandha madankollu tiddivulga l-valuri assoluti assoċjati għas-sena fil-mira u għas-sena/snin fil-mira interim. Dan jista' jirriżulta f'sitwazzjoni fejn impriża tkun meħtieġa tiżvela zieda fl-emissjonijiet assoluti ta' gassijiet serra għas-sena fil-mira u s-sena/snin fil-mira interim, pereżempju minhabba li tantiċipa t-tkabbir organiku tan-negozju tagħha.

AR 24. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 34(b), l-impriża għandha

tispeċifika s-sehem tal-mira relatat ma' kull **Ambitu (1, 2 jew 3) tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra** rispettiv. L-impriża għandha tiddikjara l-metodu użat sabiex tikkalkola l-**emissjonijiet** ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2 inklużi fil-mira (jiġifieri, jew il-metodu bbażat fuq il-post jew ibbażat fuq is-suq). Jekk il-konfini tal-**mira ta' tnaqqis tal-emissjonijiet** ta' gassijiet serra jvarja minn dak tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra rrapportati skont ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-6, l-impriża għandha tiddivulga liema gassijiet huma koperti, il-perċentwal rispettiv tal-Ambiti 1, 2, 3 u l-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra koperti mill-mira. Għall-**miri** ta' tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tas-sussidjarji tagħha, l-impriża għandha tapplika dawn ir-rekwiżiti b'mod analogu fil-livell tas-sussidjarja.

AR 25. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 34(c) fuq is-sena bażi u fuq il-valur ta' bażi:

- (a) l-impriża għandha tispjega fil-qosor kif żgurat li l-valur ta' bażi li miegħu jitkejjel il-progress lejn il-mira jkun rappreżentattiv f'termini tal-attivitajiet koperti u tal-influenzi minn fatturi esterni (eż., l-anomaliji fit-temperatura f'sena partikolari li jinfluenzaw l-ammont ta' konsum tal-enerġija u l-emissjonijiet ta' gassijiet serra relatati). Dan jista' jsir bin-normalizzazzjoni tal-valur ta' bażi, jew, bl-użu ta' valur ta' bażi li huwa derivat minn medja fuq 3 snin jekk din iżżid ir-rappreżentattività u tippermetti rappreżentazzjoni aktar leali;
- (b) il-valur ta' bażi u s-sena bażi ma għandhomx jinbidlu sakemm ma jsejtnux bidliet sinifikanti fil-konfini fil-mira jew tar-rapportar. F'każ bħal dan, l-impriża għandha tispjega kif il-valur ta' bażi l-ġdid jaffettwa l-mira l-ġdida, l-ilħuq tagħha u l-preżentazzjoni tal-progress maż-żmien. Sabiex titrawwem il-komparabilità, meta tistabbilixxi **miri** ġodda, l-impriża għandha tagħzel sena bażi riċenti li ma tippreċedix l-ewwel sena ta' rapportar tal-perjodu fil-mira l-ġdid b'aktar minn 3 snin. Pereżempju, għall-2030 bħala s-sena fil-mira u perjodu fil-mira bejn l-2025 u l-2030, is-sena bażi għandha tintgħazel mill-perjodu bejn l-2022 u l-2025;
- (c) l-impriża għandha taggorna s-sena bażi tagħha mill-2030 u wara kull perjodu ta' 5 snin minn hemm 'il quddiem. Dan ifisser li qabel l-2030, is-snin bażi magħzula mill-impriża jistgħu jkunu jew is-sena bażi applikata bħalissa għall-miri eżistenti jew l-ewwel sena ta' applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà kif stabbilit fl-Artikolu 5(2) tad-Direttiva (UE) 2022/2464 (2024, 2025 jew 2026) u, wara l-2030, kull 5 snin (l-2030, l-2035, eċċ.); u
- (d) meta tippreżenta miri relatati mal-klima, l-impriża tista' tiddivulga l-progress fil-ilħuq ta' dawn il-miri li jkunu saru qabel is-sena bażi kurrenti tagħha. Meta tagħmel dan, l-impriża għandha, kemm jista' jkun, tiżgura li l-informazzjoni dwar il-progress tal-passat tkun konsistenti mar-rekwiżiti ta' dan l-Istandard. Fil-każ ta' differenzi metodoloġiċi, pereżempju, fir-rigward tal-konfini fil-mira, l-impriża għandha tippovdi spjegazzjoni qasira għal dawn id-differenzi.

AR 26. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafi 34(d) u 34(e), l-impriża għandha tippreżenta l-informazzjoni matul il-perjodu fil-mira b'referenza għal perkors speċifiku għas-settur, jekk disponibbli, jew perkors ta' emissjonijiet transsettorjali kompatibbli mal-limitazzjoni tat-tiżhin globali għal 1,5 °C. Għal dan l-għan, l-impriża għandha tikkalkola valur fil-mira ta' referenza allinjat ta' 1,5 °C għall-Ambiti 1 u 2 (u, jekk applikabbli, wieħed separat għall-Ambitui 3) li miegħu jistgħu jitqabblu l-**miri ta' tnaqqis tal-emissjonijiet** ta' gassijiet serra tagħha stess jew il-miri interim fl-Ambiti rispettivi.

AR 27. Il-valur tal-mira ta' referenza jista' jiġi kkalkulat billi l-**emissjonijiet** tal-GHG fis-sena bażi jiġu mmultiplikati b'**fattur ta' tnaqqis tal-emissjonijiet** speċifiku għas-settur (metodoloġija ta' dekarbonizzazzjoni settorjali) jew transsettorjali (metodoloġija ta' kontrazzjoni). Dawn il-fatturi ta' tnaqqis tal-emissjonijiet jistgħu jiġu dderivati minn sorsi differenti. L-impriża għandha tiżgura li s-sors użat ikun ibbażat fuq perkors għat-tnaqqis tal-emissjonijiet kompatibbli mal-limitazzjoni tat-tiżhin globali għal 1,5 °C.

AR 28. Il-fatturi ta' **tnaqqis tal-emissjonijiet** huma soġġetti għal aktar żvilupp. Konsegwentement, l-impriża huma mheggin jużaw biss informazzjoni aġġornata disponibbli għall-pubbliku.

	2030	2050
Perkors ta' tnaqqis transsettorjali (ACA) abbażi tas-sena 2020 bħala s-sena ta' referenza	-42 %	-90 %

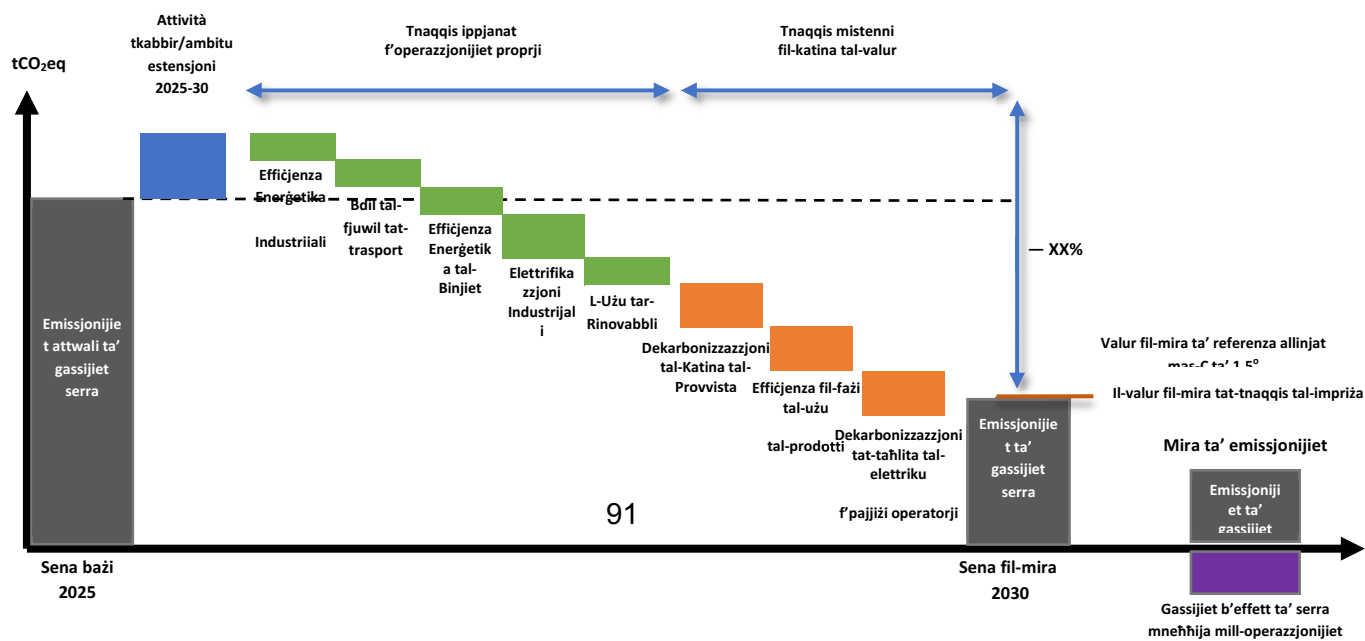
Sors: fuq il-baži ta' Pathways to Net-zero –SBTi Technical Summary (Verżjoni 1.0, Ottubru 2021)

AR 29. Il-valur fil-mira ta' referenza jiddependi fuq is-sena baži u fuq l-**emissjonijiet** tax-xenarju baži tal-mira ta' **tnaqqis tal-emissjonijiet** ta' gassijiet serra tal-impriza. B'riżultat ta' dan, il-valur fil-mira ta' referenza għal imprizi b'sena baži reċenti jew minn emissjonijiet tal-linja baži oġġla jista' jkun inqas diffiċli biex jinkiseb milli se jkun għal imprizi li diġà ħadu **azzjonijiet** ambizzjużi fil-passat biex inaqqsu l-emissjonijiet ta' gassijiet serra. Għalhekk, l-imprizi li fil-passat kisbu tnaqqis fl-emissjonijiet ta' gassijiet serra kompatibbli ma' perkors transsettorjali jew speċifiku għas-settur allinjat ma' 1,5 °C jistgħu jaġġustaw l-emissjonijiet baži tagħhom kif xieraq sabiex jiddeterminaw il-valur fil-mira ta' referenza. Għaldaqstant, jekk l-impriza tkun qed taġġusta l-emissjonijiet baži biex tiddetermina l-valur fil-mira ta' referenza, hija ma għandhiex tqis it-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra li jippreċedi s-sena 2020 u għandha tipprovdi evidenza xierqa tat-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra miksub fil-passat tagħha.

AR 30. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 34(f), l-impriza għandha tispjega:

- b'referenza għall-**azzjonijiet tagħha ta' mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima**, l-**ingranaġġi tad-dekarbonizzazzjoni** u l-kontributi kwantitattivi stmati tagħhom għall-kisba tal-**miri tagħha ta' tnaqqis tal-emissjonijiet** ta' gassijiet serra diżaggregati skont kull Ambitu (1, 2 u 3);
- jekk hijiex qiegħda tippjana li tadotta teknoloġiji ġodda u r-rwol tagħhom sabiex jintlaħqu l-miri tagħha ta' tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra; u
- jekk u kif ikkunsidrat firxa diversa ta' xenarji klimatiċi, tal-anqas inkluż **xenarju** klimatiku kompatibbli mal-limitazzjoni tat-tiżhin globali għal 1,5 °C, sabiex jiġu identifikati żviluppi rilevanti relatati mal-ambjent, mas-soċjetà, mat-teknoloġija, mas-suq u mal-**politika** u sabiex jiġu ddeterminati l-ingranaġġi tad-dekarbonizzazzjoni tagħha.

AR 31. L-impriza tista' tippreżenta l-**miri għat-tnaqqis tal-emissjonijiet** ta' gassijiet serra tagħha flimkien mal-**azzjonijiet ta' mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** tagħha (ara l-paragrafu AR 19) bħala tabella jew perkors grafiku li juri l-iżviluppi maż-żmien. L-ċifra u t-tabella li ġejjin jipprovdu eżempji li jikkombinaw il-miri u l-lievi tad-dekarbonizzazzjoni:



	Sena bażi (eż., 2025)	Mira għall-2030	Mira għall-2035	...	Sal-mira għall-2050
Emissjonijiet ta' gassijiet serra (ktCO ₂ eq)	100	60	40		
Effiċjenza enerġetika u tnaqqis fil-konsum	-	-10	-4		
Effiċjenza materjali u tnaqqis fil-konsum	-	-5	-		
Qlib tal-fjuwil	-	-2	-		
Elettrifikazzjoni	-	-	-10		
Użu tal-enerġija rinnovabbli	-	-10	-3		
Eliminazzjoni gradwali, sostituzzjoni jew modifika tal-prodott	-	-8	-		
Eliminazzjoni gradwali, sostituzzjoni jew modifika tal-proċess	-	-5	-3		
Oħrajn	-	-			

Rekwizit ta' Divulgazzjoni E1-5 – Konsum tal-enerġija u tahlita enerġetika

Gwida għall-kalkolu

AR 32. Meta tfejji l-informazzjoni dwar il-konsum tal-enerġija meħtieġa skont il-paragrafu 35, l-impreżi:

- għandha tirrapporta biss l-enerġija kkonsmata minn proċessi li huma proprjetà tal-impreża jew ikkontrollati minnha li japplikaw l-istess perimetru applikat għar-rapportar tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambiti 1 u 2;
- għandha teskludi l-materja prima u l-fjuwils li ma jinħarqux għal finijiet ta' enerġija. L-impreża li tikkonsma l-fjuwil bħala materja prima tista' tiddivulga informazzjoni dwar dan il-konsum separatament mid-divulgazzjonijiet meħtieġa;
- għandha tiżgura li l-informazzjoni kwantitattiva kollha relatata mal-enerġija tiġi rrapportata jew f'Megawatt-siegħa (MWh) f'Valur tat-Tishin Aktar Baxx jew f'valur kalorifiku nett. Jekk id-*data* mhux ipproċessata ta' informazzjoni relatata mal-enerġija tkun disponibbli biss f'unitajiet tal-enerġija għajr MWh (bħal Giga-Joules (GJ) jew Unitajiet Termali Brittaniċi (Btu)), f'unitajiet ta' volum (bħal piedi kubi jew glalen) jew f'unitajiet tal-massa (bħal kilogrammi jew libbri), din għandha tiġi kkonvertita għal MWh bl-użu ta' fatturi ta' konverżjoni xierqa (ara pereżempju l-Anness II tal-Fames Rapport ta' Valutazzjoni tal-IPCC). Il-fatturi ta' konverżjoni għall-fjuwils għandhom isiru trasparenti u applikati b'mod konsistenti;
- għandha tiżgura li l-informazzjoni kwantitattiva kollha relatata mal-enerġija tiġi

rrapportata b'hala konsum finali tal-enerġija, b'referenza għall-ammont ta' enerġija li l-impreżi fil-fatt tikkonsma bl-użu, pereżempju, tat-tabella fl-Anness IV tad-Direttiva 2012/27 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁵⁵ dwar l-effiċjenza enerġetika;

- (e) għandha tevita għadd doppju tal-konsum tal-fjuwil meta jiġi ddivulgat il-konsum tal-enerġija awtoġġenerat. Jekk l-impreżi tiġġenera l-elettriku minn sors ta' fjuwil mhux rinnovabbli jew rinnovabbli u mbagħad tikkonsma l-elettriku ġġenerat, il-konsum tal-enerġija għandu jingħadd darba biss taħt il-konsum tal-fjuwil;
- (f) ma għandhiex tpaċi l-konsum tal-enerġija anki jekk l-enerġija ġġenerata **fuq il-post** tinbiegħ lil parti terza u tintuża minnha;
- (g) ma għandhiex tgħodd enerġija li tinkiseb minn ġewwa l-konfini organizzazzjonali taħt enerġija "mixtrija jew akkwistata";
- (h) għandha tqis il-fwar, is-sħana jew it-tkessiħ riċevuti b'hala "enerġija mill-iskart" mill-proċessi industrijali ta' parti terza taħt enerġija "mixtrija jew akkwistata";
- (i) għandha tqis l-idroġenu rinnovabbli⁵⁶ b'hala fjuwil rinnovabbli. L-idroġenu li ma jkunx kompletament derivat minn sorsi rinnovabbli għandu jiġi inkluż taħt "konsum tal-fjuwil minn sorsi oħrajn mhux rinnovabbli"; u
- (j) għandha tadotta approċċ konservattiv meta taqsa l-elettriku, il-fwar, is-sħana jew it-tkessiħ bejn is-sorsi rinnovabbli u dawk mhux rinnovabbli fuq il-bażi tal-approċċ applikat għall-kalkolu tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2 ibbażati fuq is-suq. L-impreżi għandha tikkunsidra dawn il-konsumi tal-enerġija b'hala derivati minn sorsi rinnovabbli biss jekk l-orijini tal-enerġija mixtrija tkun definita b'mod ċar fl-arranġamenti kuntrattwali **mal-fornituri** tagħha (ftehim dwar ix-xiri tal-enerġija rinnovabbli, tariffa standardizzata tal-elettriku ekoloġiku, strumenti tas-suq bħall-Garanzija tal-Origini minn sorsi rinnovabbli fl-Ewropa⁵⁷ jew strumenti simili bħaċ-Ċertifikati tal-Enerġija Rinnovabbli fl-Istati Uniti u l-Kanada, eċċ.).

AR 33. L-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 37 (a) hija applikabbli jekk l-impreżi tkun qed topera f'mill-inqas **settur wieħed b'impatt qawwi fuq il-klima**. L-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 38 (a) sa (e) għandha tinkludi wkoll l-enerġija minn sorsi fossili kkunsmata f'operazzjonijiet li mhumx f'setturi b'impatt qawwi fuq il-klima.

AR 34. L-informazzjoni dwar il-konsum u t-taħlita tal-enerġija tista' tiġi ppreżentata bl-użu tal-format tabulari li ġej **għas-setturi b'impatt qawwi fuq il-klima** u għas-setturi l-oħra kollha billi jithallew barra r-ringieli (1) sa (5).

Konsum tal-enerġija u taħlita enerġetika	Komparattiv	Sena N
(1) Il-konsum tal-fjuwil mill-faħam u mill-prodotti tal-faħam (MWh)		
(2) Il-konsum tal-fjuwil minn prodotti taż-żejt grezz u tal-petroleum (MWh)		
(3) Il-konsum tal-fjuwil mill-gass naturali (MWh)		
(4) Il-konsum ta' fjuwil minn sorsi fossili oħra (MWh)		

⁵⁵ Id-Direttiva 2012/27/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-25 ta' Ottubru 2012 dwar l-effiċjenza fl-enerġija, li temenda d-Direttivi 2009/125/KE u 2010/30/UE u li tħassar id-Direttivi 2004/8/KE u 2006/32/KE (ĠU L 315, 14.11.2012, p. 1).

⁵⁶ Konformi mar-rekwiżiti fl-atti delegati għall-idroġenu minn sorsi rinnovabbli: Ir-Regolament delegat tal-Kummissjoni tal-10 ta' Frar 2023 li jissupplimenta d-Direttiva (UE) 2018/2001 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill billi jistabbilixxi metodoloġija tal-Unjoni li tistabbilixxi regoli dettaljati għall-produzzjoni ta' karburanti għat-trasport rinnovabbli likwidi u gassużi ta' orijini mhux bijoloġika; u r-Regolament delegat tal-Kummissjoni tal-10 ta' Frar 2023 li jissupplimenta d-Direttiva (UE) 2018/2001 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill billi jistabbilixxi livell limitu minimu għall-iffrankar tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra tal-karburanti tal-karbonju riċiklat u billi jispeċifika metodoloġija għall-valutazzjoni tal-iffrankar tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra minn karburanti għat-trasport rinnovabbli likwidi u gassużi ta' orijini mhux bijoloġika u minn karburanti tal-karbonju riċiklat.

⁵⁷ Abbażi tad-Direttiva (UE) 2018/2001 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-11 ta' Diċembru 2018 dwar il-promozzjoni tal-użu tal-enerġija minn sorsi rinnovabbli.

(5) Il-konsum ta' elettriku, ta' tişhin, ta' fwar, ta' tkessiĥ mixtrijin jew akkwistati minn sorsi fossili (MWh)		
(6) Il-konsum totali tal-enerġija minn sorsi fossili (MWh) (ikkalkolat bħala s-somma tal-linji 1 sa 5)		
Sehem tas-sorsi fossili fil-konsum totali tal-enerġija (%)		
(7) Il-konsum minn sorsi nukleari (MWh)		
Is-sehem tal-konsum minn sorsi nukleari fil-konsum totali tal-enerġija (%)		
Il-konsum tal-fjuwil għal sorsi rinnovabbli, inkluża l-bijomassa (li tinkludi wkoll l-iskart industrijali u muniċipali ta' oriġini bijoloġika, il-bijogass, l-idroġenu rinnovabbli, eċċ.) (MWh)		
(9) Il-konsum ta' elettriku, ta' tişhin, ta' fwar, ta' tkessiĥ mixtrijin jew akkwistati minn sorsi rinnovabbli (MWh)		
(10) Il-konsum tal-enerġija rinnovabbli mhux fjuwil awtoġenerata (MWh)		
(11) Il-konsum totali tal-enerġija minn sorsi rinnovabbli (MWh) (ikkalkolat bħala s-somma tal-linji 8 sa 10)		
Is-sehem tas-sorsi rinnovabbli fil-konsum totali tal-enerġija (%)		
Il-konsum totali tal-enerġija (MWh) (ikkalkolat bħala s-somma tal-linji 6 u 11)		

AR 35. Il-konsum totali tal-enerġija b'distinzzjoni bejn il-konsum tal-enerġija fossili, nukleari u rinnovabbli jista' jiġi ppreżentat grafikament **fid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** li turi l-iżviluppi matul iż-żmien (eż. permezz ta' pie chart jew bar chart).

Intensità enerġetika bbażata fuq id-dħul nett

Gwida għall-kalkolu

AR 36. Meta tneġġi l-informazzjoni dwar l-intensità enerġetika meħtieġa skont il-paragrafu 40, l-impriza għandha:

- (a) tikkalkola l-proporzjon tal-intensità enerġetika billi tuża l-formula li ġejja:

Konsum totali tal-enerġija minn attivitajiet f'setturi b'impatt klimatiku kbir (MWh);

;

Dħul nett minn attivitajiet f'setturi b'impatt klimatiku kbir (Unità monetarja)

- (b) tesprimi l-konsum totali tal-enerġija f'MWh u d-dħul nett f'unitajiet monetarji (eż., l-euro);
- (c) in-numeratur u d-denominatur għandhom jikkonsistu biss mill-proporzjon tal-konsum finali totali tal-enerġija (fin-numeratur) u d-dħul nett (fid-denominatur) li huma attribwibbli għal attivitajiet f'**setturi b'impatt klimatiku għoli**. Fil-fatt, għandu jkun hemm konsistenza fl-ambitu kemm tan-numeratur kif ukoll tad-denominatur;
- (d) tikkalkola l-konsum totali tal-enerġija f'konformità mar-rekwiżit fil-paragrafu 37;
- (e) tikkalkola d-dħul nett f'konformità mar-rekwiżiti tal-istandards kontabilistiċi applikabbli għar-rapporti finanzjarji, jiġifieri, l-IFRS 15 *Dħul minn kuntratti ma' Kliġenti* jew

rekwiżiti tal-GAAP lokali.

AR 37. L-informazzjoni kwantitattiva tista' tiġi pprezentata fit-tabella li ġejja.

Intensità tal-enerġija għal kull dħul nett	Komparattiv	N	% N / N-1
Il-konsum totali tal-enerġija minn attivitajiet f'setturi b'impatt klimatiku għoli għal kull dħul nett minn attivitajiet f'setturi b'impatt klimatiku għoli (MWh/Unità Monetarja)			

Konnettività tal-intensità enerġetika bbażata fuq id-dħul nett b'informazzjoni dwar ir-rapportar finanzjarju

AR 38. Ir-rikonċiljazzjoni tad-dħul nett minn attivitajiet f'**setturi b'impatt klimatiku għoli** mal-entrata f'linja tar-rapporti finanzjarji rilevanti jew id-divulgazzjoni (kif meħtieġa mill-paragrafu 43) tista' tiġi pprezentata jew:

- (a) b'kontroreferenza għall-entrata f'linja relatata jew b'divulgazzjoni fir-rapporti finanzjarji; jew
- (b) Jekk id-dħul nett ma jkunx jista' jiġi direttament kontroreferenzjat għal entrata f'linja jew għal divulgazzjoni fir-rapporti finanzjarji, b'rikonċiljazzjoni kwantitattiva bl-użu tal-format f'tabella ta' hawn taħt.

Dħul nett minn attivitajiet f'setturi b'impatt klimatiku għoli	
użati għall-kalkolu tal-intensità enerġetika	
Dħul nett (ieħor)	
Dħul nett totali (Rapporti finanzjarji)	

Rekwiziti ta' Divulgazzjoni E1-6 – Ambiti Gross 1, 2, 3 u Emissjonijiet Totali ta' gassijiet serra

Gwida għall-kalkolu

AR 39. Meta tkun qiegħda tnejni l-informazzjoni għar-rapportar tal-**emissjonijiet** ta' gassijiet serra kif meħtieġ mill-paragrafu 44, l-impriza għandha:

- (a) jikkunsidraw il-prinċipji, ir-rekwiziti u l-gwida pprovduti mill-Istandard Korporattiv tal-Protokoll dwar il-gassijiet serra (verżjoni 2004). L-impriza tista' tikkunsidra r-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2021/2279⁵⁸ jew ir-rekwiziti stipulati mill-EN ISO 14064–1:2018. Jekk l-impriza diġà tapplika l-metodoloġija tal-kontabilità tal-gassijiet serra tal-ISO 14064-1: 2018, xorta waħda għandha tikkonforma mar-rekwiziti ta' dan l-istandard (eż., fir-rigward tal-konfini tar-rapportar u tad-divulgazzjoni tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2 ibbażati fuq is-suq);
- (b) tiddivulga l-metodoloġiji, is-suppożizzjonijiet sinifikanti u l-fatturi ta' emissjonijiet użati għall-kalkolu jew għall-kejl tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra akkumpanjati mir-raġunijiet għaliex intgħażlu, u tipprovdi referenza jew link għal kwalunkwe għodda ta' kalkolu użata;
- (c) tinkludi l-emissjonijiet ta' CO₂, ta' CH₄, ta' N₂O, ta' HFCs, ta' PFCs, ta' SF₆, u ta' NF₃. Gassijiet serra addizzjonali jistgħu jiġu kkunsidrati meta jkunu sinifikanti; u

⁵⁸ Ir-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2021/2279 tal-15 ta' Diċembru 2021 dwar l-użu tal-metodi tal-Impronta Ambjentali għall-kejl u l-komunikazzjoni tal-prestazzjoni ambjentali taċ-ċiklu tal-hajja ta' prodotti u ta' organizzazzjonijiet (GU L 471, 30.12.2021, p. 1).

- (d) tuża l-aktar valuri reċenti **tal-Potenzjal ta' Tishin Globali (GWP)** ippubblikati mill-IPCC abbażi ta' perjodu ta' żmien ta' 100 sena biex jiġu kkalkulati l-emissjonijiet ta' CO₂eq ta' gassijiet mhux CO₂.
- AR 40. Meta tnejni l-informazzjoni għar-rapportar tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra mill-kumpaniji assoċjati, l-imprizi konġunti, is-sussidjarji mhux konsolidati (entitajiet ta' investment) tagħha u l-arranġamenti kuntrattwali kif meħtieġ mill-paragrafu 50, l-impriza għandha tikkonsolida 100 % tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-entitajiet li tikkontrolla b'mod operattiv. Fil-prattika, dan isegħ meta l-imprizi jkollhom il-liċenzja — jew permess — li joperaw l-assi minn dawn il-kumpaniji assoċjati, imprizi konġunti, sussidjarji mhux konsolidati (entitajiet ta' investment) u arranġamenti kuntrattwali. Meta l-impriza jkollha kontroll operazzjonali part-time definit kuntrattwalment, hija għandha tikkonsolida 100 % tal-gassijiet serra emessi matul iż-żmien tal-kontroll operazzjonali tagħha.
- AR 41. F'konformità mal-Kapitolu 3.7 tal-ESRS 1, l-impriza għandha tiddiżaggrega l-informazzjoni dwar l-emissjonijiet tal-gassijiet serra tagħha kif xieraq. Pereżempju, l-impriza tista' tiddiżaggrega l-Ambitu 1, 2, 3, jew l-**emissjonijiet** totali ta' gassijiet serra tagħha skont il-pajjiż, is-segmenti operattivi, l-attività ekonomika, is-sussidjarja, il-kategorija tal-GHG (CO₂, CH₄, N₂O, HFCs, PFCs, SF₆, NF₃, u GHG oħra meqjusa mill-impriza) jew it-tip ta' sors (kombustjoni stazzjonarja, kombustjoni mobbli, emissjonijiet ta' proċessi u emissjonijiet li jaħrabu).
- AR 42. Impriza jista' jkollha perjodu ta' rapportar differenti minn xi wħud mill-entitajiet jew mill-entitajiet kollha fil-katina tal-valur tagħha. F'ċirkostanzi bħal dawn, l-impriza tiffihallha tkejjel l-emissjonijiet ta' gassijiet serra tagħha f'konformità mal-paragrafu 44 bl-użu ta' informazzjoni għall-perjodi ta' rapportar li jkunu differenti mill-perjodu ta' rapportar tagħha stess jekk dik l-informazzjoni tinkiseb minn entitajiet fil-katina tal-valur tagħha b'perjodi ta' rapportar li jkunu differenti mill-perjodu ta' rapportar tal-impriza, bil-kundizzjoni li:
- (a) l-impriza tuża l-aktar *data* reċenti disponibbli minn dawk l-entitajiet fil-katina tal-valur tagħha biex tkejjel u tiddivulga l-emissjonijiet ta' gassijiet serra tagħha;
 - (b) it-tul tal-perjodi ta' rapportar ikun l-istess; u
 - (c) l-impriza tiddivulga l-effetti ta' avvenimenti sinifikanti u bidliet fiċ-ċirkostanzi (rilevanti għall-emissjonijiet ta' gassijiet serra tagħha) li jseħħu bejn id-dati tar-rapportar tal-entitajiet fil-katina tal-valur tagħha u d-data tar-rapporti finanzjarji bi skop ġenerali tal-impriza.
- AR 43. Meta tkun qiegħda tnejni l-informazzjoni dwar l-**emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 1** grossi meħtieġa skont il-paragrafu 48(a), l-impriza għandha:
- (a) tikkalkula jew tkejjel l-emissjonijiet tal-gassijiet serra mill-kombustjoni stazzjonarja, mill-kombustjoni mobbli, mill-emissjonijiet tal-proċess u mill-emissjonijiet li jaħrabu; u tuża *data* xierqa dwar l-attività li tinkludi l-konsum ta' fjuwil mhux rinnovabbli;
 - (b) tuża fatturi ta' emissjoni xierqa u konsistenti;
 - (c) tiddivulga l-emissjonijiet bijoġeniċi tas-CO₂ mill-kombustjoni jew mill-bijodegradazzjoni tal-bijomassa separatament mill-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 1, iżda tinkludi emissjonijiet ta' tipi oħrajn (b'mod partikolari CH₄ u N₂O);
 - (d) ma tinkludi l-ebda tneħħija, jew kwalunkwe kreditu ta' karbonju mixtri, mibjugħ jew ittrasferit jew kwoti tal-gassijiet serra mill-kalkolu tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 1; u
 - (e) għar-rapportar ta' attivitajiet skont l-EU ETS, tirrapporta dwar l-emissjonijiet tal-Ambitu 1 skont il-metodoloġija tal-EU ETS. Il-metodoloġija tal-EU ETS tista' tiġi applikata wkoll għal attivitajiet f'ġeografiji u f'setturi li ma humiex koperti mill-EU ETS.
- AR 44. Meta tnejni l-informazzjoni dwar il-perċentwal tal-**emissjonijiet** ta' gassijiet serra tal-Ambitu 1 minn skemi regolati għall-iskambju ta' kwoti tal-emissjonijiet meħtieġa skont il-paragrafu 48(b), l-impriza għandha:
- (a) tikkunsidra l-emissjonijiet ta' gassijiet serra mill-**installazzjonijiet** li topera li huma soġġetti għal Skemi regolati għall-iskambju ta' Kwoti tal-Emissjonijiet (ETS), inkluż

għall-EU-ETS, għall-ETS nazzjonali u għal oħrajn mhux l-EU-ETS, jekk applikabbli;

- (b) tinkludi biss l-emissjonijiet ta' CO₂, ta' CH₄, ta' N₂O, ta' HFCs, ta' PFCs, ta' SF₆, u ta' NF₃;
- (c) tiżgura l-istess perjodu kontabilistiku għall-emissjonijiet grossi ta' gassijiet serra tal-Ambitu 1 u għall-emissjonijiet ta' gassijiet serra rregolati mill-ETS; u
- (d) tikkalkola s-sehem billi tuża l-formula li ġejja:

ssjonijiet ta' gassijiet serra f'(t CO₂eq) minn installazzjonijiet tal-EU ETS + installazzjonijiet nazzjonali tal-ETS +

installazzjonijiet mhux tal-EU ETS

Emissjonijiet tal-GHG tal-ambitu 1 (t CO₂eq)

AR 45. Meta tkun qiegħda tfejji l-informazzjoni dwar l-**emissjonijiet** grossi ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2 meħtieġa skont il-paragrafu 49, l-impriza għandha:

- (a) tikkunsidra l-prinċipji u r-rekwiżiti tal-Gwida dwar l-Ambitu 2 tal-Protokoll dwar il-gassijiet serra (il-verżjoni 2015, b'mod partikolari l-kriterji tal-kwalità tal-Ambitu 2 fil-Kapitolu 7.1 relatati mal-istrumenti kuntrattwali); tista' tikkunsidra wkoll ir-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2021/2279 jew ir-rekwiżiti rilevanti għall-kwantifikazzjoni tal-emissjonijiet **indiretti ta' gassijiet serra** mill-enerġija importata fl-EN ISO 14064-1:2018;
- (b) tinkludi **elettriku, fwar, shana, u tkessiħ mixtrija jew akkwistati** kkonsmati mill-impriza;
- (c) tevita l-għadd doppju tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra rrapportati fl-Ambiti 1 jew 3;
- (d) tapplika l-metodi bbażati fuq il-post u bbażati fuq is-suq biex tikkalkula l-emissjonijiet tal-GHG tal-Ambitu 2 u tipprovdi informazzjoni dwar is-sehem u t-tipi ta' strumenti kuntrattwali; Il-metodu bbażat fuq il-post jikkwantifika l-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2 fuq il-bażi ta' fatturi tal-emissjonijiet mill-ġenerazzjoni tal-enerġija medji għal postijiet definiti, inklużi limiti lokali, subnazzjonali, jew nazzjonali (Protokoll dwar il-Gassijiet Serra, "Scope 2 Guidance", Glossary, 2015). Il-metodu bbażat fuq is-suq jikkwantifika l-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2 abbażi tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra emessi mill-ġeneraturi li mingħandhom l-entità relatriċi tixtri b'kuntratt l-elettriku raggruppat ma' strumenti, jew strumenti diżaggregati waħedhom (il-Protokoll dwar il-GHG, il-"Gwida dwar l-Ambitu 2", il-Glossarju, 2015); f'dan il-każ, l-impriza tista' tiddivulga s-sehem tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-ambitu 2 ibbażati fuq is-suq marbuta mal-elettriku mixtri raggruppat ma' strumenti bħall-Garanzija tal-Orġini jew iċ-Ċertifikati tal-Enerġija Rinnovabbli. L-impriza għandha tipprovdi informazzjoni dwar is-sehem u t-tipi ta' strumenti kuntrattwali użati għall-bejgħ u x-xiri tal-enerġija raggruppata b'attributi dwar il-ġenerazzjoni tal-enerġija jew għal pretensjonijiet tal-attributi tal-enerġija diżaggregati.
- (e) tiddivulga l-emissjonijiet bijoġeniċi tal-karbonju CO₂ mill-kombustjoni jew mill-bijodegradazzjoni tal-bijomassa separatament mill-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2 iżda tinkludi emissjonijiet ta' tipi oħrajn ta' gassijiet serra (b'mod partikolari CH₄ u N₂O). F'każ li l-fatturi ta' emissjoni applikati ma jisseparawx il-perċentwal tal-bijomassa jew tas-CO₂ bijoġeniku, l-impriza għandha tiddivulgah. F'każ li l-emissjonijiet ta' gassijiet serra minbarra s-CO₂ (b'mod partikolari CH₄ u N₂O) ma jkunux disponibbli għal, jew esklużi minn, fatturi tal-emissjonijiet medji tal-grilja bbażati fuq il-post jew mal-informazzjoni dwar il-metodu bbażat fuq is-suq, l-impriza għandha tiddivulga dan.
- (f) ma tinkludi l-ebda tneħħija, jew kwalunkwe **kreditu ta' karbonju** mixtri, mibjugħ jew ittrasferit jew kwoti tal-gassijiet serra mill-kalkolu tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2.

AR 46. Meta tkun qiegħda tfejji l-informazzjoni dwar l-**emissjonijiet** grossi ta' gassijiet serra tal-Ambitu 3 meħtieġa skont il-paragrafu 51, l-impriza għandha:

- (a) tikkunsidra l-prinċipji u d-dispożizzjonijiet tal-Istandard tal-Kontabbiltà u tar-Rappurtar tal-Protokoll tal-GHG dwar il-Katina tal-Valur Korporattiva (Ambitu 3) (Verżjoni 2011); u tista' tikkunsidra r-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2021/2279 jew ir-rekwiżiti

rilevanti għall-kwantifikazzjoni tal-emissjonijiet **indiretti ta' gassijiet serra** mill-EN ISO 14064–1:2018;

- (b) jekk hija istituzzjoni finanzjarja, tikkunsidra l-Istandard tal-Kontabbiltà u r-Rapportar tal-GHG għall-Industrija Finanzjarja mis-Sħubija għall-Kontabbiltà tal-Karbonju Finanzjarja (PCAF), speċifikament il-parti A “Emissjonijiet Iffinanzjati” (il-verżjoni ta’ Diċembru 2022);
- (c) tiskrinja l-emissjonijiet totali ta’ gassijiet serra tal-Ambitu 3 tagħha abbażi tal-15-il kategorija tal-Ambitu 3 identifikati mill-Istandard tal-Kontabbiltà u tar-Rapportar tal-Katina tal-Valur Korporattiva (Ambitu 3) tal-Protokoll dwar il-Gassijiet Serra (il-Verżjoni tal-2011) billi tuża l-istimi xierqa. Inkella, tista’ tiskrinja l-emissjonijiet indiretti ta’ gassijiet serra tagħha fuq il-bażi tal-kategoriji pprovduti mill-klawżola 5.2.4 tal-EN ISO 14064-1:2018 (eskluzi l-emissjonijiet indiretti ta’ gassijiet serra mill-enerġija importata);
- (d) tidentifika u tiddivulga l-kategoriji sinifikanti tal-Ambitu 3 tagħha fuq il-bażi tad-daqs tal-emissjonijiet stmati ta’ gassijiet serra tagħhom u kriterji oħrajn ipprovduti mill-Istandard tal-Kontabbiltà u tar-Rapportar tal-Katina tal-Valur Korporattiva (Ambitu 3) tal-Protokoll dwar il-Gassijiet Serra (il-Verżjoni tal-2011, p. 61 u 65-68) jew mill-EN ISO 14064-1:2018, l-Anness H.3.2, bħall-infiq finanzjarju, l-influenza, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet ta’ tranżizzjoni** relatati jew fehmiel tal-**partijiet ikkonċernati**;
- (e) tikkalkola jew tistma l-emissjonijiet ta’ gassijiet serra f’kategoriji sinifikanti tal-Ambitu 3 bl-użu ta’ fatturi ta’ emissjonijiet xierqa;
- (f) taġġorna l-emissjonijiet tal-GHG tal-Ambitu 3 f’kull kategorija sinifikanti kull sena abbażi tad-*data* attwali dwar l-attivitajiet; taġġorna l-inventarju sħiħ tal-GHG tal-Ambitu 3 mill-inqas kull 3 snin jew dwar l-okkorrenza ta’ avveniment sinifikanti jew bidla sinifikanti fiċ-ċirkostanzi (avveniment sinifikanti jew bidla sinifikanti fiċ-ċirkostanzi jistgħu, pereżempju, ikunu relatati ma’ bidliet fl-attivitajiet jew fl-istruttura tal-impriza, bidliet fl-attivitajiet jew fl-istruttura tal-katina/i tal-valur upstream u downstream tagħha, bidla fil-metodoloġija tal-kalkolu jew fl-iskoperta ta’ żbalji);
- (g) tiddivulga l-punt sa fejn l-emissjonijiet tal-gassijiet serra tal-Ambitu 3 tal-impriza jitkejlu bl-użu ta’ inputs minn attivitajiet speċifiċi fil-katina tal-valur upstream u downstream tal-entità, u tiddivulga l-perċentwal tal-emissjonijiet ikkalkulati bl-użu ta’ *data* primarja miksuba mill-**fornituri** jew minn sħab oħra fil-**katina tal-valur**.
- (h) għal kull kategorija sinifikanti ta’ gassijiet serra tal-Ambitu 3, tiddivulga l-konfini tar-rapportar ikkunsidrati, il-metodi ta’ kalkolu għall-istima tal-emissjonijiet ta’ gassijiet serra kif ukoll jekk u liema għodod ta’ kalkolu ġew applikati. Il-kategoriji tal-Ambitu 3 għandhom ikunu konsistenti mal-GHGP u jinkludu:
 - i. l-emissjonijiet indiretti ta’ gassijiet serra tal-Ambitu 3 mill-grupp kontabilistiku konsolidat (il-kumpanija omm u s-sussidjarji tagħha),
 - ii. l-emissjonijiet indiretti ta’ gassijiet serra tal-Ambitu 3 minn kumpaniji assoċjati, minn imprizi kongunti, u minn sussidjarji mhux konsolidati li għalihom l-impriza għandha l-ħila li tikkontrolla l-attivitajiet u r-relazzjonijiet operazzjonali (jiġifieri, kontroll operazzjonali),
 - iii. l-emissjonijiet ta’ gassijiet serra tal-Ambiti 1, 2 u 3 minn kumpaniji assoċjati, minn imprizi kongunti, minn sussidjarji mhux konsolidati (entitajiet ta’ investment) u minn arranġamenti kongunti li għalihom l-impriza ma għandhiex **kontroll operazzjonali** u meta dawn l-entitajiet ikunu parti mill-katina tal-valur upstream u downstream tal-impriza.
- (i) tiddivulga lista tal-kategoriji tal-emissjonijiet ta’ gassijiet serra tal-Ambitu 3 inklużi fl-inventarju u esklużi minnu b’ġustifikazzjoni għall-kategoriji esklużi tal-Ambitu 3;
- (j) tiddivulga l-emissjonijiet bijoġeniċi ta’ CO₂ mill-kombustjoni jew mill-bijodegradazzjoni tal-bijomassa li jsejnhu fil-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha separatament mill-emissjonijiet grossi tal-gassijiet serra tal-Ambitu 3, u jinkludu l-emissjonijiet ta’ tipi oħra ta’ gassijiet serra (bħal CH₄ u N₂O), u l-emissjonijiet ta’ CO₂ li jsejnhu fiċ-ċiklu tal-ħajja tal-bijomassa għajr mill-kombustjoni jew mill-bijodegradazzjoni (bħall-emissjonijiet ta’ gassijiet serra mill-ipproċessar jew mit-trasport tal-bijomassa) fil-kalkolu tal-

emissjonijiet tal-gassijiet serra tal-Ambitu 3;

- (k) ma tinkludi l-ebda tneħħija, jew kwalunkwe kreditu ta' karbonju mixtri, mibjugħ jew ittrasferit jew kwoti tal-gassijiet serra mill-kalkolu tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 3;

AR 47. Meta tkun qiegħda tnejn l-informazzjoni dwar l-**emissjonijiet** totali ta' gassijiet serra meħtieġa skont il-paragrafu 52, l-impriza għandha:

- (a) tapplika l-formuli li ġejjin sabiex tikkalkola l-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra:

Emissjonijiet totali ta' gassijiet b'effett ta' serra *ibbażati fuq il-post* (t CO₂eq)

$$= \text{Ambitu Gross 1} + \text{Ambitu Gross 2} \text{ ibbażati fuq il-post} + \text{Ambitu Gross 3}$$

Totali

Emissjonijiet ta' gassijiet b'effett ta' serra *ibbażati fuq is-suq* (t CO₂eq)

$$= \text{Ambitu Gross 1} + \text{Ambitu Gross 2} \text{ ibbażati fuq is-suq} + \text{Ambitu Gross 3}$$

- (b) tiddivulga l-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra b'distinzzjoni bejn l-emissjonijiet derivati mill-metodi bbażati fuq il-post u bbażati fuq is-suq applikati filwaqt li tkejjel l-emissjonijiet sottostanti ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2.

AR 48. L-impriza għandha tiddivulga l-**emissjonijiet** totali ta' gassijiet serra tagħha diżaggregati skont l-Ambitu 1 u 2 u l-Ambitu 3 sinifikanti f'konformità mat-tabella ta' hawn taħt.

	Retrospektivi				Objettivi intermedji u snin fil-mira			
	Baži sena	Komparattivi	N	N/ N-1	2025	2030	(2050)	Mira % annwali / Sena baži
Emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 1								
Emissjonijiet grossi ta' gassijiet serra Emissjonijiet (tCO ₂ eq)								
Perċentwal tal-Ambitu 1 L-emissjonijiet ta' gassijiet serra minn skemi regolati għall-iskambju ta' kwoti tal-emissjonijiet (%)								
Emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2								
Emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2 ibbażati fuq il-post gross (tCO ₂ eq)								
Emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 2 ibbażati 2 Emissjonijiet ta' gassijiet serra (tCO ₂ eq)								
Emissjonijiet sinifikanti ta' gassijiet serra tal-Ambitu 3								
Emissjonijiet ta' gassijiet serra indiretti gross totali (Ambitu 3) Emissjonijiet ta' gassijiet serra (tCO ₂ eq)								
1 Ogġetti u servizzi mixtrija								
[Subkategorija fakultattiva: Servizzi tal-cloud computing u								

ta' centri tad-data								
2 Oggetti kapitali								
3 Relatati mal-fjuwil u mal-enerġija Attivitajiet (mhux inklużi fl-Ambitu 1 jew l-Ambitu 2)								
4 Trasport u distribuzzjoni upstream								
5 Skart iġġenerat fl-operazzjonijiet								
6 Vjaġġatur fuq xogħol								
7 Vjaġġar tal-impjegati lejn ix-xogħol u lura								
8 Assi mikrija upstream								
9 Trasport downstream								
10 Ipproċessar ta' prodotti mibjugħa								
11 Użu ta' prodotti mibjugħa								
12 Trattament ta' tmiem il-ħajja tal-prodotti mibjugħa								
13 Assi mikrija downstream								
14 Franchises								
15 Investimenti								
Emissjonijiet totali ta' gassijiet serra								
Emissjonijiet totali ta' gassijiet serra (ibbażati fuq il-post) (tCO ₂ eq)								
Emissjonijiet totali ta' gassijiet serra (ibbażati fuq is-suq) (tCO ₂ eq)								

- AR 49. Sabiex tenfasizza r-**riskji ta' tranżizzjoni** potenzjali, l-impriża tista' tiddivulga l-**emissjonijiet** totali ta' gassijiet serra tagħha diżaggregati skont il-pajjiżi ewlenin u, jekk applikabbli, skont is-segmenti operatorji (bl-applikazzjoni tal-istess segmenti għar-rapporti finanzjarji kif meħtieġ mill-istandards kontabilistiċi, jiġifieri, IFRS 8 *Segmenti Operatorji* jew GAAP lokali). L-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 3 jistgħu jiġu esklużi minn dawn id-diżaggregazzjonijiet skont il-pajjiż jekk id-data relatata ma tkunx disponibbli faċilment.
- AR 50. **L-emissjonijiet** tal-GHG tal-Ambitu 3 jistgħu jiġu pprezentati wkoll skont il-kategoriji tal-emissjonijiet indiretti definiti fl-EN ISO 14064–1:2018.
- AR 51. Jekk ikunu materjali għall-**emissjonijiet** tal-Ambitu 3 tal-impriża, hija għandha tiddivulga l-emissjonijiet ta' gassijiet serra mis-servizzi mixtrijin tal-cloud computing u taċ-ċentri tad-data bħala subset tal-**kategorija tal-Ambitu 3** ġenerali "prodotti u servizzi mixtrijin upstream".
- AR 52. L-**emissjonijiet** totali ta' gassijiet serra diżaggregati skont l-Ambiti 1, 2 u 3 tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra jistgħu jiġu pprezentati grafikament fid-dikjarazzjoni dwar is-**sostenibbiltà** (eż., bħala bar jew pie chart) li turi l-qasma tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tul il-**katina tal-valur** (Upstream, Operazzjonijiet proprji, Trasport, Downstream).

Intensità ta' gassijiet serra ibbażata fuq id-dhul nett

Gwida għall-kalkolu

AR 53. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar l-intensità ta' gassijiet serra fuq il-bażi tad-dhul nett meħtieġ skont il-paragrafu 53, l-impriza għandha:

- (a) tikkalkola l-proporzjon tal-intensità ta' gassijiet serra bil-formula li ġejja:

Emissjonijiet totali ta' gassijiet serra (2 222 222);

Dhul nett (Unità monetarja)

- (b) tesprimi l-**emissjonijiet** totali ta' gassijiet serra f'tunnellati metriċi ta' ekwivalenti ta' CO₂eq u d-dhul nett f'unitajiet monetarji (eż. EUR) u tippreżenta r-risultati għall-metodu bbażat fuq is-suq u bbażat fuq il-post;
- (c) tinkludi l-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra fin-numeratur u d-dhul nett generali fid-denominatur;
- (d) tikkalkola l-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra kif meħtieġ mill-paragrafi 44(d) u 52; u
- (e) tikkalkola d-dhul nett f'konformità mar-rekwiżiti fl-istandards kontabilistiċi applikati għar-rapporti finanzjarji, jiġifieri l-IFRS 15 jew il-GAAP lokali.

AR 54. L-informazzjoni kwantitattiva tista' tiġi ppreżentata fil-format f'tabella li ġej.

Intensità ta' gassijiet serra għal kull dhul nett	Komparattiv	N	% N / N-1
L-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra (ibbażati fuq il-post) għal kull dhul nett (ekwivalenti ta' tCO ₂ /Unità monetarja)			
L-emissjonijiet totali ta' gassijiet serra (ibbażati fuq is-suq) għal kull dhul nett (ekwivalenti ta' tCO ₂ /Unità monetarja)			

Il-konnettività tal-intensità ta' gassijiet serra fuq il-bażi tad-dhul b'informazzjoni dwar ir-rapportar finanzjarju

AR 55. Ir-rikonċiljazzjoni tad-dhul nett użat għall-kalkolu tal-intensità ta' gassijiet serra mal-entrata f'linja jew man-noti rilevanti fir-rapporti finanzjarji (kif meħtieġ mill-paragrafu 55) tista' ssir jew permezz ta':

- (a) kontroreferenza għall-entrata f'linja relatata jew b'divulgazzjoni fir-rapporti finanzjarji; jew
- (b) jekk id-dhul nett ma jkunx jista' jiġi direttament kontroreferenzjat għal entrata f'linja jew għal divulgazzjoni fir-rapporti finanzjarji, b'rikonċiljazzjoni kwantitattiva bl-użu tal-format f'tabella ta' hawn taħt.

Id-dhul nett użat għall-kalkolu tal-intensità ta' gassijiet serra	
Dhul nett (ieħor)	
Dhul nett totali (fir-rapporti finanzjarji)	

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-7 – Proġetti ta' assorbimenti tal-gassijiet serra u ta' mitigazzjoni tal-gassijiet serra ffinanzjati permezz ta' krediti ta' karbonju

Assorbimenti u ħżin ta' gassijiet serra fl-operazzjonijiet proprji u l-katina tal-valur upstream u downstream

AR 56. Minbarra l-inventarji tagħhom tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra, l-impriżi għandhom jipprovdu trasparenza dwar kif u sa liema punt jew itejbu l-bjar naturali jew japplikaw soluzzjonijiet tekniċi sabiex jassorbu l-gassijiet serra mill-atmosfera fl-operazzjonijiet tagħhom stess u fil-katina tal-valur upstream u downstream. Filwaqt li ma hemm l-ebda kunċett u metodoloġija ġeneralment aċċettata għall-kontabilità tal-assorbimenti ta' gassijiet serra, dan l-Istandard għandu l-għan li jżid it-trasparenza dwar l-isforzi tal-impriża sabiex tassorbi l-gassijiet serra mill-atmosfera (il-paragrafi 56(a) u 58). Il-gassijiet serra jitneħħew barra mill-**katina tal-valur** li l-impriża tappoġġa permezz tax-xiri ta' **krediti ta' karbonju** għandhom jiġu ddivulgati separatament kif meħtieġ mill-paragrafi 56(b) u 59.

AR 57. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar l-**assorbimenti u l-ħżin tal-gassijiet serra** mill-operazzjonijiet proprji tal-impriża u mill-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha meħtieġa skont il-paragrafi 56(a) u 58, għal kull attività ta' assorbiment u ta' ħżin, l-impriża għandha tiddeskrivi:

- (a) il-gassijiet serra kkonċernati;
- (b) jekk it-tneħħija u l-ħżin humiex bijoġeniċi jew **mit-tibdil fl-użu tal-art** (eż. l-afforestazzjoni, ir-riforestazzjoni, ir-restawr tal-foresti, it-tħawwil ta' siġar urbani, l-agroforestrija, il-bini tal-karbonju **fil-ħamrija**, eċċ.), teknoloġiċi (eż. il-qbid dirett mill-arja), jew ibridi (eż. bjoenerġija bil-qbid u l-ħżin tas-CO₂), u dettalji teknoloġiċi dwar it-tneħħija, it-tip ta' ħżin u, jekk applikabbli, it-trasport ta' gassijiet serra mneħħija;
- (c) jekk applikabbli, spjegazzjoni qasira ta' jekk l-attività tikkwalifikax bħala soluzzjoni bbażata fuq in-natura; u
- (d) kif jiġi ġestit ir-riskju ta' nuqqas ta' permanenza, inklużi d-determinazzjoni u l-monitoraġġ ta' eventi ta' tnixxija u ta' treggigħ lura, kif xieraq.

Gwida għall-kalkolu

AR 58. Meta tfejji l-informazzjoni dwar l-**assorbimenti u l-ħżin tal-gassijiet serra** mill-operazzjonijiet proprji tal-impriża u mill-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha meħtieġa skont il-paragrafi 56(a) u 58, l-impriża għandha:

- (a) tikkunsidra, sa fejn applikabbli, l-Istandard Korporattiv tal-Protokoll dwar il-Gassijiet Serra (il-verżjoni tal-2004), l-Istandard tal-Prodott (il-verżjoni tal-2011), il-Gwida dwar l-Agrikoltura (il-verżjoni tal-2014), il-Gwida dwar l-użu tal-art, il-**bidla fl-użu tal-art**, u l-forestrija għall-kontabilità tal-proġetti tal-gassijiet serra (il-verżjoni tal-2006);
- (b) tapplika metodi ta' kunsens dwar il-kontabilità għall-assorbimenti tal-gassijiet serra hekk kif ikunu disponibbli, b'mod partikolari l-qafas regolatorju tal-UE għaċ-ċertifikazzjoni tal-assorbimenti tas-CO₂;
- (c) jekk applikabbli, tispjega r-rwol tal-assorbimenti għall-**politika ta' mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima tagħha**;
- (d) tinkludi assorbimenti minn operazzjonijiet li hija s-sid tagħhom, tikkontrolla, jew tikkontribwixxi għalihom u li ma nbighux lil parti oħra permezz ta' krediti tal-karbonju;
- (e) jekk applikabbli, immarka daww l-attivitàjiet ta' tneħħija ta' gassijiet serra fl-operazzjonijiet proprji jew fil-katina tal-valur li ġew ikkonvertiti fi krediti tal-karbonju u mibjugħa lil partijiet oħra fis-suq volontarju;
- (f) tqis l-**emissjonijiet** ta' gassijiet serra assoċjati ma' attività ta' assorbiment, inkluż it-trasport u l-ħżin, skont ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-6 (Ambitu 1, 2 jew 3). Sabiex tiżdied it-trasparenza dwar l-effiċjenza ta' attività ta' tneħħija, inkluż it-trasport u l-ħżin, l-impriża tista' tiddivulga l-emissjonijiet ta' gassijiet serra assoċjati ma' din l-attività (eż., l-emissjonijiet ta' gassijiet serra mill-konsum tal-elettriku ta' teknoloġiji tal-qbid dirett fl-arja) flimkien mal-ammont ta' emissjonijiet ta' gassijiet serra assorbiti, iżda

separatament minnu;

- (g) f'każ ta' treġġiġh lura, tqis l-emissjonijiet rispettivi ta' gassijiet serra bħala tpaċija għall-assorbimenti fil-perjodu tar-rapportar;
- (h) tuża l-valuri tal-**GWP** l-aktar reċenti ppubblikati mill-IPCC fuq il-bażi ta' perjodu ta' żmien ta' 100 sena sabiex jiġu kkalkolati l-emissjonijiet tal-ekwivalenti tas-CO₂ ta' gassijiet mhux CO₂ u tiddekrivi s-suppożizzjonijiet magħmulin, il-metodoloġiji u l-oqfsa applikati għall-kalkolu tal-ammont ta' assorbimenti tal-gassijiet serra; u
- (i) tikkunsidra **soluzzjonijiet ibbażati fuq in-natura**.

AR 59. L-impriza għandha tiddiżaggrega u tiddivulga separatament l-assorbimenti ta' gassijiet serra li jsejtnu fl-operazzjonijiet tagħha stess u dawk li jsejtnu fil-katina tal-valur upstream u downstream tagħha. L-attivitajiet ta' assorbiment tal-gassijiet serra fil-**katina tal-valur** upstream u downstream għandhom jinkludu dawk li l-impriza tappoġġa b'mod attiv, pereżempju, permezz ta' proġett ta' kooperazzjoni ma' **fornitur**. L-impriza ma hijiex mistennija tinkludi kwalunkwe tneħħija ta' gassijiet serra li tista' ssejtnu fil-katina tal-valur tagħha upstream u downstream li ma tkunx konxja tagħha.

AR 60. L-informazzjoni kwantitattiva dwar l-assorbimenti ta' gassijiet serra tista' tiġi ppreżentata billi jintuża l-format f'tabella li ġej.

Pro ġetti ta' miti gazz joni ta' gas sijie t serr a iffin anzj	Assorbimenti	Komparattiv	N	% N / N-1
	Attività ta' assorbiment tal-gassijiet serra 1 (eż., restawr tal-foresti)	-		
	Attività ta' assorbiment tal-gassijiet serra 2 (eż., qbid dirett fl-arja)	-		
	...	-		
	Total tal-assorbimenti ta' gassijiet serra mill-operazzjonijiet proprji (ekwivalenti ta' tCO ₂)			
	Attività ta' assorbiment tal-gassijiet serra 1 (eż., restawr tal-foresti)	-		
	Attività ta' assorbiment tal-gassijiet serra 2 (eż., qbid dirett fl-arja)	-		
	...	-		
	Total tal-assorbimenti ta' gassijiet serra fil-katina tal-valur upstream u downstream (ekwivalenti ta' tCO ₂)			
	Treġġiġh lura (ekwivalenti ta' tCO ₂)			

ati permezz ta' krediti ta' karbonju

AR 61. Il-finanzjament ta' proġetti ta' tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra barra mill-katina tal-valur tal-impriza permezz tax-xiri ta' krediti ta' karbonju li jissodisfaw standards ta' kwalità għolja jista' jkun kontribut utli għall-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima. Dan l-Istandard jirrikjedi li l-impriza tiddivulga jekk tużax il-**krediti tal-karbonju** separatament mill-**emissjonijiet** ta' gassijiet serra (il-paragrafi 56(b) u 59) u l-**miri għat-tnaqqis tal-emissjonijiet** ta' gassijiet serra (ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-4). Dan jirrikjedi wkoll li l-impriza turi l-firxa tal-użu u liema kriterji ta' kwalità tuża għal dawk il-krediti ta' karbonju.

AR 62. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar il-**krediti tal-karbonju** meħtieġa skont il-paragrafi 56(b) u 59, l-impriza għandha tiddivulga d-diżaggregazzjoni li ġejja kif applikabbli:

- (a) is-sehem (perċentwal tal-volum) tal-proġetti ta' tnaqqis u tal-proġetti ta' assorbiment;
- (b) krediti tal-karbonju minn proġetti ta' tneħħija, spjegazzjoni dwar jekk humiex minn bjar bijoġeniċi jew teknoloġiċi;
- (c) is-sehem (perċentwal tal-volum) għal kull standard tal-kwalità rikonoxxut;
- (d) is-sehem (perċentwal tal-volum) maħruġ minn proġetti fl-UE; u
- (e) is-sehem (perċentwal tal-volum) li jikkwalifika bħala aġġustament korrispondenti skont l-Artikolu 6 tal-Ftehim ta' Pariġi.

Gwida għall-kalkolu

AR 63. Meta tneġġi l-informazzjoni dwar il-**kreditu tal-karbonju** meħtieġa skont il-paragrafi 56(b) u 59, l-impriza għandha:

- (a) Tikkunsidra **standards ta' kwalità rikonoxxuti**;
- (b) jekk applikabbli, tispjega r-rwol tal-kreditu ta' karbonju fil-**politika ta' mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** tagħha;
- (c) ma għandhiex tinkludi l-kreditu ta' karbonju maħruġ minn proġetti ta' **tnaqqis tal-emissjonijiet** ta' gassijiet serra fil-**katina tal-valur** tagħha peress li t-tnaqqis rispettiv tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra diġà għandu jiġi ddivulgat skont ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-6 (Ambitu 2 jew Ambitu 3) fiż-żmien li fih iseħħu (jiġifieri, jiġi evitat għadd doppju);
- (d) ma għandhiex tinkludi l-kreditu ta' karbonju minn proġetti ta' assorbimenti tal-gassijiet serra fil-katina tal-valur tagħha peress li l-assorbimenti tal-gassijiet serra rispettivi diġà jistgħu jitqiesu skont ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-7 fiż-żmien li jseħħu (jiġifieri, jiġi evitat għadd doppju);
- (e) ma għandhiex tiddivulga l-kreditu ta' karbonju bħala tpaċċja għall-**emissjonijiet** ta' gassijiet serra tagħha skont ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-6 dwar l-emissjonijiet ta' gassijiet serra;
- (f) ma għandhiex tiddivulga l-kreditu ta' karbonju bħala mezz sabiex tilhaq il-miri tat-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra divulgati skont ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-4; u
- (g) għandha tikkalkola l-ammont ta' kreditu ta' karbonju li għandu jiġi kkanċellat fil-futur, bħala s-somma ta' kreditu ta' karbonju f'tunnellati metriċi ta' ekwivalenti ta' CO₂ matul id-durata tal-ftehimiet kuntrattwali eżistenti.

AR 64. L-informazzjoni dwar il-**kreditu ta' karbonju** kkanċellati fis-sena ta' rapportar u ppjanata li tiġi kkanċellata fil-futur tista' tiġi pprezentata bl-użu tal-formati f'tabella li ġejjin.

Kreditu ta' karbonju kkanċellati fis-sena ta' rapportar	Komparattiv	N
Total (ekwivalenti ta' tCO ₂)		
Sehem mill-proġetti ta' assorbiment (%)		
Sehem mill-proġetti ta' tnaqqis (%)		
Standard tal-kwalità rikonoxxut 1 (%)		
Standard tal-kwalità rikonoxxut 2 (%)		

Krediti ta' karbonju kkanċellati fis-sena ta' rapportar	Komparattiv	N
Standard tal-kwalità rikonoxxut 3 (%)		
...		
Sehem mill-proġetti fl-UE (%)		
Sehem ta' krediti ta' karbonju li jikkwalifikaw bħala aġġustamenti korrispondenti (%)		

Krediti ta' karbonju ppjanati li jiġu kkanċellati fil-futur	Ammont sa [perjodu]
Total (ekwivalenti ta' tCO ₂)	

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-8 – Ipprezzar Intern tal-karbonju

AR 65. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafi 62 u 63, jekk applikabbli, l-impriza għandha tispjega fil-qosor jekk u kif il-prezzijiet tal-karbonju użati fl-iskemi interni tal-ipprezzar tal-karbonju jkunux konsistenti ma' daww użati fir-rapporti finanzjarji. Dan għandu jsir fir-rigward tal-prezzijiet interni tal-karbonju użati għal dawn,

- il-valutazzjoni tal-ħajja utli u tal-valur residwu tal-assi tagħha (intangibbli, proprjetà, impjanti u tagħmir);
- l-indeboliment tal-assi; u
- il-kejl tal-valur ġust tal-assi akkwistati permezz ta' akkwizizzjonijiet tan-negozju.

AR 66. L-informazzjoni tista' tiġi ppreżentata billi tintuża t-tabella li ġejja:

Tipi ta' prezzijiet interni tal-karbonju	Volum inkwistjoni (ekwivalenti ta' tCO ₂)	Prezzijiet applikati (€/ekwivalenti ta' tCO ₂)	Deskrizzjoni tal-perimetru
Prezz parallel tal-CapEx			
Prezz parallel tal-investment tar-Riċerka u tal-Iżvilupp (R&Ż)			
Tariffa jew fond intern tal-karbonju			
Prezzijiet tal-karbonju għall-ittestjar tal-indeboliment			
Eċċ.			

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-9 – Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji fiżiċi u ta' tranżizzjoni materjali u opportunitajiet potenzjali relatati mal-klima

Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji fiżiċi u ta' tranżizzjoni materjali

AR 67. Ir-**riskji fiżiċi** u **ta' tranżizzjoni** materjali relatati mal-klima jistgħu jaffettwaw il-pożizzjoni finanzjarja tal-impriża (eż., l-assi posseduti, l-assi b'lokazzjoni taħt kontroll finanzjarju, u l-obbligazzjonijiet), il-prestazzjoni (eż., zieda/tnaqqis potenzjali fil-futur fid-dħul u fil-kostijiet netti minħabba interruzzjonijiet fin-negozju, zieda fil-prezzijiet tal-provvista li tirriżulta f'erożjonijiet potenzjali tal-marġini), u flussi ta' flus. Il-probabbiltà baxxa, is-severità għolja u l-perjodi ta' żmien fit-tul ta' xi skoperturi ta' riskju fiżiku relatati mal-klima u l-inċertezza li tirriżulta mit-tranżizzjoni għal ekonomija sostenibbli jfissru li se jkun hemm **effetti finanzjarji antiċipati** materjali assoċjati li huma barra mill-ambitu tar-rekwiżiti tal-istandards kontabilistiċi applikabbli.

AR 68. Bħalissa, ma hemm l-ebda metodoloġija aċċettata b'mod komuni biex jiġi vvalutat jew imkejje kif ir-**riskji fiżiċi** materjali u r-**riskji ta' tranżizzjoni** jistgħu jaffettwaw il-pożizzjoni finanzjarja futura tal-impriża, il-flussi finanzjarji, tal-prestazzjoni u tal-flus. Għalhekk, id-divulgazzjoni tal-effetti finanzjarji (kif meħtieġ mill-paragrafi 64, 66 u 67) se tiddependi fuq il-metodoloġija interna tal-impriża u l-eżerċizzju ta' ġudizzju sinifikanti fid-determinazzjoni tal-inputs, u s-suppożizzjonijiet meħtieġa biex jiġu kkwantifikati l-**effetti finanzjarji antiċipati tagħhom**.

Gwida għall-kalkolu — Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji fiżiċi materjali

AR 69. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafi 64(a) u 66, l-impriża għandha tispjega jekk u kif:

- (a) hija vvalutat l-**effetti finanzjarji antiċipati** għall-assi u għall-attivitajiet kummerċjali f'riskju fiżiku materjali, inkluż l-ambitu, il-perjodi ta' żmien, il-metodoloġija tal-kalkolu, is-suppożizzjonijiet kritiċi u l-parametri u l-limitazzjonijiet tal-valutazzjoni; u
- (b) il-valutazzjoni tal-assi u tal-attivitajiet kummerċjali meqjusin li huma f'**riskju fiżiku** materjali tiddependi fuq jew hija parti mill-proċess sabiex jiġi ddeterminat ir-riskju fiżiku materjali kif meħtieġ skont il-paragrafi 20(b) u AR 11 u sabiex jiġu ddeterminati x-**xenarji** klimatiċi kif meħtieġa skont il-paragrafi 19 u AR 13 sa AR 14. B'mod partikolari, hija għandha tispjega kif iddefiniet il-perjodi ta' żmien medji u fit-tul u kif dawn id-definizzjonijiet huma marbutin mal-ħajja mistennija tal-assi tal-impriża, mal-perjodi ta' ppjanar strateġiku u mal-pjanijiet ta' allokkazzjoni tal-kapital.

AR 70. Meta tfejji l-informazzjoni dwar l-assi f'riskju fiżiku materjali li hija meħtieġa li tiġi ddivulgata skont il-paragrafu 66(a), l-impriża għandha:

- (a) Tikkalkula l-assi f'riskju fiżiku materjali f'termini ta' ammont monetarju u bħala proporzjon (perċentwal) tal-assi totali fid-data tar-rapportar (jiġifieri, il-proporzjon huwa stima tal-valur riportat tal-assi f'riskju fiżiku materjali diviż bil-valur riportat totali kif iddikjarat fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew tal-karta bilanċjali). L-istima tal-assi f'riskju fiżiku materjali għandha tiġi dderivata mill-assi rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji. L-istima tal-ammonti monetarji u tal-proporzjon tal-assi f'riskju fiżiku jistgħu jiġu ppreżentati bħala ammont wieħed jew bħala medda.
- (b) It-tipi kollha ta' assi inklużi assi ta' lokazzjoni finanzjarja / dritt tal-użu għandhom jiġu kkunsidrati meta jiġu ddeterminati l-assi f'riskju fiżiku materjali.
- (c) Sabiex tikkontestwalizza din l-informazzjoni, l-impriża għandha:
 - i. tiddivulga l-post tal-assi sinifikanti tagħha f'riskju fiżiku materjali. Assi sinifikanti lokalizzati⁵⁹ fit-territorju tal-UE għandhom jiġu aggregati permezz ta' ċifri fil-livell tal-kodiċijiet NUTS 3 (Nomenklatura ta' Unitajiet Territorjali għall-Istatistika). Għal assi sinifikanti li jinsabu barra mit-territorju tal-UE, id-diżaggregazzjoni skont il-kodiċi NUTS tiġi pprovduta biss meta tkun applikabbli.
 - ii. tiddiżaggrega l-ammonti monetarji tal-assi f'riskju skont ir-riskju fiżiku akut u

⁵⁹ Dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni huwa konsistenti mar-rekwiżiti tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453 — Skoperturi tal-Formola 5 soġġetti għar-riskju fiżiku.

kroniku⁶⁰.

- (d) tikkalkola s-sehem tal-assi f'riskju fiżiku materjali li jirriżulta mill-paragrafu 66(a) li huwa indirizzat mill-**azzjonijiet ta' adattament għat-tibdil fil-klima** fuq il-bażi tal-informazzjoni divulgata skont ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-3. Dan għandu l-għan li jjarreb ir-riskji netti.

AR 71. Meta tfejji l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 64(a) u 66(d), l-impriża tista' tivvaluta u tiddivulga s-sehem tad-dħul nett mill-attivitajiet kummerċjali f'riskju fiżiku. Din id-divulgazzjoni

- (a) għandha tkun ibbażata fuq id-dħul nett f'konformità mar-rekwiżiti fl-istandards kontabilistiċi applikati għar-rapporti finanzjarji, jiġifieri l-IFRS 15 jew il-GAAP lokali.
- (b) tista' tinkludi diżaggregazzjoni tal-attivitajiet kummerċjali tal-impriża bid-dettalji korrispondenti tal-perċentwal assoċjat tad-dħul nett totali, tal-fatturi ta' riskju (perikli, skopertura u sensitività) u, jekk possibbli, id-daqs tal-**effetti finanzjarji antiċipati** f'termini ta' erożjoni tal-marġni matul il-perjodi ta' żmien qosra, medji u fit-tul. In-natura tal-attivitajiet kummerċjali tista' tiġi diżaggregata wkoll skont is-segmenti operatorji jekk l-impriża tkun iddivulgat il-kontribuzzjoni tal-marġini skont is-segmenti operazzjonali fir-rapportar tas-segmenti tagħha fir-rapporti finanzjarji.

Gwida għall-kalkolu – Effetti finanzjarji antiċipati mir-riskju ta' tranżizzjoni

AR 72. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafi 64(b) u 67 (a), l-impriża għandha tispjega jekk u kif:

- (a) hija vvalutat l-effetti fuq il-prestazzjoni u l-pożizzjoni finanzjarji futuri għall-assi u għall-attivitajiet kummerċjali f'riskju ta' tranżizzjoni materjali, inkluż l-ambitu, il-metodoloġija tal-kalkolu, is-suppożizzjonijiet kritiċi u l-parametri, u l-limitazzjonijiet tal-valutazzjoni; u
- (b) il-valutazzjoni tal-assi u tal-attivitajiet kummerċjali meqjusin li huma f'riskju ta' tranżizzjoni materjali tiddependi fuq jew hija parti mill-proċess sabiex jiġi ddeterminat ir-**riskji ta' tranżizzjoni** materjali kif deskritti skont il-paragrafi 20(c) u AR 11 u sabiex jiġi ddeterminati x-**xenarji** kif meħtieġa skont AR 12 sa AR 13. B'mod partikolari, hija għandha tispjega kif iddefiniet il-perjodi ta' żmien medji u fit-tul u kif dawn id-definizzjonijiet huma marbutin mal-ħajja mistennija tal-assi tal-impriża, mal-perjodi ta' ppjanar strategiku u mal-pjanijiet ta' allokkazzjoni tal-kapital.

AR 73. Meta tiddivulga l-informazzjoni dwar l-assi f'riskju ta' tranżizzjoni materjali kif meħtieġ skont il-paragrafi 67(a) u (b):

- (a) l-impriża għandha tal-anqas tinkludi stima tal-ammont ta' assi potenzjalment mhux rekuperabbli (f'ammonti monetarji u bħala proporzjon/perċentwal) mis-sena ta' rapportar sal-2030 u mill-2030 sal-2050. L-assi mhux rekuperabbli huma mifhummin bħala l-assi ewlenin attivi jew ippjanati b'mod sod tal-impriża b'**emissjonijiet ta' gassijiet serra impenjati** sinifikanti matul il-ħajja operattiva tagħhom. L-assi ewlenin ippjanati b'mod sod huma dawk li l-impriża x'aktarx se tvara fil-5 snin li ġejjin. L-ammont jista' jiġi espress bħala medda ta' valuri tal-assi fuq il-bażi ta' **xenarji** klimatiċi u **ta' politika** differenti, inkluż xenarju allinjat mal-limitazzjoni tat-tibdil fil-klima għal 1,5°C.
- (b) l-impriża għandha tiddivulga diżaggregazzjoni tal-valur riportat tal-assi tal-proprietà immobbli tagħha, inklużi l-assi tad-drittijiet tal-użu, skont il-klassijiet tal-effiċjenza enerġetika. L-effiċjenza enerġetika għandha tkun irrappreżentata f'termini tal-medied tal-konsum tal-enerġija f'kWh/m² jew tal-klassi tat-tikketta tal-EPC⁶¹ (Ċertifikat tar-Rendiment tal-Enerġija)⁶². Jekk l-impriża ma tkunx tista' tikseb din l-

⁶⁰ Dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni huwa konsistenti mar-rekwiżiti tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453 — Skoperturi tal-Formola 5 soġġetti għar-riskju fiżiku.

⁶¹ Id-Direttiva 2010/31/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Mejju 2010 dwar ir-rendiment tal-bini fl-użu tal-enerġija (ĠU L 153, 18.6.2010, p. 13).

⁶² Dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni huwa konsistenti mar-rekwiżiti tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2022/2453 — Formola 2 proprjetà immobbli, effiċjenza enerġetika tal-kollateral.

informazzjoni fuq bażi tal-aħjar sforz, hija għandha tiddivulga l-ammont riportat totali tal-assi immobiljari li għalihom il-konsum tal-enerġija jkun ibbażat fuq stimi interni.

- (c) L-impriża għandha tikkalkola l-proporzjon (perċentwal) tal-assi totali (inklużi l-assi b'lokazzjoni finanzjarja/bi dritt tal-użu) f'riskju ta' tranżizzjoni materjali indirizzat mill-azzjonijiet ta' **mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** fuq il-baży tal-informazzjoni divulgata skont ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-3. L-ammont totali tal-assi huwa l-ammont riportat fil-karta bilanċjali fid-data tar-rapportar.

AR 74. Meta tiġi ddivulgata l-informazzjoni dwar obbligazzjonijiet potenzjali minn **riskji ta' tranżizzjoni** materjali meħtieġa skont il-paragrafu 67(d):

- (a) impriża li joperaw **installazzjonijiet** regolati taħt skema għall-iskambju ta' kwoti tal-emissjonijiet jistgħu jinkludu medda ta' obbligazzjonijiet futuri potenzjali li joriginaw minn dawn l-iskemi;
- (b) L-impriża soġġetti għall-EU ETS jistgħu jiddivulgaw l-obbligazzjonijiet futuri potenzjali li huma relatati mal-pjanijiet ta' allokkazzjoni tagħhom għall-perjodu ta' qabel u sal-2030. L-obbligazzjoni potenzjali tista' tiġi stmata fuq il-baży ta':
- in-numru ta' kwoti miżmumin mill-impriża fil-bidu tal-perjodu tar-rapportar;
 - in-numru ta' kwoti li għandhom jinxtaw fis-suq kull sena, jiġifieri, qabel u sal-2030;
 - id-distakk bejn l-**emissjonijiet** futuri stmati taħt diversi **xenarji** ta' tranżizzjoni u l-allokkazzjonijiet mingħajr hlas tal-kwoti li huma magħrufin għall-perjodu sal-2030, u
 - l-ispiża annwali stmata għal kull tunnellata ta' CO₂ li għaliha trid tinxtara konċessjoni;
- (c) Fil-valutazzjoni tal-obbligazzjonijiet futuri potenzjali tagħha, l-impriża tista' tikkunsidra u tiddivulga n-numru ta' kwoti tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambitu 1 fi hndan skemi regolati għall-iskambju ta' kwoti tal-emissjonijiet u n-numru kumulattiv ta' kwoti tal-emissjonijiet maħzunin (minn kwoti preċedenti) fil-bidu tal-perjodu tar-rapportar;
- (d) L-impriża li jiddivulgaw il-volumi ta' krediti ta' **karbonju** ppjanati li jiġu kkanċellati fil-futur qarib (ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E1-7) jistgħu jiddivulgaw l-obbligazzjonijiet futuri potenzjali assoċjati ma' daww ibbażati fuq ftehimiet kuntrattwali eżistenti;
- (e) L-impriża tista' tinkludi wkoll l-Ambiti 1, 2 grossi monetizzati tagħha u l-**emissjonijiet** totali ta' gassijiet serra (f'unitajiet monetarji) ikkalkolati kif ġej:
- L-emissjonijiet ta' gassijiet serra tal-Ambiti 1 u 2 monetizzati fis-sena ta' rapportar bil-formula li ġejja:

$$\begin{aligned} & \text{(a)} \quad (\text{emissjonijiet ta' gassijiet serra grossi tal-Ambitu 1 (t CO}_2\text{eq)} + \\ & \quad \text{emissjoni tal-gassijiet serra grossi tal-Ambitu 2 (t CO}_2\text{eq)}) \times \\ & \quad \text{Rata ta' kost tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra (€ / t CO}_2\text{eq)} \end{aligned}$$
 - L-emissjonijiet totali monetizzati ta' gassijiet serra fis-sena ta' rapportar bil-formula li ġejja:

$$\begin{aligned} & \text{(b)} \quad \text{Emissjonijiet totali ta' gassijiet serra (t CO}_2\text{eq);} \\ & \quad \text{Rata ta' kost tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra (€ / t CO}_2\text{eq)} \end{aligned}$$
 - bl-użu ta' rata tal-kost aktar baxxa, medja u oġġla⁶³ għall-emissjonijiet ta' gassijiet serra (eż., il-prezz tal-karbonju tas-suq u stimi differenti għall-

⁶³ Ir-rata tal-kostijiet hija l-fattur użat sabiex jiġu kkonvertiti l-impatti mhux monetarji bħal tunnellati, ettari, m³ eċċ. f'unitajiet monetarji. Ir-rati tal-kostijiet għandhom ikunu bbażati fuq studji ta' valwazzjoni monetarja, jeħtieġ li jkunu bbażati fuq ix-xjenza u l-metodi użati sabiex jinkisbu għandhom ikunu trasparenti. Tista' tinkiseb gwida dwar dawn il-metodi, pereżempju, mill-proġett TRANSPARENT iffinanzjat mill-EU-LIFE.

kostijiet tas-soċjetà tal-karbonju) u r-raġunijiet għall-għażla tagħhom.

AR 75. Jistgħu jiġu applikati approċċi u metodoloġiji oħrajn sabiex jiġi vvalutat kif ir-**riskji ta' tranżizzjoni** jistgħu jaffettwaw il-pożizzjoni finanzjarja futura tal-impriża. Fi kwalunkwe każ, id-divulgazzjoni tal-**effetti finanzjarji antiċipati** għandha tinkludi deskrizzjoni tal-metodoloġiji u d-definizzjonijiet użati mill-impriża.

AR 76. Meta tnejjji l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 67(e), l-impriża tista' tivvaluta u tiddivulga s-sehem tad-dħul nett mill-attivitajiet kummerċjali f'**riskji ta' tranżizzjoni**. Din id-divulgazzjoni:

- (a) għandha tkun ibbażata fuq id-dħul nett f'konformità mar-rekwiżiti fl-istandards kontabilistiċi applikati għar-rapporti finanzjarji, jiġifieri l-IFRS 15 jew il-GAAP lokali.
- (b) tista' tinkludi diżaggregazzjoni tal-attivitajiet tan-negozju tal-impriża mad-dettalji korrispondenti tal-perċentwal assoċjat tad-dħul nett kurrenti, il-fatturi ta' riskju (eventi u skopertura), u meta possibbli, l-**effetti finanzjarji antiċipati** relatati mal-erożjoni tal-marġni fuq il-perjodu ta' żmien qasir, medju u twil. In-natura tal-attivitajiet kummerċjali tista' tiġi diżaggregata wkoll skont is-segmenti operatorji jekk l-impriża tkun iddivulgat il-kontribuzzjoni tal-marġini skont is-segmenti operazzjonali fir-rapportar tas-segmenti tagħha fir-rapporti finanzjarji.

Konnettività ma' informazzjoni dwar ir-rapportar finanzjarju

AR 77. Ir-rikonċiljazzjoni tal-ammont sinifikanti ta' assi, ta' obbligazzjonijiet, u ta' dħul nett (vulnerabbli għal **riskji fiżiċi** jew **ta' tranżizzjoni** materjali) għall-entrata f'linja jew għad-divulgazzjoni rilevanti (eż., fir-rapportar fuq is-segment) fir-rapporti finanzjarji (kif meħtieġ mill-paragrafu 68) tista' tiġi ppreżentata mill-impriża kif ġej:

- (a) bħala kontroreferenza għall-entrata f'linja relatata jew għad-divulgazzjoni fir-rapporti finanzjarji jekk dawn l-ammonti jkunu identifikabbli fir-rapporti finanzjarji; jew
- (b) Jekk dawn ma jkunux jistgħu jiġu kontroreferenzjati direttament, bħala rikonċiljazzjoni kwantitattiva ta' kull waħda mal-entrata f'linja jew mad-divulgazzjoni rilevanti fir-rapport finanzjarju bl-użu tal-format f'tabella ta' hawn taħt:

Ammont riportat ta' assi jew ta' obbligazzjonijiet jew tad-dħul nett vulnerabbli għal riskji fiżiċi jew ta' tranżizzjoni materjali	
Entrati ta' aġġustament	
Assi jew obbligazzjonijiet jew dħul nett fir-rapporti finanzjarji	

AR 78. L-impriża għandha tiżgura l-konsistenza tad-data u tas-suppożizzjonijiet għall-valutazzjoni u għar-rapportar tal-**effetti finanzjarji antiċipati** mir-**riskji fiżiċi** u r-**riskji ta' tranżizzjoni** materjali fid-dikjarazzjoni tas-sostenibbiltà mad-data u mas-suppożizzjonijiet korrispondenti użati għar-rapporti finanzjarji (eż., il-prezzijiet tal-karbonju użati għall-valutazzjoni tal-indeboliment tal-assi, tal-ħajja utli tal-assi, tal-istimi u tal-provvedimenti). L-impriża għandha tispjega r-raġunijiet għal kwalunkwe inkonsistenza (eż., jekk l-implikazzjonijiet finanzjarji shaħ tar-riskji relatati mal-klima jkunu għadhom qegħdin jiġu vvalutati jew ma jitqisux materjali fir-rapporti finanzjarji).

AR 79. Għal effetti futuri potenzjali fuq l-obbligazzjonijiet (kif meħtieġ mill-paragrafu 67 (d)), jekk applikabbli, l-impriża għandha tagħmel kontroreferenza għad-deskrizzjoni tal-iskemi għall-iskambju ta' kwoti tal-emissjonijiet fir-rapporti finanzjarji.

Opportunitajiet relatati mal-klima

AR 80. Meta tiddivulga l-informazzjoni skont il-paragrafu 69 (a), l-impriża għandha tispjega n-natura tal-iffrankar tal-kostijiet (eż., minn konsum imnaqqas tal-enerġija), il-perjodi ta' żmien u l-metodoloġija użata, inkluż l-ambitu tal-valutazzjoni, is-suppożizzjonijiet kritiċi, u l-limitazzjonijiet, u jekk u kif ġiet applikata l-**analisi tax-xenarju**.

AR 81. Meta tiddivulga l-informazzjoni mehtieġa skont il-paragrafu 69(b), l-impreżi għandha tispjega kif ivvalutat id-daqs tas-suq jew kwalunkwe bidla mistennija fid-dhul nett minn prodotti u minn servizzi b'livell baxx ta' emissjonijiet tal-karbonju jew soluzzjonijiet ta' adattament inklużi l-ambitu tal-valutazzjoni, il-perjodu ta' żmien, is-suppożizzjonijiet kritiċi, u l-limitazzjonijiet u sa liema punt dan is-suq ikun aċċessibbli għall-impreża. L-informazzjoni dwar id-daqs tas-suq tista' titqiegħed f'perspettiva mad-dhul kurrenti allinjat mat-tassonomija ddivulgat skont id-dispożizzjonijiet tar-Regolament (UE) 2020/852. L-entità tista' tispjega wkoll kif se ssegwi l-**opportunitajiet** tagħha relatati mal-klima u, meta possibbli, dan għandu jkun marbut mad-divulgazzjonijiet dwar il-**politiki**, il-**miri** u l-**azzjonijiet** skont ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni E1-2, E1-3 u E1-4.

ESRS E2 **TNIĠĠIS**

Werrej

Objettiv

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

- **ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali**

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 – Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mat-tniġġis
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-1 – Politiki relatati mat-tniġġis
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-2 – Azzjonijiet u riżorsi relatati mat-tniġġis

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-3 – Miri relatati mat-tniġġis
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-4 – Tniġġis tal-arja, tal-ilma u tal-ħamrija
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-5 – Sustanzi ta' tħassib u sustanzi ta' tħassib serju ħafna
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-6 – Effetti finanzjarji antiċipati minn impatti, minn riskji u minn opportunitajiet relatati mat-tniġġis

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

- **ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali**

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-1 – Politiki relatati mat-tniġġis
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-2 – Azzjonijiet u riżorsi relatati mat-tniġġis

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-3 – Miri relatati mat-tniġġis
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-4 – Tniġġis tal-arja, tal-ilma u tal-ħamrija
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-5 – Sustanzi ta' tħassib u sustanzi ta' tħassib serju ħafna
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-6 – Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji u minn opportunitajiet relatati mat-tniġġis

Objettiv

1. L-objettiv ta' dan l-Istandard huwa li jiġu speċifikati r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni li jippermettu lill-utenti tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** jifhmu:

- (a) kif l-impriza taffettwa t-**tniġġis** tal-arja, tal-ilma u tal-**ħamrija**, f'termini ta' **impatti** materjali pożittivi u negattivi reali jew potenzjali;
 - (b) kwalunkwe azzjoni meħuda, u r-riżultat ta' tali azzjonijiet, għall-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni ta' impatti negattivi reali jew potenzjali, u biex jiġu indirizzati r-**riskji** u l-**opportunitajiet**;
 - (c) il-pjanijiet u l-kapaċità tal-impriza li tadatta l-**i-strategija** u l-**mudell tan-negozju** tagħha f'konformità mat-tranżizzjoni lejn ekonomija sostenibbli u mal-ħtieġa li jiġi evitat, ikkontrollat u eliminat it-tniġġis. Dan sabiex jinħoloq ambjent mingħajr tossiċità bi tniġġis żero wkoll b'appoġġ għall-Pjan ta' Azzjoni tal-UE "Lejn Tniġġis Żero għall-Arja, l-Ilma u l-Ħamrija";
 - (d) in-natura, it-tip u l-firxa tar-riskji materjali u l-opportunitajiet tal-impriza relatati mal-impatti u mad-**dipendenzi** tal-impriza relatati mat-tniġġis, kif ukoll il-prevenzjoni, il-kontroll, l-eliminazzjoni jew it-tnaqqis tat-tniġġis inkluż fejn dan jirriżulta mill-applikazzjoni tar-regolamenti, u kif l-impriza timmaniġġa dan; u
 - (e) l-**effetti finanzjarji** fuq l-impriza fil-perjodu ta' żmien qasir, medju u twil tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali li jirriżultaw mill-impatti u mid-dipendenzi relatati mat-tniġġis tal-impriza.
2. Dan l-Istandard jistabbilixxi r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni relatati mal-**kwistjonijiet ta' sostenibbiltà** li ġejjin: it-**tniġġis** tal-arja, tal-ilma, tal-**ħamrija**, **sustanzi ta' tħassib**, inklużi **sustanzi ta' tħassib serju ħafna**.
 3. "**Tniġġis** tal-arja" tirreferi għall-**emissjonijiet** tal-impriza fl-arja (kemm ġewwa kif ukoll barra), u l-prevenzjoni, il-kontroll u t-tnaqqis ta' tali emissjonijiet.
 4. "**Tniġġis** tal-ilma" tirreferi għall-**emissjonijiet** tal-impriza fl-ilma, u l-prevenzjoni, il-kontroll u t-tnaqqis ta' tali emissjonijiet.
 5. "**Tniġġis tal-ħamrija**" tirreferi għall-**emissjonijiet** tal-impriza fil-ħamrija u l-prevenzjoni, il-kontroll u t-tnaqqis ta' tali emissjonijiet.
 6. Fir-rigward ta' "**sustanzi ta' tħassib**", dan l-Istandard ikopri l-produzzjoni, l-użu u/jew id-distribuzzjoni u l-kummerċjalizzazzjoni mill-impriza ta' sustanzi ta' tħassib, inklużi **sustanzi ta' tħassib serju ħafna**. Ir-Rekwiżiti ta' Żvelar dwar sustanzi ta' tħassib għandhom l-għan li jipprovdu lill-utenti b'fhejm tal-impatti reali jew potenzjali relatati ma' sustanzi bħal dawn, filwaqt li jitqiesu wkoll ir-restrizzjonijiet possibbli fuq l-użu u/jew id-distribuzzjoni u l-kummerċjalizzazzjoni tagħhom.

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

7. Is-suġġett tat-**tniġġis** huwa marbut mill-qrib ma' sotsosusġġetti ambjentali oħrajn bħat-tibdil fil-klima, l-**ilma u r-riżorsi tal-baħar**, il-**bijodiversità** u l-**ekonomija ċirkolari**. Għalhekk, sabiex tiġi pprovduta ħarsa ġenerali komprensiva lejn x'jista' jkun materjali għat-tniġġis, ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni rilevanti huma koperti fi Standards ambjentali oħrajn kif ġej:
- (a) ESRs E1 Tibdil fil-klima li jindirizza s-seba' **gassijiet serra** li ġejjin konnessi mat-tniġġis tal-arja: id-diossidu tal-karbonju (CO₂), il-metan (CH₄), l-ossidu nitruż (N₂O), l-idrofluworokarburi (HFCs), il-perfluworokarburi (PFCs), l-eżafuworur tal-kubrit (SF₆) u t-trifluworur tan-nitroġenu (NF₃).
- (b) ESRs E3 **L-ilma u r-riżorsi tal-baħar** li jindirizza l-**konsum tal-ilma**, b'mod partikolari **f'żoni f'riskju tal-ilma**, ir-**riċiklaġġ** u l-ħżin tal-ilma. Dan jinkludi wkoll il-ġestjoni responsabbli tar-riżorsi tal-baħar, inklużi n-natura u l-kwantità ta' komoditajiet relatati mar-riżorsi tal-baħar (bħaż-żrarijiet, il-minerali tal-baħar fond, il-frott tal-baħar) użati mill-impriza. Dan l-Istandard ikopri l-impatti negattivi, f'termini ta' tniġġis tal-ilma u r-riżorsi tal-baħar, inklużi l-mikroplastiks, iġġenerati minn attivitajiet bħal dawn.
- (c) ESRs E4 **Bijodiversità u ekosistemi** li jindirizzaw l-**ekosistemi** u l-ispeċijiet. It-tniġġis bħala fattur ewlieni tal-impatt dirett **tat-telf tal-bijodiversità** huwa indirizzat minn dan l-

Istandard.

- (d) ESRS E5 *Użu tar-riżorsi u ekonomija ċirkolari* li jindirizza, b'mod partikolari, it-tranżizzjoni mill-estrazzjoni ta' riżorsi mhux rinnovabbli u l-implimentazzjoni ta' prattiki li jipprevjenu l-generazzjoni **tal-iskart**, inkluż it-tniġġis iġġenerat mill-iskart.
- 8. L-impatti relatati **mat-tniġġis** tal-impriza jistgħu jaffettwaw lin-nies u lill-komunitajiet. L-impatti negattivi materjali fuq **il-komunitajiet affettwati** minn impatti relatati mat-tniġġis attribwibbli għall-impriza huma koperti f'*ESRS S3 Komunitajiet affettwati*.
- 9. Dan l-Istandard jenħtieġ li jinqara flimkien mal-ESRS 1 *Rekwiżiti ġenerali u ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali*.

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

- 10. Ir-rekwiżiti ta' din it-taqsimha għandhom jinqraw flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2 Kapitolu 4 *Impatt, riskju u ġestjoni tal-opportunità* u jiġu rrapportati flimkien magħhom.

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 – Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mat-tniġġis

- 11. L-impriza għandha tiddeskrivi l-proċess biex tidentifika **l-impatti**, **ir-riskji** u **l-opportunitajiet** materjali u għandha tipprovdi informazzjoni dwar:
 - (a) jekk l-impriza tkunx skrinjat il-postijiet tas-**sit** u l-attivitajiet tan-negozju tagħha sabiex tidentifika **l-impatti**, **ir-riskji** u **l-opportunitajiet** reali u potenzjali tagħha relatati mat-**tniġġis** fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-**katina tal-valur** upstream u downstream, u jekk iva, il-metodoloġiji, is-suppożizzjonijiet u l-għodod użati fl-iskrinjar;
 - (b) jekk u kif l-impriza wettqet konsultazzjonijiet, b'mod partikolari mal-komunitajiet affettwati.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-1 – Politiki relatati mat-tniġġis

- 12. L-impriza għandha tiddeskrivi l-politiki tagħha adottati biex timmaniġġja l-impatti materjali, ir-riskji u l-opportunitajiet tagħha relatati mal-prevenzjoni u l-kontroll tat-tniġġis.
- 13. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim ta' kemm l-impriza għandha **politiki** li jindirizzaw l-identifikazzjoni, il-valutazzjoni, il-ġestjoni u/jew ir-**rimedju** tal-**impatti**, **ir-riskji** u **l-opportunitajiet** relatati mat-tniġġis materjali.
- 14. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 12 għandu jkun fiha l-informazzjoni dwar il-**politiki** li l-impriza jkollha fis-seħħ biex timmaniġġja **l-impatti**, **ir-riskji** u **l-opportunitajiet** materjali tagħha relatati mat-**tniġġis** f'konformità mal-**Politiki ESRS 2 MDR-P** adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà.
- 15. L-impriza għandha tindika, fir-rigward tal-operazzjonijiet tagħha stess u l-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha, jekk il-**politiki** tagħha jindirizzawx l-oqsma li ġejjin fejn materjali:
 - (a) il-mitigazzjoni **tal-impatti** negattivi relatati **mat-tniġġis** tal-arja, tal-ilma u **tal-ħamrija** inklużi l-prevenzjoni u l-kontroll;
 - (b) is-sostituzzjoni u l-minimizzazzjoni tal-użu ta' **sustanzi ta' tħassib**, u t-tneħħija

gradwali ta' **sustanzi ta' thassib serju hafna**, b'mod partikolari għall-użu mhux essenzjali tas-soċjetà u fil-prodotti **għall-konsumatur**; u

- (c) I-evitar ta' **inċidenti** u sitwazzjonijiet ta' emergenza, u jekk u meta jseħhu, il-kontroll u l-limitazzjoni tal-impatt tagħhom fuq in-nies u l-ambjent.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-2 – Azzjonijiet u riżorsi relatati mat-tniġġis

16. L-impriza għandha tiddivulga l-azzjonijiet tagħha relatati mat-tniġġis u r-riżorsi allokat li għall-implimentazzjoni tagħhom.
17. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-azzjonijiet ewlenin meħuda u pjanati biex jintlaħqu l-oġġettivi u l-**miri** ta' **politika** relatati mat-tniġġis.
18. Id-deskrizzjoni tal-pjanijiet ta' azzjoni u r-riżorsi relatati mat-tniġġis għandu jkun fiha l-informazzjoni preskritta fl-Azzjonijiet u r-riżorsi tal-ESRS 2 MDR-A fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà.
19. Minbarra l-ESRS 2 MDR-A, l-impriza tista' tispeċifika għal liema livell fil-ġerarkija ta' mitigazzjoni li ġejja jistgħu jiġu allokat azzjoni u riżorsi:
- (a) jiġi evitat **it-tniġġis** inkluż kwalunkwe tneħħija gradwali ta' materjali jew komposti li jkollhom impatt negattiv (prevenzjoni tat-tniġġis fis-sors);
 - (b) jitnaqqas it-tniġġis, inkluż: kwalunkwe tneħħija gradwali ta' materjali jew komposti; l-issodisfar tar-rekwiżiti tal-infurzar bħar-rekwiżiti **tal-Aqwa Tekniki Disponibbli (BAT)**; jew li jiġu ssodisfati l-kriterji ta' **Tagħmel l-Ebda Hsara Sinifikanti** għall-prevenzjoni u l-kontroll tat-tniġġis skont ir-Regolament tal-UE dwar it-Tassonomija u l-Atti Delegati tiegħu (minimizzazzjoni tat-tniġġis); u
 - (c) ir-restawr, ir-riġenerazzjoni u t-trasformazzjoni tal-**ekosistemi** fejn ikun seħħ it-tniġġis (kontroll tal-impatti kemm minn attivitajiet regolari kif ukoll minn **inċidenti**).

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-3 – Miri relatati mat-tniġġis

20. L-impriza għandha tiżvela l-miri relatati mat-tniġġis li tkun stabbiliet.
21. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-**miri** li l-impriza tkun stabbiliet biex tappoġġa l-**politiki** tagħha relatati mat-tniġġis u biex tindirizza l-**impatti**, ir-**riski** u l-**opportunitajiet** tagħha relatati mat-tniġġis materjali.
22. Id-deskrizzjoni tal-**miri** għandu jkun fiha r-rekwiżiti ta' informazzjoni definiti fl-ESRS 2 MDR-T **L-effettività tat-traċċar tal-politiki u l-azzjonijiet permezz tal-miri**.
23. L-iżvelar meħtieġ mill-paragrafu 20 għandu jindika jekk u kif il-**miri** tiegħu jirrelataw mal-prevenzjoni u l-kontroll ta':
- (a) sustanzi li jniġġsu l-arja u **t-tagħbijiet speċifiċi** rispettivi;
 - (b) **l-emissjonijiet** fl-ilma u t-tagħbijiet speċifiċi rispettivi;
 - (c) **tniġġis** għall-**ħamrija** u tagħbijiet speċifiċi rispettivi; u
 - (d) **sustanzi ta' thassib** u **sustanzi ta' thassib serju hafna**.
24. Minbarra l-ESRS 2 MDR-T, l-impriza tista' tispeċifika jekk il-**limiti ekoloġiċi** (eż. l-**integrità** tal-**bijosfera**, it-tnaqqis tal-ożonu stratosferiku, it-tagħbija atmosferika tal-aerosol, it-tnaqqis tal-ħamrija, l-aċidifikazzjoni tal-oċeani) u l-allokazzjonijiet speċifiċi għall-entità ġewx ikkunsidrati meta ġew stabbiliti l-miri. Jekk iva, l-impriza tista' tispeċifika:
- (a) il-**limiti ekoloġiċi** identifikati, u l-metodoloġija użata biex jiġu identifikati dawn il-limiti;
 - (b) jekk il-limiti humiex speċifiċi għall-entità jew le u jekk iva, kif ġew determinati; u

- (c) kif ir-responsabbiltà għar-rispett tal-limiti ekoloġiċi identifikati tiġi allokata fl-impriża.
25. L-impriża għandha tispeċifika bħala parti mill-informazzjoni kurrentwali, jekk il-*miri* li stabbilit u pprezentat humiex obbligatorji (meħtieġa mill-leġiżlazzjoni) jew volontarji.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-4 – Tniġġis tal-arja, tal-ilma u tal-ħamrija

26. **L-impriża għandha tiżvela s-sustanzi niġġiesa li tarmi permezz tal-operazzjonijiet tagħha stess, kif ukoll il-mikroplastiki li tiġġenera jew li tuża.**
27. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim tal-*emissjonijiet* li l-impriża tiġġenera fl-arja, fl-ilma u fil-*ħamrija* fl-operazzjonijiet tagħha stess, u tal-ġenerazzjoni u l-użu tagħha tal-mikroplastiki.
28. L-impriża għandha tiżvela l-ammonti ta':
- (a) kull sustanza niġġiesa elenkata fl-Anness II tar-Regolament (KE) Nru 166/2006 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill ⁶⁴(ir-Registru Ewropew dwar ir-Rilaxx u t-Trasferiment ta' Inkwinanti "Regolament dwar il-PRTR Ewropew") emessa fl-arja, fl-ilma u fil-ħamrija, bl-eċċezzjoni tal-emissjonijiet ta' *gassijiet serra* li jiġu divulgati f'konformità mal-ESRS E1 Tibdil *fil-Klima*⁶⁵;
 - (b) il-mikroplastiks iġġenerati jew użati mill-impriża.
29. L-ammonti msemmija fil-paragrafu 28 għandhom ikunu ammonti konsolidati inklużi l-emissjonijiet minn dawk il-faċilitajiet li fuqhom l-impriża għandha kontroll finanzjarju u dawk li fuqhom għandha kontroll operattiv. Il-konsolidazzjoni għandha tinkludi biss l-emissjonijiet minn faċilitajiet li għalihom jinqabeż il-valur ta' limitu applikabbli speċifikat fl-Anness II tar-Regolament (KE) Nru 166/2006.
30. L-impriża għandha tqiegħed id-divulgazzjoni tagħha f'kurrent u tiddekrivi:
- (a) il-bidliet maż-żmien,
 - (b) il-metodoloġija tal-kejl; u
 - (c) il-proċess(i) għall-ġbir tad-*data* għall-kontabilità u r-rappurtar relatati *mat-tniġġis*, inkluż it-tip ta' *data* meħtieġa u s-sorsi ta' informazzjoni.
31. Meta tintgħazel metodoloġija inferjuri mqabbla mal-kejl dirett tal-*emissjonijiet* sabiex jiġu kkwantifikati l-emissjonijiet, ir-raġunijiet għall-għażla ta' din il-metodoloġija inferjuri għandhom jiġu deskritti fil-qosor mill-impriża. Jekk l-impriża tuża stimi, hija għandha tiddivulga l-istudju jew is-sorsi settorjali standard li jiffurmaw il-bażi tal-istimi tagħha, kif ukoll il-grad possibbli ta' incertezza u l-firxa ta' stimi li jirriflett u l-incertezza tal-kejl.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-5 – Sustanzi ta' tħassib u sustanzi ta' tħassib serju ħafna

32. **L-impriża għandha tiżvela informazzjoni dwar il-produzzjoni, l-użu, id-distribuzzjoni, il-kummerċjalizzazzjoni u l-importazzjoni/esportazzjoni ta' sustanzi ta' tħassib u sustanzi ta' tħassib serju ħafna, waħedhom, f'taħlitiet jew f'oġġetti.**
33. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-impatt tal-impriża fuq

⁶⁴ Ir-Regolament (KE) Nru 166/2006 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-18 ta' Jannar 2006 dwar il-holqien ta' Regjistru Ewropew dwar ir-Rilaxx u t-Trasferiment ta' Inkwinanti u li jemenda d-Direttivi tal-Kunsill 91/689/KEE u 96/61/KE (ĠU L 033 , 4.2.2006, p. 1)

⁶⁵ Din l-informazzjoni tappoġġa l-ftigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 għaliex hija dderivata minn: (a) indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #2 fit-Tabella II tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli tad-divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Emissjonijiet ta' sustanzi li jniġġsu l-arja"); (b) l-indikatur #8 fit-Tabella I tal-Anness I ("Emissjonijiet fl-ilma"); (c) l-indikatur #1 fit-Tabella II tal-Anness I ("Emissjonijiet ta' pollutanti inorganici"); u (d) l-indikatur #3 fit-Tabella II tal-Anness I ("Emissjonijiet ta' sustanzi li jnaqqsu l-ożonu").

is-saħħa u l-ambjent permezz ta' **sustanzi ta' thassib** u permezz ta' **sustanzi ta' thassib serju hafna** waħedhom. Dan għandu jippermetti wkoll fehim tar-riskji u **l-opportunitajiet** materjali tal-impriża, inkluż l-esponiment għal dawk is-sustanzi u r-riskji li jirriżultaw minn bidliet fir-regolamenti.

34. L-iżvelar meħtieġ mill-paragrafu 32 għandu jinkludi l-ammonti totali ta' **sustanzi ta' thassib** li jiġu ġġenerati jew użati matul il-produzzjoni jew li jiġu akkwistati, u l-ammonti totali ta' sustanzi ta' thassib li jhallu l-faċilitajiet tagħhom bħala emissjonijiet, bħala prodotti, jew bħala parti minn prodotti jew servizzi maqsuma fi klassijiet ta' periklu ewlenin ta' sustanzi ta' thassib.
35. L-impriża għandha tippreżenta separatament l-informazzjoni għal **sustanzi ta' thassib serju hafna**.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-6 — Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji u opportunitajiet relatati mat-tniġġis materjali

36. **L-impriża għandha tiddivulga l-effetti finanzjarji antiċipati tar-riskji u l-opportunitajiet relatati mat-tniġġis materjali.**
37. L-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 36 hija flimkien mal-informazzjoni dwar l-effetti finanzjarji attwali fuq il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus tal-impriża għall-perjodu ta' rapportar meħtieġ skont l-ESRS 2 SBM-3 paragrafu 48 (d).
38. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim ta' dawn:
 - (a) **effetti finanzjarji antiċipati** minħabba riskji materjali li jirriżultaw minn impatti u **dipendenzi** relatati mat-tniġġisu kif dawn ir-riskji għandhom (jew jistgħu jkunu raġonevolment mistennija li jkollhom) influwenza materjali fuq il-prestazzjoni finanzjarja tal-impriża, il-pożizzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus, fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil.
 - (b) **effetti finanzjarji antiċipati** minħabba **opportunitajiet** materjali relatati mal-prevenzjoni u l-kontroll tat-tniġġis.
39. Id-divulgazzjoni għandha tinkludi:
 - (a) kwantifikazzjoni **tal-effetti finanzjarji antiċipati** f'termini monetarji qabel ma jiġu kkunsidrati azzjonijiet relatati mat-tniġġis, jew fejn mhux possibbli mingħajr kost jew sforz żejjed, informazzjoni kwalitattiva. Għall-**effetti finanzjarji** li jirriżultaw minn **opportunitajiet**, ma tkunx meħtieġa kwantifikazzjoni jekk tirriżulta f'divulgazzjoni li ma tissodisfax il-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni (ara l-ESRS 1 Appendiċi B *Karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni*);
 - (b) deskrizzjoni tal-effetti kkunsidrati, tal-impatti relatati u tal-perjodi ta' żmien li fihom x'aktarx jimmaterjalizzaw; u
 - (c) is-suppożizzjonijiet kritiċi użati biex jikkwantifikaw **l-effetti finanzjarji antiċipati**, kif ukoll is-sorsi u l-livell ta' incertezza ta' dawk is-suppożizzjonijiet.
40. L-informazzjoni pprovduta skont il-paragrafu 38(a) għandha tinkludi:
 - (a) is-sehem tad-dħul nett magħmul minn prodotti u servizzi li huma jew li fihom **sustanzi ta' thassib**, u s-sehem tad-dħul nett magħmul minn prodotti u servizzi li huma jew li fihom **sustanzi ta' thassib serju hafna**;
 - (b) in-nefġiet operattivi u kapitali mgarrba fil-perjodu ta' rapportar flimkien ma' **incidenti** kbar u **depożiti**;
 - (c) id-dispożizzjonijiet għall-ħarsien tal-ambjent u l-kostijiet tar-**rimedju**, eż., għar-riabilitazzjoni ta' **siti** kkontaminati, il-kultivazzjoni mill-ġdid tal-landfills, it-tneħħija tal-kontaminazzjoni ambjentali f'siti ta' produzzjoni jew ta' ħżin eżistenti u miżuri simili.
41. L-impriża għandha tiddivulga kwalunkwe informazzjoni kurrentwali rilevanti inkluża deskrizzjoni tal-**incidenti** materjali u tad-**depożiti** fejn it-tniġġis kellu impatti negattivi fuq l-ambjent u/jew huwa mistenni li jkollu effetti negattivi fuq il-flussi tal-flus finanzjarji, il-pożizzjoni

finanzjarja u l-prestazzjoni finanzjarja tal-impriza b'orizzonti ta' żmien qasir, medju u twil.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-Appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS E2. Huwa jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stabbiliti f'dan l-istandard u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-istandard.

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Gestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 – Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mat-tniġġis

- AR 1. Meta twettaq valutazzjoni tal-**materjalità** dwar is-subsuġġetti ambjentali, l-impriza għandha tivvaluta l-materjalità tat-tniġġis fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha, u tista' tikkunsidra l-erba' fażijiet ta' hawn taħt, magħrufa wkoll bħala l-approċċ LEAP:
- (a) Fażi 1: tillokalizza fejn fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha sseħħ l-interfaċċa man-natura;
 - (b) Fażi 2: tevalwa d-**dipendenzi** u l-impatti relatati mat-**tniġġis**;
 - (c) Fażi 3: tivvaluta **r-riskji** u **l-opportunitajiet** materjali; u
 - (d) Fażi 4: tfejji u tirrapporta r-riżultati tal-valutazzjoni tal-materjalità.
- AR 2. Il-valutazzjoni **tal-materjalità** għall-ESRS E2 tikkorrispondi għall-ewwel tliet fażijiet ta' dan l-approċċ tal-LEAP. Ir-raba' fażi tindirizza l-eżitu tal-proċess.
- AR 3. Il-proċess għall-valutazzjoni **tal-materjalità tal-impatti, tad-dipendenzi, tar-riskji u tal-opportunitajiet** għandu jqis id-dispożizzjonijiet fl-ESRS 2 IRO-1 *Deskrizzjoni tal-proċessi biex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali*, u r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni IRO-2 fl-ESRS koperti mid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tal-impriza.
- AR 4. Is-sottosuġġetti koperti mill-valutazzjoni **tal-materjalità** taħt l-ESRS E2 jinkludu:
- (a) **it-tniġġis** tal-arja, tal-ilma u **tal-ħamrija** (esklużi **l-emissjonijiet** tal-gassijiet serra u **l-iskart**), il-mikroplastiki, u **s-sustanzi ta' thassib**;
 - (b) **id-dipendenzi** fuq **is-servizzi tal-ekosistema** li jgħinu biex jittaffew l-impatti relatati mat-tniġġis.
- AR 5. Fil-fażi 1, biex issib fejn fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha sseħħ l-interfaċċa man-natura, l-impriza tista' tikkunsidra:
- (a) il-postijiet **tas-sit** tal-assi u l-operazzjonijiet diretti u l-attivitajiet upstream u downstream relatati tul il-katina tal-valur;
 - (b) il-postijiet tas-sit fejn isseħħu **l-emissjonijiet** ta' sustanzi niġġiesa tal-ilma, **tal-ħamrija** u tal-arja; u
 - (c) is-setturi jew l-unitajiet tan-negozju relatati ma' daww l-emissjonijiet jew mal-produzzjoni, l-użu, id-distribuzzjoni, il-kummerċjalizzazzjoni u l-importazzjoni/l-esportazzjoni ta' mikroplastiki, **sustanzi ta' thassib**, u **sustanzi ta' thassib serju hafna**, waħedhom, f'taħlitiet jew f' oġġetti.
- AR 6. Il-fażi 2 hija relatata mal-evalwazzjoni tal-impatti u d-**dipendenzi** tal-impriza għal kull **sit** materjali jew settur/unità tan-negozju inkluż billi jiġu vvalutati s-severità u l-probabbiltà tal-impatti fuq l-ambjent u s-saħħa tal-bniedem.
- AR 7. Fil-fażi 3, biex tivvaluta **r-riskji** u **l-opportunitajiet** materjali tagħha abbażi tar-riżultati tal-Fażijiet 1 u 2, l-impriza tista':

- (a) **tidentifika r-riskji u l-opportunitajiet ta' tranżizzjoni** fl-operazzjonijiet tagħha stess u **fil-katina tal-valur** upstream u downstream tagħha permezz tal-kategoriji ta':
 - i. **politika** u legali: pereżempju, l-introduzzjoni ta' regolamentazzjoni, l-esponiment għal sanzjonijiet u litigazzjoni (eż. negligenza lejn **l-ekosistemi**), obbligi ta' rappurtar imsaħħa;
 - ii. it-teknoloġija: eż., is-sostituzzjoni ta' prodotti jew servizzi bi prodotti jew servizzi b'impatt aktar baxx, tranżizzjoni lil hinn minn **sustanzi ta' thassib**;
 - iii. is-suq: eż., iċ-ċaqliq tal-provvista, id-domanda u l-finanzjament, il-volatilità jew iż-żieda fl-ispejjeż ta' xi sustanzi; u
 - iv. ir-reputazzjoni. eż., tibdil fil-perċezzjonijiet tas-soċjetà, tal-klijenti jew tal-komunità bħala riżultat tar-rwol ta' organizzazzjoni fil-prevenzjoni u fil-kontroll tat-**tniġġis**;
 - (b) tidentifika r-riskji fiżiċi, eż. interruzzjoni f'daqqa tal-aċċess għal ilma nadif, xita aċiduża, jew **incidenti** oħra ta' tniġġis li x'aktarx iwasslu għal jew li wasslu għal tniġġis b'effetti sussegwenti fuq l-ambjent u s-soċjetà;
 - (c) tidentifika opportunitajiet relatati mal-prevenzjoni u l-kontroll tat-tniġġis ikkategorizzati minn:
 - i. l-effiċjenza tar-riżorsi: tnaqqas il-kwantitajiet ta' sustanzi użati jew ittejjeb l-effiċjenza tal-proċess tal-produzzjoni biex timminimizza l-impatti;
 - ii. swieq: eż., id-diversifikazzjoni tal-attivitajiet kummerċjali;
 - iii. finanzjament: eż., aċċess għal fondi ekoloġiċi, bonds jew self;
 - iv. reżiljenza: eż., id-diversifikazzjoni tas-sustanzi użati u l-kontroll tal-emissjonijiet permezz tal-innovazzjoni jew tat-teknoloġija; u
 - v. ir-reputazzjoni. relazzjonijiet pożittivi **mal-partijiet ikkonċernati** bħala riżultat ta' pożizzjoni proattiva dwar il-ġestjoni tar-riskji.
- AR 8. Sabiex tivvaluta l-**materjalità**, l-impriża tista' tikkunsidra r-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2021/2279 dwar l-użu tal-metodi tal-Impronta Ambjentali sabiex tkejjel u tikkomunika l-prestazzjoni ambjentali taċ-ċiklu tal-ħajja tal-prodotti u tal-organizzazzjonijiet.
- AR 9. Meta tipprovdi informazzjoni dwar l-eżitu tal-valutazzjoni **tal-materjalità** tagħha, l-impriża għandha tikkunsidra:
- (a) lista ta' **siti** fejn it-**tniġġis** huwa kwistjoni materjali għall-operazzjonijiet tal-impriża u l-katina tal-valur upstream u downstream tagħha stess; u
 - (b) lista ta' attivitajiet kummerċjali assoċjati mal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tat-tniġġis.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-1 – Politiki relatati mat-tniġġis

- AR 10. Il-**politiki** deskritti taħt dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni jistgħu jiġu integrati f'politiki ambjentali jew ta' sostenibbiltà usa' li jkopru sottomoggetti differenti.
- AR 11. Id-deskrizzjoni tal-**politiki** għandha tinkludi informazzjoni dwar is-**sustanza/i niġġiesa** jew is-**sustanza/i** koperti.
- AR 12. Meta tiddivulga l-informazzjoni skont il-paragrafu 11, l-impriża tista' tinkludi informazzjoni kuntestwali dwar ir-relazzjonijiet bejn il-politiki tagħha implimentati u kif dawn jistgħu jikkontribwixxu għall-Pjan ta' Azzjoni tal-UE "Lejn Tniġġis Żero għall-Arja, l-Ilma u l-Ħamrija", pereżempju b'elementi dwar:
- (a) kif inhi jew tista' tiġi affettwata mill-**miri** u mill-miżuri tal-Pjan ta' Azzjoni tal-UE u mir-reviżjoni tad-direttivi eżistenti (eż., id-Direttiva dwar l-Emissjonijiet Industrijali);
 - (b) kif beħsiebha tnaqqas l-impronta tat-**tniġġis** tagħha sabiex tikkontribwixxi għal dawn il-miri.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-2 – Azzjonijiet u riżorsi relatati mat-tniġġis

- AR 13. Meta l-**azzjonijiet** jestendu għal impenji tal-**katina tal-valur** upstream jew downstream, l-impriża għandha tipprovdi informazzjoni dwar it-tipi ta' azzjonijiet li jirriflettu dawn l-impenji.
- AR 14. Meta jitqiesu r-riżorsi, eżempji ta' nefqiet operazzjonali jistgħu jkunu investimenti fir-riċerka u fl-iżvilupp għall-innovazzjoni u għall-iżvilupp ta' alternattivi sikuri u sostenibbli għall-użu ta' sustanzi ta' tħassib jew għat-tnaqqis tal-**emissjonijiet** fi proċess tal-produzzjoni.
- AR 15. Fejn rilevanti biex jintlaħqu l-oġettivi u l-**miri** ta' **politika** tagħha relatati mat-**tniġġis**, l-impriża tista' tipprovdi informazzjoni dwar il-pjanijiet ta' azzjoni fil-livell tas-**sit**.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-3 – Miri relatati mat-tniġġis

- AR 16. Jekk l-impriża tirreferi għal-**limiti ekoloġiċi** meta tistabbilixxi l-**miri**, tista' tirreferi għall-gwida pprovduta mill-Inizjattiva tal-Miri Bbażati fuq ix-Xjenza għan-Natura (SBTN) fil-gwida interim tagħha (Gwida Inizjali għan-Negożju, Settembru 2020), jew kwalunkwe gwida oħra b'metodoloġija rikonoxxuta xjentifikament li tippermetti l-istabbiliment ta' miri bbażati fuq ix-xjenza billi jiġu identifikati limiti ekoloġiċi u, jekk applikabbli, allokazjonijiet speċifiċi għall-entità. Il-limiti ekoloġiċi jistgħu jkunu lokali, nazzjonali u/jew globali.
- AR 17. L-impriża tista' tispeċifika jekk il-**mira** tindirizzax nuqqasijiet relatati mal-kriterji tal-Kontribuzzjoni Sustanzjali għall-Prevenzjoni u l-Kontroll tat-Tniġġis kif definiti fl-atti delegati adottati skont l-Artikolu 14(2) tar-Regolament (UE) 2020/852. Meta l-kriterji "Tagħmel l-Ebda Hsara Sinifikanti" (DNSH) għall-Prevenzjoni u l-Kontroll tat-Tniġġis kif definiti fl-atti delegati adottati skont l-Artikolu 10(3), l-Artikolu 11(3), l-Artikolu 12(2), l-Artikolu 13(2), u l-Artikolu 15(2) tar-Regolament (UE) 2020/852 ma jiġux issodisfati, l-impriża tista' tispeċifika jekk il-mira tindirizzax nuqqasijiet relatati ma' dawk il-kriterji tad-DNSH.
- AR 18. Fejn rilevanti għall-appoġġ tal-**politiki** li adottat, l-impriża tista' tipprovdi informazzjoni dwar il-**miri** stabbiliti fil-livell tas-**sit**.
- AR 19. Il-**miri** jistgħu jkopru l-operazzjonijiet proprji tal-impriża u/jew il-katina tal-valur.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-4 – Tniġġis tal-arja, tal-ilma u tal-ħamrija

- AR 20. L-informazzjoni li għandha tiġi pprovduta dwar il-mikroplastiki skont il-paragrafu 28 (b) għandha tinkludi mikroplastiki li jkunu ġew iġġenerati jew użati matul il-proċessi tal-produzzjoni jew li jiġu akkwistati, u li jhallu l-facilitajiet tal-impriża bħala emissjonijiet, bħala prodotti, jew bħala parti minn prodotti jew servizzi. Il-mikroplastiki jistgħu jiġu prodotti b'mod mhux intenzjonat meta biċċiet akbar tal-plastik bħal tajers tal-karozzi jew tessuti sintetiċi jittieklju jew jistgħu jiġu mmanifatturati u miżjuda apposta ma' prodotti għal skopijiet speċifiċi (eż., żibeġ li jesfoljaw f'arbutelli tal-wiċċ jew tal-ġisem).
- AR 21. Il-volum tas-sustanzi li **jniġġsu** għandu jiġi ppreżentat f'unitajiet ta' massa xierqa, pereżempju tunnelli jew kilogrammi.
- AR 22. L-informazzjoni meħtieġa skont dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni għandha tiġi pprovduta fil-livell tal-impriża li tirrapporta. Madankollu, l-impriża tista' tiżvela analiżi dettaljata addizzjonali inkluża informazzjoni fil-livell tas-**sit** jew tqassim tal-**emissjonijiet** tagħha skont it-tip ta' sors, skont is-settur jew iż-żona ġeografika.
- AR 23. Meta tipprovdi informazzjoni kumentwali dwar l-emissjonijiet, l-impriża tista' tikkunsidra:
- (a) l-indicijiet lokali tal-kwalità tal-arja (AQI) għaž-żona fejn iseħh it-**tniġġis** tal-arja tal-impriża;
 - (b) il-grad ta' urbanizzazzjoni (DEGURBA)⁶⁶ għaž-żona fejn iseħh it-tniġġis tal-

⁶⁶ Skont l-Eurostat, il-grad ta' urbanizzazzjoni (DEGURBA) huwa klassifikazzjoni li tindika l-karattru ta' zona. Abbażi tas-

arja; u

- (c) il-perċentwal tal-impriza tal-**emissjonijiet** totali ta' **sustanzi niġġiesa** fl-ilma u fil-**hamrija** li jsejtnu f'żoni f'riskju tal-ilma, inklużi żoni ta' stress idriku qawwi.

AR 24. L-informazzjoni pprovduta skont dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni tista' tirreferi għal informazzjoni li l-impriza diġà hija meħtieġa tirrapporta skont leġislazzjoni eżistenti oħra (jiġifieri, IED, E-PRTR, eċċ.).

AR 25. Meta l-attivitajiet tal-impriza jkunu soġġetti għad-Direttiva 2010/75/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar l-emissjonijiet industrijali (IED)⁶⁷ u d-Dokumenti ta' Referenza tal-Aqwa Tekniki Disponibbli (**BREFs**) rilevanti, irrappreżentant minn jekk l-attività ssejtni fl-Unjoni Ewropea jew le, l-impriza tista' tiddivulga l-informazzjoni addizzjonali li ġejja:

- (a) lista ta' **installazzjonijiet** imħaddma mill-impriza li jaqgħu taħt il-**Konkluzjonijiet** tal-IED u tal-EU- **BAT**;
- (b) lista ta' kwalunkwe **incident** ta' nuqqas ta' konformità jew **azzjoni** ta' infurzar meħtieġa biex tiġi żgurata l-konformità f'każ ta' ksur tal-kundizzjonijiet tal-permessi;
- (c) il-prestazzjoni reali, kif speċifikata fil-**konkluzjonijiet** EU-**BAT** għall-**installazzjonijiet** industrijali, u t-tqabbil tal-prestazzjoni ambjentali tal-impriza kontra "livelli ta' emissjonijiet assoċjati mal-aqwa tekniki disponibbli" (**BAT-AEL**) kif deskritt fil-konkluzjonijiet EU-BAT;
- (d) il-prestazzjoni reali tal-impriza mqabbla mal-"livelli ta' prestazzjoni ambjentali assoċjati mal-**aħjar tekniki disponibbli**" (**BAT-AEPLs**) dment li jkunu applikabbli għas-settur u l-**installazzjoni**; u
- (e) lista ta' kwalunkwe skeda ta' konformità jew deroga mogħtija mill-awtoritajiet kompetenti skont l-Artikolu 15(4) tad-Direttiva 2010/75/UE li huma assoċjati mal-implimentazzjoni tal-**BAT-AELs**.

Metodoloġiji

AR 26. Meta tipprovi informazzjoni dwar l-**inkwinanti**, l-impriza għandha tikkunsidra approċċi għall-kwantifikazzjoni fl-ordni ta' prijetà li ġejja:

- (a) kejl dirett ta' emissjonijiet, effluwenti jew **tniġġis** ieħor permezz tal-użu ta' sistemi rikonossuti ta' monitoraġġ kontinwu (eż. Sistemi ta' Kejl Awtomatizzati AMS);
- (b) kejl perijodiċi;
- (c) kalkolu bbażat fuq *data* speċifika għas-**sit**;
- (d) kalkolu bbażat fuq fatturi ta' tniġġis ippubblikati; u
- (e) stima.

AR 27. Rigward id-divulgazzjoni tal-metodoloġiji meħtieġa mill-paragrafu 30, l-impriza għandha tikkunsidra:

- (a) jekk il-monitoraġġ tagħha jitwettaqx skont l-Istandards tal-EU **BREF** jew parametru referenzjarju rilevanti ieħor; u
- (b) jekk u kif saru t-testijiet ta' kalibrazzjoni tal-AMS u ġiet żgurata l-verifika ta' kejl perijodiku minn laboratorji indipendenti.

sehem tal-popolazzjoni lokali li tgħix f'raggruppamenti urbani u f'centri urbani, hija tikklassifika l-Unitajiet Amministrattivi Lokali (LAU jew municipalitajiet) fi tliet tipi ta' żoni: i) Bliet (żoni b'popolazzjoni densa), ii) Bliet u subborġi (żoni b'densità intermedja), u iii) Żoni rurali (żoni b'popolazzjoni baxxa).

⁶⁷ Id-Direttiva 2010/75/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-24 ta' Novembru 2010 dwar l-emissjonijiet industrijali (il-prevenzjoni u l-kontroll integrati tat-tniġġis) (ĠU L 334, 17.12.2010, p. 17).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-5 – Sustanzi ta' thassib u sustanzi ta' thassib serju hafna

Lista ta' sustanzi li għandhom jiġu kkunsidrati

- AR 28. Sabiex l-informazzjoni tkun kompluta, għandhom jiġu inklużi s-**sustanzi** fl-operazzjonijiet tal-impriza stess u dawk akkwistati (eż., inkorporati fl-ingredjenti, fil-prodotti nofshom lesti, jew fil-prodott finali).
- AR 29. Il-volum ta' **sustanzi li jniġġsu** għandu jiġi ppreżentat f'unitajiet ta' massa, pereżempju tunnelli jew kilogrammi jew unitajiet oħra ta' massa xierqa għall-volumi u t-tip ta' sustanzi li jniġġsu li jkunu qed jiġu rilaxxati.

Informazzjoni kuntestwali

- AR 30. L-informazzjoni pprovduta skont dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni tista' tirreferi għal informazzjoni li l-impriza diġà hija meħtieġa tirrapporta skont leġislazzjoni eżistenti oħra (jiġifieri, id-Direttiva 2010/75/UE, ir-Regolament (KE) Nru 166/2006 "E-PRTR", eċċ.).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E2-6 — Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji u opportunitajiet relatati mat-tniġġis materjali

- AR 31. In-nefġiet operattivi u kapitali relatati ma' **inċidenti** u **depożiti** jistgħu jinkludu pereżempju:
- (a) l-ispiża għall-eliminazzjoni u r-rimedju tat-**tniġġis** rispettiv tal-arja, l-ilma u l-**ħamrija** inkluża l-protezzjoni ambjentali;
 - (b) kostijiet ta' kumpens għad-danni inkluż il-ħlas ta' multi u ta' penali imposti mir-regolaturi jew mill-awtoritajiet tal-gvern.
- AR 32. L-**inċidenti** jistgħu jinkludu pereżempju interruzzjonijiet tal-produzzjoni, kemm jekk jirriżultaw mill-**katina tal-provvista** u/jew minn operazzjonijiet proprji, li rriżultaw fi **tniġġis**.
- AR 33. L-impriza tista' tinkludi valutazzjoni tal-prodotti u s-servizzi relatati tagħha f'riskju fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil, li tispjega kif dawn jiġu definiti, kif jiġu stmati l-ammonti finanzjarji, u liema suppożizzjonijiet kritiċi jkunu saru.
- AR 34. Il-kwantifikazzjoni tal-**effetti finanzjarji antiċipati** f'termini monetarji skont il-paragrafu 38(a) tista' tkun ammont wieħed jew firxa.

ESRS E3 ILMA U RIŻORSI TAL-BAĦAR

Werrej

Objettiv

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

- ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 — Deskrizzjoni tal-proċessi għall-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-1 — Politiki relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-2 — Azzjonijiet u riżorsi relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-3 – Miri relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-4 — Konsum tal-ilma
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-5 — Effetti finanzjarji antiċipati minn impatti, riskji u opportunitajiet relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

– ESRs 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 — Deskrizzjoni tal-proċessi għall-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-1 – Politiki relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-2 — Azzjonijiet u riżorsi relatati mal-politiki tal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-3 – Miri relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-4 — Konsum tal-ilma
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-5 — Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji u opportunitajiet relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

Objettiv

1. L-objettiv ta' dan l-Istandard huwa li jiġu speċifikati r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni li jippermettu lill-utenti tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** jifhemu:
 - (a) kif l-impriza taffettwa l-ilma u r-**riżorsi tal-baħar**, f'termini ta' **impatti** materjali pożittivi u negattivi reali jew potenzjali;
 - (b) kwalunkwe **azzjoni** meħuda, u r-riżultat ta' tali azzjonijiet għall-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni tal-impatti negattivi materjali reali jew potenzjali, biex jiġu protetti l-ilma u r-riżorsi tal-baħar, anke b'referenza għat-tnaqqis fil-**konsum tal-ilma**, u biex jiġu indirizzati r-**riskji** u l-**opportunitajiet**;
 - (c) jekk, kif u sa liema punt l-impriza tikkontribwixxi għall-ambizzjonijiet tal-Patt Ekoloġiku Ewropew għal arja friska, ilma nadif, **ħamrija** u bijodiversità b'saħħithom, kif ukoll għas-sostenibbiltà tal-**ekonomija blu** u s-setturi tas-sajd, filwaqt li jitqiesu dawn li ġejjin: Id-Direttiva 2000/60/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁶⁸ (id-Direttiva Qafas tal-UE dwar l-Ilma), id-Direttiva 2008/56/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁶⁹ (id-Direttiva Qafas dwar l-Istrateġija Marina tal-UE), id-Direttiva 2014/89/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁷⁰ (id-Direttiva dwar l-Ippjanar Spazjali Marittimu tal-UE), l-Għanijiet ta' Żvilupp Sostenibbli (b'mod partikolari l-SDG 6 Ilma nadif u sanità u 14 Hajja taħt l-ilma), u r-rispett tal-limiti ambjentali globali (eż. l-**integrità tal-bijosfera**, l-aċidifikazzjoni tal-oċeani, l-użu tal-**ilma ħelu**, u l-**limiti planetarji** tal-flussi bjoġeokimiċi);
 - (d) il-pjanijiet u l-kapaċità tal-impriza li tadatta l-istrateġija u l-**mudell tan-negozju** tagħha f'konformità mal-promozzjoni tal-użu sostenibbli tal-ilma abbażi tal-protezzjoni fit-tul tar-riżorsi tal-ilma disponibbli; il-protezzjoni tal-**ekosistemi** akkwatiċi u r-restawr tal-**habitats tal-ilma ħelu** u tal-baħar;
 - (e) in-natura, it-tip u l-firxa tar-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tal-impriza li jirriżultaw mill-**impatti** u d-**dipendenzi** tal-impriza fuq l-ilma u r-**riżorsi tal-baħar**, u kif l-impriza timmaniġġjahom; u

⁶⁸ Id-Direttiva 2000/60/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Ottubru 2000 li tistabbilixxi qafas għal azzjoni Komunitarja fil-qasam tal-politika tal-ilma (Direttiva Qafas dwar l-Ilma) (ĠU L 327, 22.12.2000, p. 1).

⁶⁹ Id-Direttiva 2008/56/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-17 ta' Ġunju 2008 li tistabbilixxi Qafas għal Azzjoni Komunitarja fil-qasam tal-Politika tal-Ambjent Marin (Direttiva Kwadru dwar l-Istrateġija Marina) (ĠU L 164, 25.6.2008, p. 19).

⁷⁰ Id-Direttiva 2014/89/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Lulju 2014 li tistabbilixxi qafas għal ipplanar tal-ispazju marittimu (ĠU L 257, 28.8.2014, p. 135).

- (f) ***l-effetti finanzjarji*** fuq l-impriza fuq perjodu qasir, medju u twil ta' riskji u opportunitajiet materjali li jirriżultaw mill-impatti u d-***dipendenzi*** tal-impriza fuq l-ilma u r-riżorsi tal-baħar.
2. Dan l-Istandard jistabbilixxi r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni relatati mal-ilma u mar-***riżorsi tal-baħar***. Fir-rigward tal-“ilma”, dan l-Istandard ikopri l-***ilma tal-wiċċ*** u l-***ilma ta' taħt l-art***. Dan jinkludi rekwiżiti ta' divulgazzjoni dwar il-***konsum tal-ilma*** fl-attivitajiet, il-prodotti u s-servizzi tal-impriza, kif ukoll informazzjoni relatata dwar l-***estrazzjoni tal-ilma*** u l-***iskariki tal-ilma***.
3. Fir-rigward tar-***riżorsi tal-baħar***, dan l-Istandard ikopri l-estrazzjoni u l-użu ta' tali riżorsi, u attivitajiet ekonomiċi assoċjati.

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

4. Is-suġġett tal-ilma u r-***riżorsi tal-baħar*** huwa marbut mill-qrib ma' sottotemi ambjentali oħra bħat-tibdil fil-klima, it-***tniġġis***, il-***bijodiversità*** u l-ekonomija ċirkolari. Għalhekk, biex tiġi pprovduta ħarsa ġenerali komprensiva ta' x'jista' jkun materjali għall-ilma u r-riżorsi tal-baħar, ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni rilevanti huma koperti f'ESRS ambjentali oħra kif ġej:
- (a) ESRS E1 *Tibdil fil-klima*, li jindirizza, b'mod partikolari, ***riskji fiżiċi*** akuti u kroniċi li jirriżultaw minn perikli relatati mal-ilma u l-oċeani kkawżati jew aggravati mit-tibdil fil-klima, inklużi ż-żieda fit-temperatura tal-ilma, it-tibdil fix-xejriet u t-tipi ta' preċipitazzjoni (xita, silġ, borra/silġ), il-preċipitazzjoni jew il-varjabbiltà idroloġika, l-aċidifikazzjoni tal-oċeani, l-intrużjoni salina, iż-żieda fil-livell tal-baħar, in-nixfa, l-istress idriku qawwi, il-preċipitazzjoni qawwija, l-għargħar u l-lagi glaċjali;
- (b) ESRS E2 *Tniġġis*, li jindirizza, b'mod partikolari, l-***emissjonijiet*** fl-ilma, li jinkludu l-emissjonijiet fl-oċeani, u l-użu u l-ġenerazzjoni tal-mikroplastiki;
- (c) ESRS E4 *Bijodiversità u ekosistemi*, li jindirizza, b'mod partikolari, il-konservazzjoni u l-użu sostenibbli ta' u l-impatt fuq l-***ekosistemi*** akkwatiċi tal-***ilma helu*** kif ukoll l-oċeani u l-ibħra; u
- (d) ESRS E5 *Użu tar-riżorsi u ekonomija ċirkolari* li jindirizza b'mod partikolari l-***ġestjoni tal-iskart*** inkluż il-plastik, u t-tranżizzjoni lejn l-estrazzjoni ta' riżorsi mhux rinnovabbli tal-***ilma mormi***; tnaqqis fl-użu tal-plastik; u r-***riċiklaġġ*** tal-ilma mormi.
5. L-impatti tal-impriza fuq ***l-ilma u r-riżorsi tal-baħar*** jaffettwaw lin-nies u lill-komunitajiet. L-impatti negattivi materjali fuq il-***komunitajiet affettwati*** mill-impatti relatati mal-***ilma u r-riżorsi tal-baħar*** attribwibbli għall-impriza huma koperti f'ESRS S3 *Komunitajiet affettwati*.
6. Dan l-Istandard jenħteġ li jinqara flimkien mal-ESRS 1 *Rekwiżiti ġenerali u ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali*.

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

7. Ir-rekwiżiti ta' din it-taqsimha għandhom jinqraw flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2 Kapitolu 4 *Impatt, riskju u ġestjoni tal-opportunità* u jiġu rrapportati flimkien magħhom.

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 — Deskrizzjoni tal-proċessi għall-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

8. L-impriza għandha tiddeskrivi l-proċess biex tidentifika l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet

materjali u għandha tipprovdi informazzjoni dwar:

- (a) jekk u kif l-impriza skrinjat l-assi u l-attivitajiet tagħha sabiex tidentifika l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** reali u potenzjali tagħha relatati mal-ilma u r-**riżorsi tal-baħar** fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha, u jekk iva, il-metodoloġiji, is-suppożizzjonijiet u l-għodod użati fl-iskrinjar;
- (b) jekk u kif wettqet konsultazzjonijiet, b'mod partikolari, mal-komunitajiet affettwati⁷¹.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-1 – Politiki relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

- 9. L-impriza għandha tiddeskrivi l-politiki tagħha adottati għall-ġestjoni tal-impatti materjali, ir-riskji u l-opportunitajiet tagħha relatati mar-riżorsi tal-ilma u tal-baħar⁷².
- 10. L-obiettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim ta' kemm l-impriza għandha **politiki** li jindirizzaw l-identifikazzjoni, il-valutazzjoni, il-ġestjoni u/jew ir-**rimedju** tal-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha relatati mal-ilma u r-**riżorsi tal-baħar**.
- 11. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 9 għandu jkun fiha l-informazzjoni dwar il-**politiki** li l-impriza jkollha fis-seħħ biex timmaniġġja l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha relatati mal-ilma u r-**riżorsi tal-baħar** f'konformità mal-ESRS 2 MDR-P *Politiki adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà*.
- 12. L-impriza għandha tindika jekk u kif il-**politiki** tagħha jindirizzaw il-kwistjonijiet li ġejjin fejn materjali:
 - (a) il-ġestjoni tal-ilma inklużi:
 - i. l-użu u l-akkwist tal-ilma u r-**riżorsi tal-baħar** fl-operazzjonijiet tagħha stess;
 - ii. it-trattament tal-ilma bħala pass lejn provvista aktar sostenibbli tal-ilma; u
 - iii. il-prevenzjoni u t-tnaqqis tat-**tniġġis** tal-ilma li jirriżulta mill-attivitajiet tagħha.
 - (b) id-disinn tal-prodott u tas-servizz bil-ħsieb li jiġu indirizzati kwistjonijiet relatati mal-ilma u l-preservazzjoni tar-riżorsi tal-baħar; u
 - (c) impenn biex jitnaqqas il-**konsum tal-ilma** materjali f'**żoni f'riskju tal-ilma** fl-operazzjonijiet tagħha stess u tul il-**katina tal-valur upstream u downstream**.
- 13. Jekk mill-inqas wieħed mis-**siti** tal-impriza jkun jinsab f'żona ta' stress idriku qawwi u ma jkunx kopert minn **politika**, l-impriza għandha tiddikjara dan bħala l-każ u tipprovdi r-raġunijiet għaliex ma adottatx politiki bħal din. L-impriza tista' tiddivulga perġodu ta' żmien li fih għandha l-għan li tadotta tali politika⁷³.
- 14. L-impriza għandha tispeċifika jekk adottatx **politiki** jew prattiki relatati ma' oċeani u ibħra sostenibbli⁷⁴.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-2 — Azzjonijiet u riżorsi relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-

⁷¹ Sors: L-istandard ta' Prestazzjoni 6, 2012 tal-IFC.

⁷² Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #7 fit-Tabella II tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Investment f'kumpaniji mingħajr politiki dwar il-ġestjoni tal-ilma").

⁷³ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #8 fit-Tabella II tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Esponiment għal żoni ta' stress idriku qawwi").

⁷⁴ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #12 fit-Tabella II tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Investment f'kumpaniji mingħajr prattiki sostenibbli tal-oċeani/tal-ibħra").

15. **L-impriża għandha tiżvela l-azzjonijiet tagħha relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar u r-riżorsi allokatati għall-implimentazzjoni tagħhom.**
16. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-**azzjonijiet** ewlenin meħuda u pplanati biex jinkisbu l-oġġettivi u l-**miri tal-politika** relatati mal-ilma u r-**riżorsi tal-baħar**.
17. Id-deskrizzjoni tal-**azzjonijiet** u r-riżorsi għandha ssegwi l-prinċipji definiti fl-ESRS 2 MDR-A *Azzjonijiet u r-riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà materjali*. Minbarra l-ESRS 2 MDR-A, l-impriża tista' tispeċifika għal liema livell fil-ġerarkija tal-mitigazzjoni azzjoni u
18. Riżorsi jistgħu jiġu allokatati sabiex:
 - (a) jiġi evitat l-użu tal-ilma u tar-**riżorsi tal-baħar**;
 - (b) jitnaqqas l-użu tal-ilma u tar-riżorsi tal-baħar bħal permezz ta' miżuri ta' effiċjenza;
 - (c) jiġi rkuprat u użat mill-ġdid tal-ilma; jew
 - (d) Jiġu restawrati u **riġenerati** l-ekosistema akkwatika u l-korpi tal-ilma.
19. L-impriża għandha tispeċifika l-**azzjonijiet** u r-riżorsi fir-rigward ta' **żoni f'riskju ta' ilma**, inklużi **żoni ta' stress idriku** qawwi.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-3 – Miri relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

20. **L-impriża għandha tiddivulga l-miri relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar li tkun stabbiliet.**
21. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-miri li l-impriża tkun adottat biex tappoġġa l-politiki tagħha relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar u tindirizza l-impatti, ir-riskji u l-oportunitajiet tagħha relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar.
22. Id-deskrizzjoni tal-miri għandu jkun fiha r-rekwiżiti ta' informazzjoni definiti fl-ESRS 2 MDR-T *L-effettività tat-traċċar tal-politiki u l-azzjonijiet permezz tal-miri*.
23. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 20 għandha tindika jekk u kif il-**miri** tagħha huma relatati ma':
 - (a) il-ġestjoni tal-**impatti**, ir-**riskji** u l-**oportunitajiet** materjali relatati ma' **żoni f'riskju tal-ilma**, inkluż it-titjib tal-kwalità tal-ilma;
 - (b) il-ġestjoni responsabbli tal-impatti, ir-riskji u l-oportunitajiet tar-**riżorsi tal-baħar** inklużi n-natura u l-kwantità ta' komoditajiet relatati mar-riżorsi tal-baħar (bħal gravels, minerali tal-baħar fond, frott tal-baħar) użati mill-impriża; u
 - (c) it-tnaqqis **fil-konsum tal-ilma**, inkluża spjegazzjoni ta' kif daww il-miri huma relatati ma' żoni f'riskju tal-ilma, inklużi żoni ta' stress tal-ilma għoli.
24. Minbarra l-ESRS 2 MDR-T, l-impriża tista' tispeċifika jekk il-**limiti ekoloġiċi** u l-allokazzjonijiet speċifiċi għall-entità ġeww ikkunsidrati meta ġew stabbiliti l-**miri**. Jekk iva, l-impriża tista' tispeċifika:
 - (a) il-limiti ekoloġiċi identifikati, u l-metodoloġija użata biex jiġu identifikati dawn il-limiti;
 - (b) jekk il-limiti humiex speċifiċi għall-entità jew le u jekk iva, kif ġew determinati; u
 - (c) kif ir-responsabbiltà għar-rispett tal-limiti ekoloġiċi identifikati tiġi allokata fl-impriża.
25. L-impriża għandha tispeċifika bħala parti mill-informazzjoni kurrentwali, jekk il-**miri** li stabbiliet u ppreżentat humiex obbligatorji (meħtieġa minn leġiżlazzjoni) jew volontarji.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-4 — Konsum tal-ilma

26. **L-impriża għandha tiddivulga informazzjoni dwar il-prestazzjoni tal-konsum tal-ilma tagħha b'rabta mal-impatti, mar-riskji u mal-opportunitajiet materjali tagħha.**
27. L-għan ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim tal-konsum tal-ilma tal-impriża u kwalunkwe progress mill-impriża fir-rigward tal-*miri* tagħha.
28. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 26 hija relatata mal-operazzjonijiet proprji u għandha tinkludi:
- (a) **il-konsum tal-ilma** totali f'm³;
 - (b) il-konsum tal-ilma totali f'm³ f'żoni f'riskju tal-ilma, inklużi **żoni ta' stress idriku qawwi**;
 - (c) total ta' ilma riċiklat u użat mill-ġdid f'm³⁷⁵;
 - (d) l-ilma totali maħżun u l-bidliet fil-ħżin f'm³; u
 - (e) kwalunkwe informazzjoni kumentwali meħtieġa dwar il-punti (a) sa (d), inkluż il-kwalità u l-kwantità tal-ilma tal-baċiri tal-ilma, kif giet ikkompilata d-*data*, bħal kwalunkwe standard, metodoloġija, u suppożizzjoni użata, inkluż jekk l-informazzjoni hijiex ikkalkulata, stmata, immudellata, jew miġjuba minn kejl dirett, u l-approċċ meħud għal dan, bħall-użu ta' kwalunkwe fattur speċifiku għas-settur.
29. L-impriża għandha tipprovdi informazzjoni dwar l-**intensità tal-ilma** tagħha: **il-konsum totali tal-ilma** fl-operazzjonijiet tagħha stess f'm³ għal kull miljun EUR dħul nett⁷⁶.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-5 — Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji u opportunitajiet materjali relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

30. **L-impriża għandha tiddivulga l-effetti finanzjarji antiċipati tar-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-ilma u mar-riżorsi tal-baħar.**
31. L-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 30 hija flimkien mal-informazzjoni dwar l-effetti finanzjarji attwali fuq il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus tal-entità għall-perjodu ta' rapportar meħtieġ skont l-ESRS 2 SBM-3, il-paragrafu 48 (d).
32. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim ta' dawn:
- (a) **l-effetti finanzjarji antiċipati** minħabba riskji materjali li jirriżultaw minn impatti u **dipendenzi** relatati mal-ilma u mar-**riżorsi tal-baħar** u kif dawn ir-riskji għandhom (jew jista' jkun raġonevolment mistenni li jkollhom) influwenza materjali fuq il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus tal-impriża, fuq perjodu qasir, medju u twil ta' żmien; u
 - (b) **l-effetti finanzjarji antiċipati** minħabba opportunitajiet materjali relatati mal-ilma u mar-riżorsi tal-baħar.
33. Id-divulgazzjoni għandha tinkludi:
- (a) kwantifikazzjoni tal-**effetti finanzjarji antiċipati** f'termini monetarji qabel ma jiġu

⁷⁵ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #6.2 fit-Tabella II tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Użu tal-ilma u riċiklaġġ", 2. Perċentwal medju ponderat tal-ilma riċiklat u użat mill-ġdid mill-kumpaniji destinatarji ta' investment).

⁷⁶ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #6.1 fit-Tabella II tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Użu tal-ilma u riċiklaġġ", 1. L-ammont medju ta' ilma kkonsmat mill-kumpaniji destinatarji ta' investment (f'metri kubi) għal kull miljun EUR ta' dħul tal-kumpaniji destinatarji ta' investment).

kkunsidrati azzjonijiet relatati mar-riżorsi tal-ilma u tal-baħar jew fejn mhux possibbli mingħajr spiża jew sforz żejjed, informazzjoni kwalitattiva. Għall-**effetti finanzjarji** li jirriżultaw minn opportunitajiet, ma tkunx meħtieġa kwantifikazzjoni jekk tirriżulta f'divulgazzjoni li ma tissodisfax il-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni (ara l-ESRS 1 Appendiċi B *Karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni*);

- (b) deskrizzjoni tal-effetti kkunsidrati, l-impatti u d-dipendenzi li huma relatati magħhom u l-orizzonti ta' żmien li fihom x'aktarx jimmaterjalizzaw; u
- (c) is-suppożizzjonijiet kritiċi użati biex jikkwantifikaw l-effetti finanzjarji antiċipati, kif ukoll is-sorsi u l-livell ta' incertezza ta' dawk is-suppożizzjonijiet.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS E3. Huwa jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stabbiliti f'dan l-istandard u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-Istandard.

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Gestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 — Deskrizzjoni tal-proċessi għall-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

- AR 1. Meta twettaq valutazzjoni tal-**materjalità** dwar is-subsuġġetti ambjentali, l-impriża għandha tivvaluta l-materjalità tar-riżorsi tal-ilma u tal-baħar fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-katina tal-valur upstream u downstream tagħha, u tista' tikkunsidra l-erba' fażijiet ta' hawn taħt, magħrufa wkoll bħala l-approċċ LEAP:
- (a) Fażi 1: tillokalizza fejn fl-operazzjonijiet tagħha stess u tul il-**katina tal-valur** isseħħ l-interfaċċa man-natura;
 - (b) Fażi 2: tevalwa d-**dipendenzi** u l-**impatti**;
 - (c) Fażi 3: tivvaluta **r-riskji** u l-**opportunitajiet** materjali; u
 - (d) Fażi 4: tfejji u tirrapporta r-riżultati tal-valutazzjoni tal-materjalità.
- AR 2. Il-valutazzjoni tal-**materjalità** għall-ESRS E3 tikkorrispondi mal-ewwel tliet fażijiet ta' dan l-approċċ tal-LEAP, ir-raba' fażi tindirizza l-eżitu tal-proċess.
- AR 3. Il-proċessi għall-valutazzjoni tal-**materjalità** tal-**impatti**, tar-**riskji** u tal-**opportunitajiet** għandhom iqisu d-dispożizzjonijiet fl-ESRS 2 IRO-1 *Deskrizzjoni tal-proċessi biex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali*, u l-IRO-2 Rekwiżiti ta' *Divulgazzjoni fl-ESRS koperti mid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tal-impriża*.
- AR 4. Is-sottosuġġetti relatati mar-riżorsi tal-ilma u tal-baħar koperti mill-valutazzjoni tal-**materjalità** jinkludu:
- (a) l-ilma, li jinkludi l-konsum tal-**ilma tal-wiċċ**, tal-**ilma ta' taħt l-art**, kif ukoll l-estrazzjoni u l-**iskariki** tal-ilma; u
 - (b) **riżorsi tal-baħar**, li jinkludu l-estrazzjoni u l-użu ta' tali riżorsi u attivitajiet ekonomiċi assoċjati.
- AR 5. Fil-fażi 1, biex tillokalizza fejn hemm żoni f'riskju għall-ilma, u żoni fejn hemm interfaċċa ma' **riżorsi tal-baħar** li tista' twassal għal impatti u **dipendenzi** materjali fl-operazzjonijiet tagħha stess u tul il-katina tal-valur upstream u downstream tagħha, l-impriża tista'

tikkunsidra:

- (a) il-postijiet ta' assi u operazzjonijiet diretti u attivitajiet upstream u downstream relatati tul il-**katina tal-valur**;
 - (b) is-**siti** li jinsabu f'**żoni f'riskju idriku**, inklużi żoni ta' stress idriku qawwi; u
 - (c) is-setturi jew l-unitajiet tan-negozju li jinteraġixxu mar-riżorsi tal-ilma jew tal-baħar f'dawn il-postijiet ta' prijorità.
- AR 6. L-impriza għandha tikkunsidra l-baċini tax-xmajjar bħala l-livell rilevanti għall-valutazzjoni tal-postijiet u tikkombina dak l-approċċ ma' valutazzjoni tar-riskju operazzjonali tal-faċilitajiet tagħha u tal-faċilitajiet tal-**fornituri** b'impatti u riskji materjali.
- AR 7. L-impriza għandha tikkunsidra l-kriterji għad-definizzjoni tal-istat tal-korpi tal-ilma skont l-Annessi rilevanti tad-Direttiva 2000/60/KE (id-Direttiva Qafas dwar l-Ilma) kif ukoll id-dokumenti ta' gwida pprovduti għall-implimentazzjoni tad-Direttiva Qafas dwar l-Ilma. Il-lista tad-dokumenti ta' gwida tista' tiġi aċċessata taħt il-paġna ewlenija tal-Ambjent tal-Kummissjoni Ewropea.
- AR 8. Fil-fażi 2, biex tevalwa l-impatti u d-**dipendenzi** tagħha għal kull post ta' prijorità identifikat taħt AR 5, l-impriza tista':
- (a) tidentifika proċessi u attivitajiet tan-negozju li jwasslu għal impatti u dipendenzi fuq l-assi ambjentali u s-**servizzi tal-ekosistema**;
 - (b) l-identifikazzjoni tal-impatti u d-dipendenzi relatati mal-ilma u mar-**riżorsi tal-baħar** tul il-katina tal-valur tal-impriza; u
 - (c) tivvaluta s-severità u l-probabbiltà tal-impatti pożittivi u negattivi fuq l-ilma u r-riżorsi tal-baħar.
- AR 9. Għall-identifikazzjoni tad-**dipendenzi** relatati mal-ilma u r-**riżorsi tal-baħar**, l-impriza tista' tiddependi fuq klassifikazzjonijiet internazzjonali bħall-Klassifikazzjoni Internazzjonali Komuni tas-Servizzi Ekosistemiċi (CICES).
- AR 10. Meta tidentifika d-**dipendenzi** tagħha relatati mar-**riżorsi tal-baħar**, l-impriza għandha tikkunsidra jekk tiddependix fuq komoditajiet ewlenin relatati mar-riżorsi tal-baħar, inkluż iżda mhux limitat għall-għeruw u l-prodotti tal-frott tal-baħar.
- AR 11. Ir-**riżorsi tal-baħar** huma definiti skont l-użu tagħhom mis-soċjetajiet umani u jridu jiġu kkunsidrati b'rabta mal-pressjoni li huma soġġetti għaliha. Uħud mill-indikaturi tal-pressjoni huma ppreżentati f'ESRS oħra, jiġifieri l-mikroplastiki u l-**emissjonijiet** fl-ilma fl-ESRS E2 u l-**iskart** tal-plastik fl-ESRS E5.
- AR 12. Eżempji ta' **dipendenzi tar-riżorsi tal-baħar** li jistgħu jiġu kkunsidrati mill-impriza huma:
- (a) dipendenzi fuq ħut u frott tal-baħar sfruttati kummerċjalment fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-katina tal-valur upstream u downstream tagħha; u
 - (b) attività tas-sajd li tinvolvi tkarkir tal-qiegħ mobbli, li jista' jkollu wkoll impatti negattivi fuq qiegħ il-baħar.
- AR 13. Fil-fażi 3, biex tivvaluta r-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha abbażi tar-riżultati tal-Fażijiet 1 u 2, l-impriza tista':
- (a) tidentifika r-**riskji** u l-**opportunitajiet** ta' tranżizzjoni fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-**katina tal-valur** tagħha permezz tal-kategoriji ta':
 - i. **politika** u legali: pereżempju, l-introduzzjoni ta' regolamentazzjoni jew politika (eż. bidliet bħal żieda fil-protezzjoni tal-ilma, regolamenti miżjuda dwar il-kwalità tal-ilma, regolamentazzjoni tal-flussi tal-provvista tal-ilma), governanza ineffettiva tal-korpi tal-ilma jew tar-**riżorsi tal-baħar**, b'mod partikolari bejn il-fruntieri (eż. governanza transkonfinali) u kooperazzjoni li tirriżulta f'esponiment għad-**degradazzjoni** tal-ilma jew tal-oċeani għal sanzjonijiet u litigazzjoni (eż. nuqqas ta' rispett ta' permessi jew allokkazzjonijiet; negligenza lejn speċijiet tal-baħar mhedda jew il-qtil tagħhom), obbligi ta' rappurtar imsaħħa dwar l-ekosistemi tal-baħar u servizzi relatati;

- ii. it-teknoloġija: eż., is-sostituzzjoni ta' prodotti jew servizzi bi prodotti jew servizzi b'impatt aktar baxx fuq ir-riżorsi tal-ilma u tal-baħar, it-tranzizzjoni lejn teknoloġiji aktar effiċjenti u aktar nodfa (jigifieri, b'impatti aktar baxxi fuq l-oċeani u l-ilma), teknoloġiji godda ta' monitoraġġ (eż. satelliti), il-purifikazzjoni tal-ilma, il-protezzjoni mill-għargħar;
 - iii. is-suq: eż., iċ-ċaqliq tal-provvista, id-domanda u l-finanzjament, il-volatilità jew iż-żieda fl-ispejjeż tar-riżorsi tal-ilma jew tal-baħar;
 - iv. ir-reputazzjoni. eż., tibdil fil-perċezzjonijiet tas-soċjetà, tal-klijenti jew tal-komunità bħala riżultat tal-impatt ta' organizzazzjoni fuq l-ilma u r-riżorsi tal-baħar; u
 - v. il-kontribuzzjoni **għar-riskji sistemici** permezz tal-operazzjonijiet tagħha stess u l-katina tal-valur upstream u downstream tagħha, inklużi r-riskji li ekosistema tal-baħar tikkollassa jew ir-riskji li sistema naturali kritika ma tibqax tiffunzjona (eż. jintlaħqu punti kritiċi, jingħaddu flimkien ir-riskji fiżiċi);
- (b) tidentifika r-riskju fiżiku inkluż il-kwantità tal-ilma (**l-iskarsezza tal-ilma**, l-istress idriku), il-kwalità tal-ilma, it-tħassir tal-infrastruttura jew in-nuqqas ta' disponibbiltà ta' xi komoditajiet relatati mar-riżorsi tal-baħar (eż. li jiskarsaw xi speċijiet ta' ħut jew organiżmi ħajjin oħra tal-baħar taħt l-ilma mibjugħa bħala prodotti mill-impriża) li jwassal pereżempju għall-impossibbiltà li jitwettqu operazzjonijiet f'ċerti żoni ġeografiċi;
- (c) tidentifika l-opportunitajiet ikkategorizzati skont:
- i. l-effiċjenza tar-riżorsi: eż., tranzizzjoni lejn servizzi u proċessi aktar effiċjenti li jeħtieġu inqas riżorsi tal-ilma u tal-baħar;
 - ii. swieq: eż., l-iżvilupp ta' prodotti u servizzi inqas intensi fir-riżorsi, id-diversifikazzjoni tal-attivitajiet tan-negozju;
 - iii. finanzjament: eż., aċċess għal fondi ekoloġiċi, bonds jew self;
 - iv. reżiljenza: eż., id-diversifikazzjoni tar-riżorsi tal-baħar jew tal-ilma u l-attivitajiet tan-negozju (eż., il-bidu ta' unità kummerċjali ġdida dwar ir-**restawr tal-ekosistema**), l-investiment f'infrastrutturi ekoloġiċi, **soluzzjonijiet ibbażati fuq in-natura**, l-adozzjoni ta' mekkaniżmi ta' **riċiklaġġ** u ċirkolarità li jnaqqsu d-**dipendenzi** fuq ir-riżorsi tal-ilma jew tal-baħar; u
 - v. ir-reputazzjoni. **involvement pożittiv tal-partijiet ikkonċernati** bħala riżultat ta' pożizzjoni proattiva dwar il-ġestjoni tar-riskji relatati man-natura (eż., li jwassal għal status ta' sieħeb preferut).

AR 14. L-impriża tista' tiddependi fuq għbir ta' *data* primarja, sekondarja jew immudellata jew approċċi rilevanti oħra biex tivvaluta l-impatti, id-**dipendenzi**, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali, inkluża r-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni 2021/2279 dwar l-użu tal-metodi tal-Impronta Ambjentali biex titkejjel u tiġi kkomunikata l-prestazzjoni ambjentali taċ-ċiklu tal-ħajja tal-prodotti u tal-organizzazzjonijiet (l-Anness I — Impronta Ambjentali tal-Prodotti; Anness III — Impronta Ambjentali tal-Organizzazzjonijiet).

AR 15. Meta tipprowdi informazzjoni dwar l-eżitu tal-valutazzjoni tal-**materjalità**, l-impriża għandha tikkunsidra:

- (a) lista ta' żoni ġeografiċi fejn l-ilma huwa kwistjoni materjali għall-operazzjonijiet tal-impriża stess u għall-katina tal-valur upstream u downstream tagħha;
- (b) lista ta' komoditajiet relatati mar-**riżorsi tal-baħar** użati mill-impriża li huma materjali għall-istatus ambjentali tajjeb tal-ilmijiet tal-baħar kif ukoll għall-protezzjoni tar-riżorsi tal-baħar; u
- (c) lista ta' setturi jew segmenti assoċjati mal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tar-riżorsi tal-ilma u tal-baħar.

Rekwizit ta' Divulgazzjoni E3-1 – Politikli relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

AR 16. Il-politiki deskritti taħt dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni jistgħu jiġu integrati f'politiki ambjentali jew ta' sostenibbiltà usa' li jkopru sottosugġetti differenti.

AR 17. Meta tiddivulga informazzjoni skont il-paragrafu 9, l-impriza tista' tiddivulga jekk il-**politiki** tagħha:

- (a) jipprevjenu aktar deterjorament u jipproteġu u jtejbu l-istatus tal-korpi tal-ilma u l-**ekosistemi** akkwatiċi;
- (b) jippromwovu użu sostenibbli tal-ilma bbażat fuq protezzjoni fit-tul tar-riżorsi tal-ilma disponibbli;
- (c) jimmiraw għal protezzjoni u għal titjib imtejbin tal-ambjent akkwatiku;
- (d) jippromwovu status ambjentali tajjeb tal-ilma baħar; u
- (e) jippromwovu t-tnaqqis tal-**estrazzjoni tal-ilma** u tal-**iskariki tal-ilma**.

AR 18. L-impriza tista' wkoll tiddivulga informazzjoni dwar **politiki** li:

- (a) jikkontribwixxu għal kwalità ekoloġika u kimika tajba tal-korpi tal-**ilma tal-wiċċ** u kwalità kimika tajba u kwantità ta' korpi tal-ilma ta' taħt l-art, sabiex jiġu protetti s-saħħa tal-bniedem, il-provvista tal-ilma, l-**ekosistemi** naturali u l-bijodiversità, l-istatus ambjentali tajjeb tal-ilmijiet tal-baħar u l-protezzjoni tal-baži tar-riżorsi li fuqhom jiddependu l-attivitajiet relatati mal-baħar;
- (b) jimminimizzaw l-**impatti** u **riskji** materjali u jimplimentaw miżuri ta' mitigazzjoni li għandhom l-għan li jżommu l-valur u l-funzjonalità tas-servizzi ta' prijetà u li jżidu l-effiċjenza fir-riżorsi fl-operazzjonijiet proprji; u
- (c) jevitaw l-impatti fuq il-**komunitajiet affettwati**.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-2 — Azzjonijiet u riżorsi relatati mal-politiki tal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

AR 19. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 15, l-impriza għandha tikkunsidra l-**azzjonijiet**, jew il-pjanijiet ta' azzjoni, li jikkontribwixxu biex jiġu indirizzati l-impatti, ir-riskji u l-oportunitajiet materjali identifikati. Gwida utli hija pprovduta mill-Alleanza għall-Gestjoni tal-Ilma (AWS).

AR 20. Meta wieħed iqis li r-**riżorsi tal-ilma u tal-baħar** huma riżorsi kondiviżi li jistgħu jeħtieġu **azzjonijiet** kollettivi, jew pjanijiet ta' azzjoni, li jinvolvu **partijiet ikkonċernati** oħra, l-impriza tista' tipprovdi informazzjoni dwar dawk l-azzjonijiet kollettivi speċifiċi, inkluża informazzjoni dwar partijiet oħra (kompetituri, **fornituri**, bejjiegħa bl-imnut, klijenti, sħab kummerċjali oħra, komunitajiet u awtoritajiet lokali, aġenziji tal-gvern...) u informazzjoni speċifika dwar il-proġett, il-kontribut speċifiku tiegħu, l-isponsors tiegħu u parteċipanti oħra.

AR 21. Meta tipprovdi informazzjoni dwar in-nefġiet kapitali, l-impriza tista' tikkunsidra nefġiet relatati, pereżempju, mar-riabilitazzjoni tal-iskular tal-ilma tal-maltempati, pipelines, jew makkinarju użat għall-manifattura ta' prodotti ġodda b'użu baxx tal-ilma.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-3 – Miri relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

AR 22. Jekk l-impriza tirreferi għal-**limiti ekoloġiċi** meta tistabbilixxi l-**miri**, tista' tirreferi għall-gwida pprovduta mill-Inizjattiva tal-Miri Bbażati fuq ix-Xjenza għan-Natura (SBTN) fil-gwida interim tagħha (Gwida Inizjali għan-Negożju, Settembru 2020). Tista' tirreferi wkoll għal kwalunkwe gwida oħra b'metodoloġija rikonoxxuta xjentifikament li tippermetti l-istabbiliment ta' miri

bbażati fuq ix-xjenza billi jiġu identifikati limiti ekoloġiċi u, jekk applikabbli, allokazżjonijiet speċifiċi għall-organizzazzjoni. Il-limiti ekoloġiċi jistgħu jkunu lokali, nazzjonali u/jew globali.

AR 23. L-impriża tista' tipprovdi **miri** relatati ma':

- (a) it-tnaqqis tal-**estrazzjoni tal-ilma**; u
- (b) it-tnaqqis tal-**iskariki tal-ilma**.

AR 24. Jekk l-impriża tipprovdi **miri** dwar l-estrazzjoni, tista' tinkludi l-**estrazzjoni tal-ilma** minn **ħamrija** u akwiferi mniġġsa, u ilma rtirat u ttrattat għal skopijiet ta' **rimedju**.

AR 25. Jekk l-impriża tipprovdi **miri** dwar l-**iskariki**, din tista' tinkludi l-**iskariki tal-ilma** fl-ilma ta' **taħt l-art** bħall-injezzjoni mill-ġdid fl-akwiferi, jew l-ilma li jirritorna għal sors tal-ilma ta' taħt l-art permezz ta' soakaway jew swale.

AR 26. Il-**miri** jistgħu jkopru l-operazzjonijiet tagħha stess u/jew il-katina tal-valur upstream u downstream tagħha.

AR 27. L-impriża tista' tispeċifika jekk il-**mira** tindirizzax nuqqasijiet relatati mal-kriterji ta' Kontribuzzjoni Sostanzjali għar-Riżorsi tal-Ilma u tal-Baħar kif definiti fl-atti delegati tal-Kummissjoni adottati skont l-Artikolu 12(2) tar-Regolament (UE) 2020/852. Meta l-kriterji "Tagħmel l-Ebda Ħsara Sinifikanti" (DNSH) għar-Riżorsi tal-Ilma u tal-Baħar kif definiti fl-atti delegati adottati skont l-Artikolu 10(3), l-Artikolu 11(3), l-Artikolu 13(2), l-Artikolu 14(2), u l-Artikolu 15(2) tar-Regolament (UE) 2020/852 ma jiġux issodisfati, l-impriża tista' tispeċifika jekk il-mira tindirizzax nuqqasijiet relatati ma' dawk il-kriterji tad-DNSH.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-4 — Konsum tal-ilma

AR 28. L-impriża tista' topera f'diversi **żoni f'riskju tal-ilma**. Meta tiddivulga informazzjoni skont il-paragrafu 28 (b), l-impriża għandha tinkludi din l-informazzjoni biss għal dawk iż-żoni li ġew identifikati bħala materjali f'konformità mal-ESRS2 IRO-1 u l-ESRS2 SBM-3.

AR 29. Meta tiddivulga informazzjoni kurrentwali dwar il-prestazzjoni tal-konsum tal-ilma meħtieġa mill-paragrafu 26, l-impriża għandha tispjega l-metodoloġiji tal-kalkolu u b'mod aktar speċifiku s-sehem tal-miżura miksub mill-kejl dirett, mill-kampjunar u l-estrapolazzjoni, jew mill-aħjar stimi.

AR 30. L-impriża tista' tipprovdi informazzjoni dwar analiżijiet oħrajn (jiġifieri, għal kull settur jew segment).

AR 31. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 29, l-impriża tista' tipprovdi proporzjonijiet ta' intensità addizzjonali bbażati fuq denominaturi oħra.

AR 32. L-impriża tista' tipprovdi wkoll informazzjoni dwar l-**estrazzjoni tal-ilma** u l-**iskariki tal-ilma** tagħha.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E3-5 — Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji u opportunitajiet materjali relatati mal-ilma u r-riżorsi tal-baħar

AR 33. L-impriża tista' tinkludi valutazzjoni tal-prodotti u s-servizzi relatati tagħha f'riskju fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil, li tispjega kif dawn jiġu definiti, kif jiġu stmati l-ammonti finanzjarji, u liema suppożizzjonijiet kritiċi jkunu saru.

AR 34. Il-kwantifikazzjoni tal-**effetti finanzjarji antiċipati** f'termini monetarji skont il-paragrafu 39(a) tista' tkun ammont wieħed jew firxa waħda.

ESRS E4 **IL-BIJODIVERSITÀ U L-EKOSISTEMI**

Werrej

Objettiv

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

- ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Strategija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-1 — Pjan ta' tranżizzjoni u kunsiderazzjoni tal-bijodiversità u l-ekosistemi fl-istrategija u l-mudell tan-negozju
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrategija u mal-mudell(i) ta' negozju

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistema
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-2 – Politiki relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-3 – Azzjonijiet u riżorsi relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-4 – Miri relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-5 — Metriċi tal-impatt relatati mal-bidla fil-bijodiversità u l-ekosistemi
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-6 — Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji u opportunitajiet relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

- ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-1 — Pjan ta' tranżizzjoni u kunsiderazzjoni tal-bijodiversità u l-ekosistemi fl-istrategija u l-mudell tan-negozju
- Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistema
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-2 – Politiki relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-3 – Azzjonijiet u riżorsi relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-4 – Miri relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-5 — Metriċi tal-impatt relatati mal-bidla fil-bijodiversità u l-ekosistemi
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-6 — Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji u opportunitajiet relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi

Objettiv

1. L-objettiv ta' dan l-Istandard huwa li jiġu speċifikati r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni li jippermettu lill-utenti tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** jifhmu:
 - (a) kif l-impriza taffettwa l-**bijodiversità** u l-**ekosistemi**, f'termini ta' impatti materjali pożittivi u negattivi, reali u potenzjali, inkluż il-punt sa fejn tikkontribwixxi għall-ixprunaturi tal-bijodiversità u t-telf u d-degradazzjoni tal-ekosistemi;
 - (b) kwalunkwe **azzjoni** meħuda, u r-riżultat ta' tali azzjonijiet, għall-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni tal-impatti materjali negattivi reali jew potenzjali u għall-protezzjoni u r-restawr tal-bijodiversità u l-ekosistemi, u biex jiġu indirizzati r-riskji u l-opportunitajiet; u
 - (c) il-pjanijiet u l-kapaċità tal-impriza li tadatta l-istrategija u l-**mudell tan-negozju** tagħha

f'konformità ma':

- i. ir-rispett tal-**limiti planetarji** relatati mal-**integrità tal-bijosfera** u t-**tibdil fis-sistema tal-art**;
 - ii. il-viżjoni tal-Qafas Globali tal-Bijodiversità Kunming-Montreal u l-għanijiet u l-**miri** rilevanti tiegħu;
 - iii. aspetti rilevanti tal-Istrateġija tal-UE għall-Bijodiversità għall-2030⁷⁷;
 - iv. Id-Direttiva 2009/147/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u d-Direttiva tal-Kunsill 92/43/KEE (id-Direttivi tal-UE dwar l-Għasafar u l-**Habitats**)⁷⁸; u
 - v. Id-Direttiva 2008/56/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (id-Direttiva Qafas dwar l-Istrateġija Marina)⁷⁹;
- (d) in-natura, it-tip u l-firxa tar-riskji materjali, id-dipendenzi u l-opportunitajiet tal-impriza relatati mal-bijodiversità u l-ekosistemi, u kif l-impriza timmaniġġjahom; u
- (e) l-**effetti finanzjarji** fuq l-impriza fuq terminu qasir, medju u twil ta' riskji u opportunitajiet materjali li jirriżultaw mill-impatti u d-dipendenzi tal-impriza fuq il-bijodiversità u l-ekosistemi.
2. Dan l-Istandard jistabbilixxi r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni relatati mar-relazzjoni tal-impriza mal-**habitats** terrestri, tal-**ilma helu** u tal-baħar, mal-**ekosistemi** u mal-popolazzjonijiet ta' speċijiet ta' fawna u flora relatati, inkluża d-diversità fi ħdan l-ispeċijiet, bejn l-ispeċijiet u tal-ekosistemi u l-interrelazzjoni tagħhom mal-**popli indigeni** u ma' komunitajiet affettwati oħra.
3. It-termini "**bijodiversità**" u "**diversità bijoloġika**" jirreferu għall-varjabbiltà fost l-organizmi ħajjin mis-sorsi kollha inklużi, fost l-oħrajn, ekosistemi terrestri, tal-**ilma helu**, tal-baħar u **ekosistemi** akkwatiċi oħrajn u l-kompleksi ekoloġiċi li huma jagħmlu parti minnhom.

Interazzjoni ma' ESRs oħrajn

4. "**Il-bijodiversità u l-ekosistemi**" huma marbuta mill-qrib ma' kwistjonijiet ambjentali oħra. L-ixprunaturi diretti ewlenin tat-tibdil fil-bijodiversità u fl-ekosistemi huma t-tibdil fil-klima, **it-tniġġis**, it-tibdil fl-użu tal-art, it-tibdil fl-użu **tal-ilma helu** u t-tibdil fl-użu tal-baħar, l-isfruttament dirett tal-organizmi u l-ispeċijiet aljeni invażivi. Dawn l-ixprunaturi huma koperti f'dan l-Istandard, ħlief għat-tibdil fil-klima (kopert mill-ESRS E1) u t-tniġġis (kopert mill-ESRS E2).
5. Biex jinkiseb fehim komprensiv tal-**impatti** materjali u d-**dipendenzi** fuq il-**bijodiversità** u l-**ekosistemi**, ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni ta' ESRs ambjentali oħrajn għandu jinqara u jiġi interpretat flimkien mar-rekwiżiti speċifiċi ta' divulgazzjoni ta' dan l-Istandard. Ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni rilevanti koperti f'ESRS ambjentali oħrajn huma:
- (a) ESRs E1 *Tibdil fil-klima*, li jindirizza b'mod partikolari l-**emissjonijiet** tal-gassijiet serra u r-riżorsi tal-enerġija (il-konsum tal-enerġija);
 - (b) *It-tniġġis* tal-ESRs E2, li jindirizza t-**tniġġis** fl-arja, fl-ilma u fil-**ħamrija**;
 - (c) ESRs E3 *Ir-riżorsi tal-ilma u tal-baħar* li jindirizza b'mod partikolari r-riżorsi tal-ilma (il-konsum tal-ilma) u r-**riżorsi tal-baħar**;
 - (d) ESRs E5 *L-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari* jindirizza b'mod partikolari t-

⁷⁷ Strateġija tal-UE għall-Bijodiversità għall-2030 — Inreġġgħu n-natura lura f'ħajjtna, COM/2020/380 final.

⁷⁸ Id-Direttiva 2009/147/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-30 ta' Novembru 2009 dwar il-konservazzjoni tal-għasafar selvaġġi (*GU L 20, 26.1.2010, p. 7*) u d-Direttiva tal-Kunsill 92/43/KEE tal-21 ta' Mejju 1992 dwar il-konservazzjoni tal-**habitat** naturali u tal-fawna u l-flora selvaġġa (*GU L 206, 22.7.1992, p. 7*).

⁷⁹ Id-Direttiva 2008/56/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-17 ta' Ġunju 2008 li tistabbilixxi Qafas għal Azzjoni Komunitarja fil-qasam tal-Politika tal-Ambjent Marin (Direttiva Kwadru dwar l-Istrateġija Marina) (*GU L 164, 25.6.2008, p. 19*).

tranżizzjoni lil hinn mill-estrazzjoni ta' riżorsi mhux rinnovabbli u l-implimentazzjoni ta' prattiki li jipprevjenu l-generazzjoni tal-**iskart**, inkluż it-tniġġis iġġenerat mill-iskart.

6. L-impatti tal-impriza fuq il-**bijodiversità** u l-**ekosistemi** jaffettwaw lin-nies u lill-komunitajiet. Meta tirrapporta dwar l-impatti negattivi materjali fuq il-**komunitajiet affettwati** mill-bijodiversità u l-bidla fl-ekosistema skont l-ESRS E4, l-impriza għandha tikkunsidra r-rekwiżiti tal-ESRS S3 *Komunitajiet affettwati*.
7. Dan l-Istandard jenħtieġ li jinqara flimkien mal-ESRS 1 *Rekwiżiti generali u ESRS 2 Divulgazzjonijiet generali*.

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

ESRS 2 Divulgazzjonijiet generali

8. Ir-rekwiżiti ta' din it-taqsimha għandhom jinqraw flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2 *Kapitolu 2 Governanza, Kapitolu 3 Strateġija u Kapitolu 4 Impatt, gestjoni tar-riskju u tal-opportunità*.
9. Id-divulgazzjonijiet li jirriżultaw għandhom jiġu ppreżentati flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2, flimkien għall-ESRS 2 SBM-3, li għalih l-impriza għandha l-għażla li tippreżenta d-divulgazzjonijiet flimkien mad-divulgazzjonijiet topiċi.
10. Minbarra r-rekwiżiti fl-ESRS 2, dan l-Istandard jinkludi wkoll ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni speċifiku għas-sugġett E4-1 *Pjan ta' tranżizzjoni u kunsiderazzjoni tal-bijodiversità u l-ekosistemi fl-istrateġija u l-mudell tan-negozju*.

Strateġija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-1 — Pjan ta' tranżizzjoni u kunsiderazzjoni tal-bijodiversità u l-ekosistemi fl-istrateġija u l-mudell tan-negozju

11. **L-impriza għandha tiżvela kif l-impatti, id-dipendenzi, ir-riskji u l-opportunitajiet tagħha tal-bijodiversità u l-ekosistemi joriġinaw mill-istrateġija u l-mudell tan-negozju tagħha u jiskattaw l-adattament tagħhom.**
12. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tar-reżiljenza tal-istrateġija u tal-mudell tan-negozju tal-impriza fir-rigward tal-**bijodiversità** u l-**ekosistemi**, u tal-kompatibbiltà tal-istrateġija u tal-mudell tan-negozju tal-impriza fir-rigward tal-**miri** rilevanti tal-politika pubblika lokali, nazzjonali u globali relatati mal-bijodiversità u l-ekosistemi.
13. L-impriza għandha tiddekrivi r-reżiljenza tal-istrateġija u l-**mudell tan-negozju** tagħha fir-rigward tal-**bijodiversità** u l-**ekosistemi**. Id-deskrizzjoni għandha tinkludi:
 - (a) valutazzjoni tar-reżiljenza tal-mudell u l-istrateġija tan-negozju attwali għar-riskji fiżiċi, ta' tranżizzjoni u sistemiċi relatati mal-bijodiversità u l-ekosistemi;
 - (b) l-ambitu tal-analiżi tar-reżiljenza fir-rigward tal-operazzjonijiet proprji tal-impriza u l-katina tal-valur upstream u downstream tagħha u fir-rigward tar-riskji kkunsidrati f'dik l-analiżi;
 - (c) is-suppożizzjonijiet ewlenin magħmulin;
 - (d) l-orizzonti ta' żmien użati;
 - (e) ir-riżultati tal-analiżi tar-reżiljenza; u
 - (f) l-involvement tal-partijiet ikkonċernati, inklużi, meta jkun xieraq, id-detenturi ta' għarfien indigeni u lokali.
14. Jekk l-informazzjoni speċifikata f'dan ir-Rekwiżit ta' divulgazzjoni tiġi ddivulgata mill-impriza bħala parti mill-informazzjoni meħtieġa skont l-ESRS 2 SBM-3, l-impriza tista' tirreferi għall-informazzjoni li tkun iddivulgata skont l-ESRS 2 SBM-3.

15. L-impriza tista' tiżvela l-**pjan ta' tranżizzjoni** tagħha biex ittejjeb u, fl-aħħar mill-aħħar, tikseb allinjament tal-mudell u l-istrategġija tan-negozju tagħha mal-viżjoni tal-Qafas Globali tal-Bijodiversità Kunming-Montreal u l-għanijiet u l-miri rilevanti tiegħu, l-Istrategġija tal-UE għall-Bijodiversità għall-2030, u bir-rispett tal-**limiti planetarji** relatati mal-integrità tal-bijosfera u t-**tibdil fis-sistema tal-art**.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni SBM 3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrategġija u mal-mudell ta' negozju

16. L-impriza għandha tiddivulga:
- (a) lista ta' **siti** materjali fl-operazzjonijiet tagħha stess, inklużi siti taħt il-kontroll operattiv tagħha, ibbażata fuq ir-riżultati tal-paragrafu 17(a). L-impriza għandha tiddivulga dawn il-postijiet billi:
 - i. l-ispeċifikazzjoni tal-attivitajiet li jaffettwaw b'mod negattiv iż-**żoni sensittivi għall-bijodiversità**⁸⁰;
 - ii. tipprovdi tqassim tas-siti skont l-impatti u d-**dipendenzi** identifikati, u skont l-istatus ekoloġiku taż-żoni (b'referenza għal-livell bażi speċifiku tal-ekosistema) fejn jinsabu; u
 - iii. tispeċifika ż-**żoni sensittivi mil-lat tal-bijodiversità** milquta, biex l-utenti jkun jistgħu jiddeterminaw il-post u l-awtorità kompetenti responsabbli fir-rigward tal-attivitajiet speċifikati fil-paragrafu 16(a)i.
 - (b) jekk identifikatx impatti negattivi materjali fir-rigward tad-**degradazzjoni tal-art**, id-**deżertifikazzjoni** jew l-**issigħillar tal-ħamrija**⁸¹; u
 - (c) jekk għandhiex operazzjonijiet li jaffettwaw **speċijiet mhedda**⁸².

Gestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji, id-dipendenzi u l-opportunitajiet materjali relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistema

17. L-impriza għandha tiddekrivi l-proċess tagħha biex tidentifika l-impatti materjali, ir-riskji, id-dipendenzi u l-opportunitajiet. Id-deskrizzjoni tal-proċess għandha tinkludi jekk u kif l-impriza:
- (a) identifikat u vvalutat l-impatti reali u potenzjali fuq il-**bijodiversità** u l-**ekosistemi** fil-postijiet tas-**sit** proprju u fil-katina tal-valur upstream u downstream, inklużi l-kriterji ta' valutazzjoni applikati;
 - (b) identifikat u vvalutat id-**dipendenzi** fuq il-bijodiversità u l-ekosistemi u s-servizzi tagħhom fil-postijiet tas-siti proprji u fil-katina tal-valur upstream u downstream, inklużi l-kriterji ta' valutazzjoni applikati, u, jekk din il-valutazzjoni tinkludi **servizzi tal-**

⁸⁰ Din l-informazzjoni tappoġġa l-ħtiġijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li ġejja minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #7 fit-Tabella 1 tal-Anness 1 tar-Regolament Delegat relatat fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Attivitajiet li jaffettwaw b'mod negattiv l-oqsma sensittivi mil-lat tal-bijodiversità").

⁸¹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-ħtiġijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li ġejja minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatt avvers ewlieni kif stabbilit mill-indikatur #10 fit-Tabella 2 tal-Anness 1 tar-Regolament Delegat relatat fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Degradazzjoni tal-art, deżertifikazzjoni, issigħillar tal-ħamrija").

⁸² Din l-informazzjoni tappoġġa l-ħtiġijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li ġejja minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatt avvers prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #14 fit-Tabella 2 tal-Anness 1 tar-Regolament Delegat relatat rigward ir-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Speċijiet naturali u żoni protetti").

ekosistema li huma mfixkla jew li x'aktarx ikunu;

- (c) identifikat u vvalutat **riskji** u opportunitajiet **ta' tranżizzjoni** u **fiziċi** relatati mal-bijodiversità u l-ekosistemi, inklużi kriterji ta' valutazzjoni applikati abbażi tal-impatti u d-dipendenzi tagħha;
 - (d) ikkunsidrat **riskji sistemici**;
 - (e) wettqet konsultazzjonijiet **mal-komunitajiet affettwati** dwar il-valutazzjonijiet tas-sostenibbiltà ta' riżorsi bijoloġiċi u **ekosistemi** kondiviżi u, b'mod partikolari:
 - i. meta sit, il-produzzjoni jew l-akkwist ta' **materja prima** x'aktarx li jkollu impatt negattiv fuq il-bijodiversità u l-ekosistemi, l-identifikazzjoni tas-siti speċifiċi, il-produzzjoni jew l-akkwist tal-materja prima b'impatti negattivi jew potenzjalment negattivi fuq il-komunitajiet affettwati;
 - ii. meta l-komunitajiet affettwati x'aktarx li jiġu affettwati, l-impriza għandha tiżvela kif dawn il-komunitajiet kienu involuti fil-valutazzjoni tal-**materjalità**; u
 - iii. fir-rigward tal-impatti fuq is-**servizzi tal-ekosistema** ta' rilevanza għall-komunitajiet affettwati fl-operazzjonijiet proprji, l-impriza għandha tindika kif jistgħu jiġu evitati l-impatti negattivi. Jekk dawn l-impatti ma jkunux jistgħu jiġu evitati, l-impriza tista' tindika l-pjanijiet tagħha sabiex timminimizzahom u timplimenta miżuri ta' mitigazzjoni li jkollhom l-għan li jzommu l-valur u l-funzjonalità tas-servizzi ta' prijorità.
18. L-impriza tista' tiżvela jekk u kif użat l-**analisi tax-xenarji** tal-**bijodiversità** u tal-**ekosistemi** biex tinforma l-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tar-riskji u l-opportunitajiet materjali fuq perjodi ta' żmien qosra, medji u fit-tul. Jekk l-impriza tkun użat tali **analisi tax-xenarji**, hija tista' tiddivulga l-informazzjoni li ġejja:
- (a) għaliex intgħażlu **x-xenarji** kkunsidrati;
 - (b) kif ix-xenarji kkunsidrati jiġu aġġornati skont il-kundizzjonijiet li qed jevolvu u x-xejriet emergenti; u
 - (c) jekk ix-xenarji humiex infurmati minn aspettattivi ppubblikati minn korpi intergovernattivi awtorevoli, bħall-Konvenzjoni dwar id-Diversità Bijoloġika u, fejn rilevanti, b'konsens xjentifiku, bħal dak espress mill-Pjattaforma Intergovernattiva tal-Politika tax-Xjenza dwar il-Bijodiversità u s-Servizzi Ekosistemici (IPBES).
19. L-impriza għandha tiddivulga speċifikament:
- (a) jekk għandhiex **siti** li jinsabu f'**żoni sensittivi mil-lat tal-bijodiversità** jew qribhom u jekk l-attivitajiet relatati ma' dawn is-siti jaffettwawx b'mod negattiv dawn iż-żoni billi jwasslu għad-deterjorament tal-**habitats** naturali u tal-**habitats** tal-ispeċijiet u għat-tfixkil tal-ispeċijiet li għalihom tkun giet iddeżinjata **żona protetta**; u
 - (b) jekk giex konkluż li huwa meħtieġ li jiġu implimentati miżuri ta' mitigazzjoni tal-bijodiversità, bħal daww identifikati fi: Id-Direttiva 2009/147/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar il-konservazzjoni tal-għasafar selvaġġi; Id-Direttiva tal-Kunsill 92/43/KEE dwar il-konservazzjoni tal-**habitats** naturali u tal-fawna u l-flora selvaġġa; valutazzjoni tal-Impatt Ambjentali (VIA) kif definita fl-Artikolu 1(2), il-punt (g), tad-Direttiva 2011/92/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁸³ dwar l-istima tal-effetti ta' ċerti proġetti pubbliċi u privati fuq l-ambjent; u għal attivitajiet li jinsabu f'pajjiżi terzi, f'konformità ma' dispożizzjonijiet nazzjonali jew standards internazzjonali ekwivalenti, bħall-Istandard ta' Prestazzjoni 6 tal-Korporazzjoni Finanzjarja Internazzjonali (IFC); Konservazzjoni tal-Bijodiversità u Ġestjoni Sostenibbli tar-Riżorsi Naturali Ħajjin.

⁸³ Id-Direttiva 2011/92/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-13 ta' Diċembru 2011 dwar l-istima tal-effetti ta' ċerti proġetti pubbliċi u privati fuq l-ambjent (GU L 26, 28.1.2012, p. 1).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-2 – Politiki relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi

20. L-impriża għandha tiddeskrivi l-politiki adottati tagħha biex timmaniġġja l-impatti, ir-riskji, id-dipendenzi, u l-opportunitajiet materjali tagħha relatati mal-bijodiversità u l-ekosistemi.
21. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn l-impriża għandha **politiki** li jindirizzaw l-identifikazzjoni, il-valutazzjoni, il-ġestjoni u/jew ir-**rimedju** tal-**impatti**, id-**dipendenzi**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali **relatati** mal-**bijodiversità** u mal-**ekosistema** tagħha.
22. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 20 għandu jkun fiha l-informazzjoni dwar il-**politiki** li l-impriża jkollha fis-seħħ biex timmaniġġja l-**impatti**, ir-**riskji**, id-**dipendenzi** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha relatati mal-bijodiversità u l-ekosistemi f'konformità mal-**ESRS 2 MDR-P Politiki adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà**).
23. Minbarra d-dispożizzjonijiet tal-ESRS 2 MDR-P, l-impriża għandha tiddeskrivi jekk u kif il-**politiki** tagħha relatati mal-**bijodiversità** u l-**ekosistemi**:
- (a) huma relatati mal-kwistjonijiet speċifikati fl-ESRS E4 AR 4;
 - (b) ikunu relatati mal-impatti materjali relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistema tagħha;
 - (c) ikunu jirrelataw ma' dipendenzi materjali u riskji u opportunitajiet fiżiċi u ta' tranżizzjoni materjali;
 - (d) ikunu jappoġġaw it-traċċabbiltà ta' prodotti, komponenti u materja prima b'impatti reali jew potenzjali materjali fuq il-bijodiversità u l-ekosistemi tul il-**katina tal-valur**;
 - (e) ikunu jindirizzaw il-produzzjoni, l-akkwist jew il-konsum minn ekosistemi li huma ġestiti biex iżommu jew itejbu l-kundizzjonijiet għall-bijodiversità, kif muri mill-monitoraġġ u r-rappurtar regolari tal-istatus u l-kisbiet jew it-telf tal-bijodiversità; u
 - (f) ikunu jindirizzaw il-konsegwenzi soċjali tal-bijodiversità u l-impatti relatati mal-ekosistemi.
24. L-impriża għandha tiżvela speċifikament jekk tkunx adottat:
- (a) il-**politika** **dwar il-bijodiversità** u l-protezzjoni tal-**ekosistemi** li tkopri **siti** operazzjonali li huma proprjetà tagħha jew mikrija jew ġestiti minnha f'**żona sensittiva għall-bijodiversità** jew qribha;
 - (b) prattiki jew politiki sostenibbli dwar l-art/l-agrikoltura⁸⁴;
 - (c) prattiki jew politiki dwar oċeani / ibħra sostenibbli⁸⁵; u
 - (d) politiki biex tiġi indirizzata d-**deforestazzjoni**⁸⁶.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-3 – Azzjonijiet u riżorsi relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi

⁸⁴ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatt avvers prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #11 fit-Tabella II tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Investiment f'kumpaniji mingħajr prattiki sostenibbli tal-art/l-agrikoltura").

⁸⁵ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatt avvers prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #12 fit-Tabella II tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Investiment f'kumpaniji mingħajr prattiki sostenibbli tal-oċeani/tal-ibħra").

⁸⁶ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatt avvers prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #15 fit-Tabella II tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Deforestazzjoni").

25. **L-impriża għandha tiddivulga l-azzjonijiet tagħha relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi u r-riżorsi allokat i għall-implimentazzjoni tagħhom.**
26. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-**azzjonijiet** ewlenin meħuda u pplanati li jikkontribwixxu b'mod sinifikanti għall-kisba tal-oġġettivi u l-**miri** ta' **politika** relatati mal-bijodiversità u l-**ekosistemi**.
27. Id-deskrizzjoni tal-**azzjonijiet** u r-riżorsi ewlenin għandha ssegwi l-kontenut obbligatorju definit fl-ESRS 2 MDR-A *Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà*.
28. Barra minn hekk, l-impriża:
 - (a) tista' tiddivulga kif applikat il-ġerarkija tal-mitigazzjoni fir-rigward tal-azzjonijiet tagħha (evitar, minimizzazzjoni, restawr/riabilitazzjoni, u kumpens jew kumpensi);
 - (b) għandha tiżvela jekk użatx tpaċija għall-**bijodiversità** fil-pjanijiet ta' azzjoni tagħha. Jekk l-**azzjonijiet** ikun fihom tpaċija għall-bijodiversità, l-impriża għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja:
 - i. l-għan tat-tpaċija u tal-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni użati;
 - ii. l-effetti ta' finanzjament (spejjeż diretti u indiretti) ta' tpaċija għall-bijodiversità f'termini monetarji; u;
 - iii. deskrizzjoni ta' kumpensi li jinkludu ż-żona, it-tip, il-kriterji ta' kwalità applikati u l-istandards li magħhom huma konformi t-tpaċijiet għall-bijodiversità;
 - (c) għandha tiddekrivi jekk u kif tinkorpora l-għarfien lokali u indiġenu u soluzzjonijiet ibbażati fuq in-natura f'azzjonijiet relatati mal-bijodiversità u l-**ekosistemi**.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-4 – Miri relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi

29. **L-impriża għandha tiżvela l-miri relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistema li tkun stabbiliet.**
30. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-**miri** li l-impriża adottat biex tappoġġa l-**politiki** tagħha dwar il-**bijodiversità** u l-**ekosistemi** u tindirizza l-**impatti**, **id-dipendenzi**, **ir-riskji** u l-**opportunitajiet** materjali relatati tagħha.
31. Id-deskrizzjoni tal-**miri** għandha ssegwi l-kontenut obbligatorju definit fl-ESRS 2 MDR-T *Effettività tat-traċċar tal-politiki u l-azzjonijiet permezz tal-miri*.
32. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 29 għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja:
 - (a) jekk il-**limiti ekoloġiċi** u l-allokazzjonijiet tal-impatti għall-impriża ġewx applikati meta ġew stabbiliti l-**miri**. Jekk iva, l-impriża għandha tispeċifika:
 - i. il-limiti ekoloġiċi identifikati u l-metodoloġija użata biex jiġu identifikati dawn il-limiti;
 - ii. jekk il-limiti humiex speċifiċi għall-entità jew le u jekk iva, kif ġew determinati; u
 - iii. kif ir-responsabbiltà għar-rispett tal-limiti ekoloġiċi identifikati tiġi allokata fl-impriża;
 - (b) jekk il-miri humiex infurmati minn, u/jew allinjati mal-Qafas Globali tal-Bijodiversità Kunming-Montreal, aspetti rilevanti tal-Istrateġija tal-UE għall-Bijodiversità għall-2030 u **politiki** u leġiżlazzjoni nazzjonali oħra relatati mal-**bijodiversità** u l-**ekosistemi**;
 - (c) kif il-miri huma relatati mal-impatti, id-dipendenzi, ir-riskji u l-opportunitajiet tal-bijodiversità u tal-ekosistema identifikati mill-impriża fir-rigward tal-operazzjonijiet proprji u l-katina tal-valur upstream u downstream tagħha;

- (d) l-ambitu ġeografiku tal-miri, jekk rilevanti;
- (e) jekk l-impriża użatx jew le t-tpaċċijiet għall-bijodiversità fl-iffissar tal-miri tagħha; u
- (f) għal liema mil-livelli tal-ġerarkija tal-mitigazzjoni tista' tiġi allokata l-mira (jiġifieri, evitar, minimizzazzjoni, restawr u riabilitazzjoni, kumpens jew tpaċċijiet).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4–5 — Metriċi tal-impatt relatati mal-bidla fil-bijodiversità u l-ekosistemi

33. **L-impriża għandha tirrapporta l-metrika relatata mal-impatti materjali tagħha fuq il-bijodiversità u l-ekosistemi.**
34. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-prestazzjoni tal-impriża kontra l-impatti identifikati bħala materjali fil-valutazzjoni tal-**materjalità** dwar il-bijodiversità u t-tibdil tal-**ekosistemi**.
35. Jekk l-impriża identifikat **siti** li jinsabu f'**żoni sensittivi mil-lat tal-bijodiversità** jew qribhom li qed taffettwa b'mod negattiv (ara l-paragrafu 19(a)), l-impriża għandha tiżvela l-għadd u l-erja (f'ettari) ta' siti li huma proprjetà tagħha jew mikrija jew ġestiti minnha f'dawn iż-żoni protetti jew żoni ewlenin ta' **bijodiversità** jew qribhom.
36. Jekk l-impriża tkun identifikat impatti materjali fir-rigward tat-tibdil fl-użu tal-art, jew impatti fuq il-firxa u l-kundizzjoni tal-**ekosistemi**, hija tista' tiżvela wkoll l-użu tal-art tagħhom abbażi ta' Valutazzjoni taċ-Ċiklu tal-Ħajja.
37. Għall-punti tad-*data* speċifiki fil-paragrafi 38 sa 41, l-impriża għandha tikkunsidra l-operazzjonijiet tagħha stess.
38. Jekk l-impriża tkun ikkonkludiet li hija tikkontribwixxi direttament għall-**fatturi ewlenin tal-impatt tat-tibdil fl-użu tal-art**, it-tibdil fl-użu **tal-ilma ħelu** u/jew it-tibdil fl-użu tal-baħar, hija għandha tirrapporta l-**metrika** rilevanti. L-impriża tista' tiddivulga l-metrika li tkejjel:
 - (a) il-konverżjoni maż-żmien (eż. sena 1 jew 5 snin) tal-kopertura tal-art (eż. **deforestazzjoni** jew estrazzjoni);
 - (b) bidliet maż-żmien (eż. sena 1 jew 5 snin) fil-ġestjoni tal-ekosistema (eż. permezz tal-intensifikazzjoni tal-ġestjoni agrikola, jew l-applikazzjoni ta' prattiki ta' ġestjoni aħjar jew ħsad tal-forestrija);
 - (c) bidliet fil-konfigurazzjoni spazjali tal-pajsaġġ (eż. frammentazzjoni tal-**habitats**, bidliet fil-konnettività tal-ekosistema);
 - (d) bidliet fil-konnettività strutturali tal-ekosistema (eż. il-permeabbiltà tal-**habitats** abbażi tal-karatteristiċi fiżiċi u l-arranġamenti tal-irqajja' tal-**habitats**); u
 - (e) il-konnettività funzjonali (eż. kemm il-ġeni jew l-individwi jiċċaqalqu mill-art, l-ilma ħelu u l-pajsaġġ tal-baħar).
39. Jekk l-impriża tikkonkludi li tikkontribwixxi direttament għall-introduzzjoni aċċidentali jew volontarja ta' speċijiet aljeni invażivi, l-impriża tista' tiddivulga l-**metriċi** li tuża għall-ġestjoni tal-mogħdijiet tal-introduzzjoni u t-tixrid ta' **speċijiet aljeni invażivi** u r-riskji maħluqa mill-ispeċijiet aljeni invażivi.
40. Jekk l-impriża identifikat impatti materjali relatati mal-istat tal-ispeċijiet, l-impriża tista' tirrapporta **metrika** li tqis rilevanti. L-impriża tista':
 - (a) tirreferi għar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni rilevanti fl-ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3, u ESRS E5;
 - (b) tikkunsidra d-daqs tal-popolazzjoni, il-firxa f'**ekosistemi** speċifiċi kif ukoll ir-riskju ta' estinzjoni. Dawn l-aspetti jipprovdu għarfien dwar is-saħħa tal-popolazzjoni ta' speċi waħda u r-reżiljenza relattiva tagħha għat-tibdil ikkawżat mill-bniedem u li jsejtn b'mod naturali;
 - (c) tiddivulga metriċi li jkejjlu l-bidliet fl-għadd ta' individwi ta' speċi f'żona speċifika;

- (d) tiddivulga metriċi dwar l-ispeċijiet f'riskju ta' estinzjoni⁸⁷ li jkejlu:
 - i. l-istatus ta' theddida tal-ispeċijiet u kif l-attivitajiet/il-pressjonijiet jistgħu jaffettwaw l-istatus tat-theddida; jew
 - ii. bidliet **fil-habitat** rilevanti għal **speċi mhedda** bħala indikatur tal-impatt tal-impriża fuq ir-riskju tal-estinzjoni tal-popolazzjoni lokali.
41. Jekk l-impriża identifikat impatti materjali relatati mal-ekosistemi, din tista' tiżvela:
- (a) fir-rigward tal-firxa tal-ekosistemi, **metriċi** li jkejlu l-kopertura tal-erja ta' ekosistema partikolari mingħajr ma neċessarjament jikkunsidraw il-kwalità taż-żona li tkun qed tigi vvalutata, bħall-kopertura **tal-habitat**. Pereżempju, il-kopertura tal-foresti hija kejl tal-firxa ta' tip ta' ekosistema partikolari, mingħajr ma titqies il-kundizzjoni tal-ekosistema (eż., tipprovdi l-erja mingħajr ma tiddeskrivi d-diversità tal-ispeċijiet fil-foresti).
 - (b) fir-rigward tal-kundizzjoni tal-ekosistemi:
 - i. metriċi li jkejlu l-kwalità tal-ekosistemi meta mqabbla ma' stat ta' referenza predeterminat;
 - ii. metriċi li jkejlu speċijiet multipli fi ħdan ekosistema aktar milli l-għadd ta' individwi fi ħdan speċi waħda fi ħdan ekosistema (pereżempju: indikaturi tar-rikkezza u tal-abbundanza tal-ispeċijiet stabbiliti xjentifikament li jkejlu l-iżvilupp tal-kompożizzjoni tal-ispeċijiet (nattivi) fi ħdan ekosistema kontra l-istat ta' referenza fil-bidu tal-ewwel perjodu ta' rapportar kif ukoll l-istat fil-mira deskritt fil-Qafas Globali tal-Bijodiversità ta' Kunming-Montreal, jew aggregazzjoni tal-istatus ta' konservazzjoni tal-ispeċijiet jekk rilevanti); jew
 - iii. metriċi li jirriflettu l-komponenti strutturali tal-kundizzjoni bħall-konnettività tal-habitat (jiġifieri, kif il-habitats huma marbuta ma' xulxin).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4–6 — Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji u opportunitajiet relatati mal-bijodiversità materjali u mal-ekosistemi

42. L-impriża għandha tiżvela l-effetti finanzjarji antiċipati tagħha tar-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistema.
43. L-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 42 hija flimkien mal-informazzjoni dwar l-effetti finanzjarji attwali fuq il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus tal-entità għall-perjodu ta' rapportar meħtieġ skont l-ESRS 2 SBM-3, il-paragrafu 48(d).
44. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim ta' dawn:
- (a) **l-effetti finanzjarji antiċipati** minhabba riskji materjali li jirriżultaw minn impatti u **dipendenzi** relatati mal-bijodiversità u l-ekosistemi u kif dawn ir-riskji għandhom (jew jistgħu jkunu raġonevolment mistennija li jkollhom) influwenza materjali fuq il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus tal-impriża fuq terminu qasir, medju u twil; u
 - (b) effetti finanzjarji antiċipati minhabba opportunitajiet materjali relatati mal-bijodiversità u l-ekosistema.
45. Id-divulgazzjoni għandha tinkludi:
- (a) kwantifikazzjoni tal-**effetti finanzjarji antiċipati** f'termini monetarji qabel ma jitqiesu l-azzjonijiet relatati mal-**bijodiversità** u l-**ekosistemi** jew fejn mhux possibbli mingħajr kost jew sforz żejjed, informazzjoni kwalitattiva. Għall-**effetti finanzjarji** li jirriżultaw minn opportunitajiet materjali, ma tkunx meħtieġa kwantifikazzjoni jekk tirriżulta

⁸⁷ Kif indikat fil-Lista l-Hamra tal-IUCN ta' Speċijiet Mhedda u l-Lista l-Hamra Ewropea ppubblikata mill-Kummissjoni Ewropea.

f'divulgazzjoni li ma tissodisfax il-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni (ara l-ESRS 1 Appendiċi B *Karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni*). Il-kwantifikazzjoni tal-effetti finanzjarji antiċipati f'termini monetarji tista' tkun ammont wieħed jew firxa waħda;

- (b) deskrizzjoni tal-effetti kkunsidrati, l-impatti u d-**dipendenzi** li huma relatati magħhom u l-orizzonti ta' żmien li fihom x'aktarx jimmaterjalizzaw; u
- (c) is-suppożizzjonijiet kritiċi użati biex jikkwantifikaw l-effetti finanzjarji antiċipati, kif ukoll is-sorsi u l-livell ta' incertezza ta' dawk is-suppożizzjonijiet.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS E4. Huwa jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stabbiliti f'dan l-istandard u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-istandard.

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Strateġija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-1 — Pjan ta' tranżizzjoni u kunsiderazzjoni tal-bijodiversità u l-ekosistemi fl-istrateġija u l-mudell tan-negozju

AR 1. Jekk tiddivulga pjan ta' tranżizzjoni, l-impriża tista':

- (a) tispjega kif se taġġusta l-istrateġija u l-mudell tan-negozju tagħha biex ittejjeb u, fl-aħħar mill-aħħar, tikseb l-allinjament mal-għanijiet u l-miri rilevanti tal-politika pubblika lokali, nazzjonali u globali relatati mal-bijodiversità u l-ekosistemi inkluż il-viżjoni tal-Qafas Globali tal-Bijodiversità Kunming-Montreal u l-għanijiet u l-miri rilevanti tiegħu, l-Istrateġija tal-UE għall-Bijodiversità għall-2030, u d-Direttiva 2009/147/KE, id-Direttiva tal-Kunsill 92/43/KEE (id-Direttivi tal-UE dwar l-Għasafar u l-Ħabitats) u, kif xieraq, il-**limiti planetarji** relatati mal-integrità tal-biosfera u t-**tibdil fis-sistema tal-art**;
- (b) tinkludi informazzjoni dwar l-operazzjonijiet tagħha stess u tispjega wkoll kif qed tirrispondi għall-impatti materjali fil-katina tal-valur upstream u downstream relatata tagħha identifikati fil-valutazzjoni tal-materjalità tagħha f'konformità mal-ESRS 2 IRO-1 Deskrizzjoni tal-proċessi biex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali;
- (c) tispjega kif l-istrateġija tagħha tinteraġixxi mal-pjan ta' tranżizzjoni tagħha;
- (d) tispjega kif tikkontribwixxi għall-indirizzar tal-fatturi ewlenin tal-impatt tal-bijodiversità u tal-ekosistema u l-azzjonijiet possibbli tagħha ta' mitigazzjoni skont il-ġerarkija tal-mitigazzjoni u d-dipendenzi ewlenin u l-assi u r-riżorsi marbuta (eż. pjanti, materja prima) li huma assoċjati mal-bidla fil-bijodiversità u l-ekosistemi;
- (e) tispjega u tikkwantifika l-investimenti u l-finanzjament tagħha li jappoġġaw l-implimentazzjoni tal-pjan ta' tranżizzjoni tagħha, b'referenza għall-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni tal-CapEx allinjata mat-tassonomija, u fejn rilevanti l-pjanijiet CapEx, li l-impriża tiddivulga f'konformità mar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2178;
- (f) jekk ikollha attivitajiet ekonomiċi li jkunu koperti minn regolamenti delegati dwar il-bijodiversità skont ir-Regolament dwar it-Tassonomija, tispjega kwalunkwe objettiv jew pjan (CapEx, pjanijiet ta' CapEx) li jkollha biex tallinja l-attivitajiet ekonomiċi tagħha (dħul, CapEx) mal-kriterji stabbiliti f'dawk ir-regolamenti delegati;
- (g) tispjega kif it-tpaċijiet għall-bijodiversità jintużaw bħala parti mill-pjan ta' tranżizzjoni, u jekk iva, fejn huwa ppjanat li jintużaw il-kumpensi, il-firxa tal-użu fir-rigward tal-pjan ta' tranżizzjoni ġenerali, u jekk gietx ikkunsidrata l-ġerarkija tal-mitigazzjoni;

- (h) tispjega kif jiġi ġestit il-proċess ta' implimentazzjoni u aġġornament tal-pjan ta' tranżizzjoni;
 - (i) tispjega kif tkejjel il-progress, jiġifieri tindika l-metrika u l-metodoloġiji li tuża għal dak l-għan;
 - (j) tindika jekk il-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji jkunux approvaw il-pjan ta' tranżizzjoni; u
 - (k) tindika l-isfidi u l-limitazzjonijiet attwali għall-abbozzar ta' pjan fir-rigward ta' oqsma ta' impatt sinifikanti u kif il-kumpanija qed tindirizza dawk l-isfidi.
- AR 2. Jekk tiddivulga pjan ta' tranżizzjoni, l-impriza tista', pereżempju, tirreferi għall-*miri* li ġejjin mill-Istrateġija tal-UE għall-Bijodiversità għall-2030:
- (a) It-tnaqqis tad-dakkara jitreġġa' lura.
 - (b) Ir-riskju u l-użu ta' pesticidi kimiċi jitnaqqsu b'50 %, u l-użu ta' pesticidi aktar perikolużi jitnaqqas b'50 %.
 - (c) Tal-anqas 25 % tar-raba' għandu ġestjoni tal-biedja organika, u l-adozzjoni ta' prattiki agroekoloġiċi tiżdied b'mod sinifikanti.
 - (d) FI-UE jiġihawlu tliet biljun siġra addizzjonali, b'rispett sħiħ tal-prinċipji ekoloġiċi.
 - (e) Progress sinifikanti fir-*rimedju* ta' *siti* ta' *ħamrija* kkontaminati.
 - (f) Isir restawr ta' mill-inqas 25,000km ta' xmajjar ġierja.
 - (g) It-telf tan-nutrijenti mill-fertilizzanti jitnaqqas b'50 %, u dan iwassal sabiex jonqos l-użu tal-fertilizzanti b'tal-anqas 20 %.
 - (h) L-impatti negattivi ta' attivitajiet tas-sajd u tal-estrazzjoni fuq l-ispeċijiet u fuq il-ħabitats sensittivi, inkluż f'qiegħ il-baħar, jitnaqqsu sostanzjalment sabiex jinkiseb status ambjentali tajjeb.
- AR 3. Jekk tiddivulga pjan ta' tranżizzjoni, l-impriza tista' tirreferi wkoll għall-Għanijiet ta' Żvilupp Sostenibbli, b'mod partikolari:
- (a) SDG 2 — Jintemm il-ġuħ, tinkiseb is-sigurtà tal-ikel u nutrizzjoni mtejbja u tiġi promossa l-agrikoltura sostenibbli;
 - (b) SDG 6 — Jiġu żgurati d-disponibbiltà u l-ġestjoni sostenibbli tal-ilma u s-sanità għal kulhadd;
 - (c) SDG 14 — Jiġu kkonserwati u użati b'mod sostenibbli l-oċeani, l-ibħra u r-*riżorsi tal-baħar* għall-iżvilupp sostenibbli; u
 - (d) SDG 15 — Il-protezzjoni, ir-restawr u l-promozzjoni tal-użu sostenibbli tal-*ekosistemi* terrestri, il-ġestjoni sostenibbli tal-foresti, il-ġlida kontra d-*deżertifikazzjoni*, u l-waqfien u t-treġġiġ lura tad-*degradazzjoni tal-art* u t-twaqqif tat-*telf tal-bijodiversità*.

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni relatati mal-ESRS 2 IRO-1 Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistema

AR 4. Il-valutazzjoni tal-*materjalità* skont l-ESRS E4 tinkludi:

- (a) kontribuzzjoni għall-*fatturi ewlenin tal-impatt* dirett fuq it-*telf tal-bijodiversità*⁸⁸:

⁸⁸ L-ixprun dirett tat-tibdil fil-klima għandu jiġi rrapportat taħt l-ESRS E1 Tibdil fil-klima u tniġġis taħt l-ESRS E2 Tniġġis.

- i. it-tibdil fil-klima;
 - ii. it-**tibdil fl-użu tal-art** (eż., l-artifiċjalizzazzjoni tal-art), it-tibdil fl-użu tal-**ilma helu** u t-tibdil fl-użu tal-baħar;
 - iii. l-isfruttament dirett;
 - iv. **speċijiet aljeni invażivi**;
 - v. **tniġġis**; u
 - vi. oħrajn.
- (b) l-**impatti** fuq l-istat tal-ispeċijiet (jiġifieri, id-daqs tal-popolazzjoni tal-ispeċijiet, ir-riskju tal-estinzjoni globali tal-ispeċijiet);
- (c) l-impatti fuq il-firxa u l-kundizzjoni tal-**ekosistemi** inkluż permezz tad-**degradazzjoni tal-art**, id-**deżertifikazzjoni** u l-**issigillar tal-ħamrija**); u
- (d) Impatti u **dipendenzi** fuq **servizzi tal-ekosistema**.
- AR 5. Meta tivvaluta l-**materjalità tal-impatti**, id-**dipendenzi**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet**, l-impriza għandha tikkunsidra d-dispożizzjonijiet fl-ESRS 2 IRO-1 u l-Kapitolu 3 tal-ESRS 1 *Materjalità doppja bħala l-bażi għad-divulgazzjonijiet tas-sostenibbiltà* u tiddekrivi l-kunsiderazzjonijiet tagħha.
- AR 6. L-impriza għandha tivvaluta l-materjalità tal-bijodiversità u l-ekosistemi fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha, u tista' twettaq il-valutazzjoni tal-**materjalità** tagħha f'konformità mal-ewwel tliet fażijiet tal-approċċ LEAP: Lokalizzazzjoni (il-paragrafu AR 7), Evalwazzjoni (il-paragrafu AR 8) u Valutazzjoni (il-paragrafu AR 9).
- AR 7. Il-fażi 1 hija relatata mal-lokalizzazzjoni tas-**siti** rilevanti fir-rigward tar-rabta tagħha mal-**bijodiversità** u l-**ekosistemi**. Sabiex tidentifika dawn is-siti rilevanti, l-impriza tista':
- (a) tiżviluppa lista ta' postijiet ta' assi u operazzjonijiet diretti u l-**katina tal-valur** upstream u downstream relatati li huma rilevanti għall-attivitajiet kummerċjali tal-impriza. Barra minn hekk, l-impriza tista' tipprovi informazzjoni dwar siti li għalihom ikunu tħabbru formalment operazzjonijiet futuri;
 - (b) telenka l-bijomi u l-ekosistemi li qed tinterfaċċa magħhom abbażi tal-lista ta' postijiet identifikati skont il-paragrafu AR 7(a);
 - (c) tidentifika l-integrità u l-importanza attwali tal-bijodiversità u l-ekosistema f'kull post filwaqt li titqies l-informazzjoni pprovduta fil-paragrafi 16 u 17;
 - (d) tiżviluppa lista ta' postijiet fejn l-impriza tkun qed tinterfaċċa ma' postijiet f'**żoni sensittivi mil-lat tal-bijodiversità** jew qribhom filwaqt li titqies l-informazzjoni pprovduta fil-paragrafi 16 u 17; u
 - (e) tidentifika liema setturi, unitajiet operatorji, ktajjen tal-valur jew klassijiet tal-assi qegħdin jinterfaċċaw mal-bijodiversità u mal-ekosistemi f'dawn is-siti materjali. Minflok tidentifika dawn l-interfaċċi għal kull sit, l-impriza tista' tagħzel li tidentifikahom għal kull **materja prima** akkwistata jew mibjugħa skont il-piż f'tunnellati, jekk tali Prattika toffri trasparenza akbar.
- AR 8. Fil-fażi 2, biex tevalwa l-impatti u d-**dipendenzi** reali jew potenzjali tagħha fuq il-**bijodiversità** u l-**ekosistemi għas-siti** rilevanti, l-impriza tista':
- (a) tidentifika l-proċessi u l-attivitajiet tan-negozju li jinterfaċċaw mal-bijodiversità u mal-ekosistemi;
 - (b) tidentifika l-impatti u d-dipendenzi reali u potenzjali;
 - (c) tindika d-daqs, l-iskala, il-frekwenza tal-okkorrenza u l-perjodu ta' żmien tal-impatti fuq il-bijodiversità u l-ekosistemi filwaqt li tqis id-divulgazzjonijiet skont il-paragrafi 16 u 17. Barra minn hekk, l-impriza tista' tiddivulga:
 - i. il-perċentwal tal-faċilitajiet tal-**fornituri** tagħha li jinsabu f'żoni suxxettibbli għar-

riskju (bi **speċijiet mhedda fil-Lista** l-Ħamra tal-Ispeċijiet tal-IUCN, id-Direttiva dwar l-Għasafar u l-Ħabitats jew il-lista nazzjonali ta' speċijiet mhedda, jew f'Zoni Protetti rikonoxxuti uffiċjalment, in-network Natura 2000 ta' zoni protetti u Zoni Ewlenin tal-Bijodiversità);

- ii. il-perċentwal tan-nefqa tal-akkwist tiegħu minn fornituri b'faċilitajiet li jinsabu f'zoni suxxettibbli għar-riskju (bi speċijiet mhedda fil-Lista l-Ħamra tal-Ispeċijiet tal-IUCN, id-Direttiva dwar l-Għasafar u l-Ħabitats jew il-lista nazzjonali ta' speċijiet mhedda, jew f'Zoni Protetti rikonoxxuti uffiċjalment, in-network Natura 2000 ta' zoni protetti u Zoni Ewlenin tal-Bijodiversità); u
- (d) tindika d-daqs u l-iskala tad-dipendenzi fuq il-bijodiversità u l-ekosistemi, inkluż fuq il-materja prima, ir-**riżorsi naturali** u s-**servizzi tal-ekosistema**. L-impriza tista' tiddependi fuq il-klassifikazzjonijiet internazzjonali bħall-Klassifikazzjoni Internazzjonali Komuni tas-Servizzi tal-Ekosistema (CICES).

AR 9. Fil-fażi 3, biex tivvaluta r-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha abbażi tar-riżultati tal-Fażijiet 1 u 2, l-impriza tista' tikkunsidra l-kategoriji li ġejjin:

(a) **riskji fiżiċi:**

- i. riskji akuti (eż. diżastri naturali aggravati minn telf ta' protezzjoni kostali mill-**ekosistemi**, li jwasslu għal spejjeż ta' ħsara mill-maltempati lill-infrastruttura kostali, mard jew pesti li jaffettwaw l-ispeċijiet jew il-varjetà tal-għelejjel li l-impriza tiddependi fuqhom, speċjalment fil-każ ta' nuqqas ta' diversità ġenetika jew ta' diversità ġenetika baxxa, telf ta' speċijiet u **degradazzjoni** tal-ekosistema); u
- ii. riskji kroniċi (eż., telf tar-rendiment tal-għelejjel minħabba tnaqqis fis-servizzi tad-dakkir, żieda fl-iskarsezza jew produzzjoni varjabbli ta' inputs naturali ewlenin, degradazzjoni tal-ekosistema minħabba operazzjonijiet li jwasslu għal, pereżempju, erożjoni kostali u frammentazzjoni tal-foresti, aċidifikazzjoni tal-oċeani, telf tal-art għad-**deżertifikazzjoni** u d-**degradazzjoni tal-ħamrija** u t-telf konsegwenti tal-fertilità tal-ħamrija, telf tal-ispeċijiet).

(b) **riskji ta' tranżizzjoni**, inklużi:

- i. **politika** u legali: eż. l-introduzzjoni ta' regolamentazzjoni jew politika (eż. bidliet bħal żieda fil-protezzjoni tal-art); esponiment għal sanzjonijiet u litigazzjoni (eż. tixrid ta' effluwenti niġġiesa li jagħmlu ħsara lis-saħħa tal-bniedem u tal-ekosistemi; jew ksur ta' drittijiet, permessi jew allokkazzjonijiet relatati mal-bijodiversità; jew negligenza lejn jew il-qtil ta' **speċijiet mhedda**); obbligi ta' rappurtar imsaħħa dwar il-bijodiversità, l-ekosistemi u s-servizzi relatati;
- ii. it-teknoloġija: eż. is-sostituzzjoni ta' prodotti jew servizzi bi prodotti jew servizzi b'impatt aktar baxx fuq il-**bijodiversità** jew id-dipendenza fuq is-**servizzi tal-ekosistema**, in-nuqqas ta' aċċess għad-**data** jew l-aċċess għal **data** ta' kwalità baxxa li jxekklu l-valutazzjonijiet relatati mal-bijodiversità, it-tranżizzjoni lejn teknoloġiji aktar effiċjenti u aktar nodfa (jiġifieri b'impatti aktar baxxi fuq il-bijodiversità), teknoloġiji godda ta' monitoraġġ (eż. satelliti), rekwiżiti għall-użu ta' ċerti teknoloġiji (eż. għelejjel reżistenti għall-klima, pollinatori mekkaniċi, purifikazzjoni tal-ilma, protezzjoni kontra l-għargħar;
- iii. is-suq: eż., iċ-ċaqliq tal-provvista, id-domanda u l-finanzjament, il-volatilità jew iż-żieda fil-kostijiet tal-materja prima (eż. inputs intensivi fil-bijodiversità li l-prezz tagħhom żdied minħabba d-**degradazzjoni** tal-ekosistema);
- iv. ir-reputazzjoni. eż., tibdil fil-perċezzjonijiet tas-soċjetà, tal-klijenti jew tal-komunità bħala riżultat tar-rwol ta' organizzazzjoni fit-telf tal-bijodiversità, ksur tad-drittijiet relatati man-natura permezz ta' operazzjonijiet, kopertura negattiva mill-midja minħabba impatti fuq speċijiet u/jew ekosistemi kritiċi, kunflitti soċjali relatati mal-bijodiversità fuq speċijiet fil-periklu, zoni protetti, riżorsi jew **tniġġis**.

(c) **riskji sistemiċi**, inklużi:

- i. riskji tal-kollass tal-ekosistema li sistema naturali kritika ma tibqax tiffunzjona, eż., jintlaħqu punti kritiċi u l-kollass tal-ekosistemi jirriżulta f'telf ġeografiku jew settorjali ġeneralizzat (għadd flimkien tar-riskji fiżiċi);
 - ii. ir-riskju aggregat marbut mal-impatti fundamentali tat-**telf tal-bijodiversità** għal-livelli ta' riskju ta' tranżizzjoni u fiżiku f'settur wieħed jew aktar f'portafoll (korporattiv jew finanzjarju); u
 - iii. ir-riskji ta' kontaġġu li d-diffikultajiet finanzjarji ta' ċerti korporazzjonijiet jew istituzzjonijiet finanzjarji marbutin man-nuqqas ta' rendikont tal-iskopertura għar-riskji relatati mal-bijodiversità jinfirxu fis-sistema ekonomika b'mod ġenerali.
- (d) opportunitajiet, inkluż pereżempju:
- i. kategoriji tal-prestazzjoni tan-negozju: effiċjenza tar-riżorsi; prodotti u servizzi; swieq; fluss tal-kapital u l-finanzjament; kapital reputazzjonali; u
 - ii. kategoriji tal-prestazzjoni tas-sostenibbiltà: il-protezzjoni, ir-restawr u **r-rigenerazzjoni** tal-ekosistemi; l-użu sostenibbli tar-riżorsi naturali.

Preżentazzjoni tal-informazzjoni:

AR 10. L-impriza tista' tikkunsidra t-tabelli ta' hawn taht biex tiffaċilita l-valutazzjoni tal-**materjalità** tagħha tas-**siti** materjali identifikati fil-paragrafu AR 7:

Servizz tal-ekosistema...	Dipendenzi reali jew potenzjali	
...	Tibdil fil-funzjonalità	Telf finanzjarju
...	Limitat, moderat jew sinifikanti	Limitat, moderat jew sinifikanti
...	...	...

Post tas-sit	Speċijiet mheddin, żoni protetti, żoni ewlenin ta' bijodiversità	Impatti reali jew potenzjali			
...	...	Frekwenza tal-okkorrenza	Veloċità tal-impatt	Severità tal-impatt	Potenzjal għall-mitigazzjoni
...	...	Għoli, medju jew baxx	<1 sena jew 1–3 snin jew > 3 snin	Għoli, medju jew baxx	Għoli, medju jew baxx
...	...	...	...	...	...

Fir-rigward tal-AR 7(e), l-impriza tista' tikkunsidra li tuża t-tabella ta' hawn taht:

Fejn hija prodotta jew minn fejn tingieb il-materja prima?	Il-piż assolut tal-materja prima (u l-perċentwal tal-piż tal-materja prima)
--	---

F'żoni bi speċijiet elenkati fil-Lista l-Ħamra tal-IUCN tal-Ispeċijiet Mhedda, id-Direttiva dwar l-Għasafar u l-Ħabitats jew fuq listi nazzjonali ta' speċi mhedda	...
F'Żoni protetti rikonoxxuti uffiċjalment	...
F'Żoni Ewlenin oħra tal-Bijodiversità	...

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-2 – Politiki relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi

- AR 11. Il-**politiki** deskritti taħt dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni jistgħu jiġu integrati f'politiki ambjentali jew ta' sostenibbiltà usa' li jkopru sottomuqgħetti differenti.
- AR 12. L-impriza tista' tipprovdi wkoll informazzjoni dwar kif il-**politika** tirreferi għall-produzzjoni, l-akkwist jew il-konsum ta' materja prima, u b'mod partikolari kif:
- (a) tillimita l-akkwist minn **fornituri** li ma jistgħux juru li mhumiex qed jikkontribwixxu għal ħsara sinifikanti lil żoni protetti jew żoni ewlenin tal-**bijodiversità** (eż., permezz taċ-ċertifikazzjoni);
 - (b) tirreferi għal standards rikonoxxuti jew ċertifikazzjonijiet ta' partijiet terzi ssorveljati mir-regolaturi; u
 - (c) tindirizza l-materja prima li toriġina minn **ekosistemi** li ġew ġestiti biex jinżammu jew jittejjbu l-kundizzjonijiet għall-bijodiversità, kif muri mill-monitoraġġ u r-rapportar regolari tal-istatus tal-bijodiversità u l-qliġh jew it-telf.
- AR 13. L-impriza tista' tiżvela konnessjonijiet u allinjament ma' għanijiet u ftehimiet globali oħra bħall-SDGs 2, 6, 14 u 15 jew kwalunkwe konvenzjoni globali oħra stabbilita sew relatata mal-bijodiversità u l-ekosistemi.
- AR 14. Meta tiddivulga **politiki** relatati mal-konsegwenzi soċjali tal-**bijodiversità** u d-**dipendenzi** u l-**impatti** relatati mal-**ekosistemi** skont il-punt 23 (f), l-impriza tista' tirreferi b'mod partikolari għall-Protokoll ta' Nagoya u għall-Konvenzjoni dwar id-Diversità Bijoloġika (CBD).
- AR 15. Meta tiddivulga informazzjoni dwar jekk u kif il-**politiki** tagħha jindirizzaw il-konsegwenzi soċjali tal-bijodiversità u l-**impatti relatati** mal-ekosistemi skont il-paragrafu 23(f), l-impriza tista' tipprovdi informazzjoni fir-rigward ta':
- (a) il-kondiviżjoni ġusta u ekwa tal-benefiċċji li jirriżultaw mill-użu tar-riżorsi ġenetiċi; u
 - (b) il-**kunsens liberu, minn qabel u infurmat** għall-aċċess għar-riżorsi ġenetiċi.
- AR 16. L-impriza tista' tispjega wkoll kif il-**politika** tagħha tippermettilha:
- (a) tevita impatti negattivi fuq il-**bijodiversità** u l-**ekosistemi** fl-operazzjonijiet tagħha stess u l-**katina tal-valur** relatata upstream u downstream;
 - (b) tnaqqas u timminimizza l-impatti negattivi tagħha fuq il-bijodiversità u fuq l-ekosistemi fl-operazzjonijiet tagħha u tul il-katina tal-valur upstream u downstream li ma jistgħux jiġu evitati;
 - (c) tirrestawra u tirriabilita ekosistemi degradati jew tirrestawra ekosistemi kklerjati wara esponiment għal impatti li ma jistgħux jiġu evitati u/jew minimizzati kompletament; u
 - (d) timmitiga l-kontribut tagħha għall-ixprunaturi tat-**telf tal-bijodiversità** materjali.
- AR 17. Meta tiddivulga l-**politiki** tagħha, jekk tirreferi għal standards ta' kondotta ta' partijiet terzi, l-impriza tista' tiddivulga jekk l-istandard użat:
- (a) huwiex oġġettiv u jistax jinkiseb fuq il-bażi ta' approċċ xjentifiku għall-identifikazzjoni ta' kwistjonijiet, u realistiku fil-valutazzjoni ta' kif dawn il-kwistjonijiet jistgħu jiġu

indirizzati fil-prattika f'diversi ċirkostanzi prattiċi;

- (b) jiġix żviluppat jew miżmum permezz ta' proċess ta' konsultazzjoni kontinwu mal-**partijiet ikkonċernati** b'kontribut ibbilanċjat mill-gruppi ta' partijiet ikkonċernati rilevanti kollha, inklużi l-produtturi, in-negozjanti, il-proċessuri, il-finanzjaturi, in-nies u l-komunitajiet lokali, il-**popli indigeni**, u l-organizzazzjonijiet tas-soċjetà ċivili li jirrappreżentaw l-interessi tal-**konsumaturi**, ambjentali u soċjali, mingħajr ma ebda grupp ikollu awtorità jew setgħa ta' veto mhux dovuta fuq il-kontenut;
- (c) jinkoraġġixxi approċċ gradwali u titjib kontinwu — kemm fl-istandard kif ukoll fl-applikazzjoni tiegħu ta' prattiki ta' ġestjoni aħjar, u jirrikjedi l-istabbiliment ta' **miri** sinifikanti u stadji importanti speċifiċi biex jiġi indikat il-progress skont il-prinċipji u l-kriterji matul iż-żmien;
- (d) ikunx verifikabbli permezz ta' korpi indipendenti ta' ċertifikazzjoni jew ta' verifika, li jkollhom proċeduri ta' valutazzjoni definiti u rigorużi li jevitaw kunflitti ta' interess, u jkunu konformi mal-gwida tal-ISO dwar il-proċeduri ta' akkreditazzjoni u verifika jew l-Artikolu 5(2) tar-Regolament (KE) Nru 765/2008; u
- (e) jikkonformax mal-Kodiċi ta' Prattika Tajba tal-ISEAL.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-3 – Azzjonijiet u riżorsi relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi

AR 18. L-impriza tista' tirrelata l-ammonti monetari sinifikanti tal-CapEx u tal-OpEx meħtieġa għall-implimentazzjoni tal-azzjonijiet meħhuda jew ipplanati biex:

- (a) l-entrati f'linja jew in-noti rilevanti fir-rapporti finanzjarji;
- (b) l-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni meħtieġa skont l-Artikolu 8 tar-Regolament (UE) 2020/852 u skont ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2178; u
- (c) jekk applikabbli, il-pjan tal-CapEx meħtieġ mir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2021/2178.

AR 19. L-impriza tista' tiddivulga jekk tqisx pjan ta' azzjoni ta' "evitar", li jipprevjeni **azzjonijiet** dannużi qabel ma jseħħu. L-evitar spiss jinvolvi deċiżjoni biex wieħed jiddevja mill-perkors ta' żvilupp tal-proġett rikorrenti. Eżempju ta' evitar huwa li tinbidel l-impronta tal-**bijodiversità** u tal-ekosistema ta' proġett biex tiġi evitata l-qerda tal-**habitat** naturali fis-**sit** u/jew jiġu stabbiliti riżervi fejn il-valuri prijoritarji tal-bijodiversità huma preżenti u se jiġu kkonserwati. Bħala minimu, l-evitar għandu jiġi kkunsidrat fejn ikun hemm valuri relatati mal-bijodiversità u l-ekosistemi li huma f'waħda mill-kategoriji li ġejjin: partikolarment vulnerabbli u insostitwibbli, ta' tħassib partikolari għall-**partijiet ikkonċernati**, jew fejn ikun ġustifikat approċċ kawt minħabba l-inċertezza dwar il-valutazzjoni tal-impatt jew dwar l-effikaċja tal-miżuri ta' ġestjoni. It-tliet tipi ewlenin ta' evitar huma definiti hawn taħt:

- (a) l-evitar permezz tal-għażla tas-siti (Lokalizzazzjoni tal-proġett kollu lil hinn minn żoni rikonoxxuti għal valuri importanti tal-bijodiversità);
- (b) l-evitar permezz tad-disinn tal-proġetti (Ikkonfigura l-infrastruttura biex tippreserva ż-żoni fis-sit tal-proġett b'valuri importanti tal-bijodiversità); u
- (c) l-evitar permezz tal-iskedar (Attivitajiet ta' proġetti tal-ħin sabiex jitqiesu x-xejriet tal-imġiba tal-ispeċijiet (eż., it-tniissil, il-migrazzjoni) jew il-funzjonijiet tal-ekosistema (eż., id-dinamika tax-xmajjar).

AR 20. Fir-rigward tal-**azzjonijiet** ewlenin, l-impriza tista' tiddivulga:

- (a) lista ta' **partijiet ikkonċernati** ewlenin involuti (eż. kompetituri, fornituri, bejjiegħa bl-imnut, shab kummerċjali oħra, komunitajiet u awtoritajiet affettwati, aġenziji tal-gvern) u kif huma involuti, li ssemmi l-partijiet ikkonċernati ewlenin affettwati b'mod negattiv jew pożittiv mill-azzjonijiet u kif jiġu affettwati, inklużi l-impatti jew il-benefiċċji maħluqa għall-komunitajiet affettwati, il-bdiewa b'azzjenda agrikola żgħira, il-**popli indigeni** jew persuni oħra f'sitwazzjonijiet vulnerabbli;

- (b) fejn applikabbli, spjegazzjoni tal-ħtieġa għal konsultazzjonijiet xierqa u l-ħtieġa li jiġu rispettati d-deċiżjonijiet tal-komunitajiet affettwati;
- (c) valutazzjoni qasira ta' jekk l-azzjonijiet ewlenin jistgħux iwasslu għal **impatti** negattivi sinifikanti fuq is-sostenibbiltà;
- (d) spjegazzjoni ta' jekk l-azzjoni ewlenija hijiex maħsuba li tkun inizjattiva ta' darba jew prattika sistematika;
- (e) spjegazzjoni dwar jekk il-pjan ta' azzjoni ewleni jidwettaqx biss mill-impriża, bl-użu tar-riżorsi tal-impriża, jew jekk huwiex parti minn inizjattiva usa' li għaliha l-impriża tikkontribwixxi b'mod sinifikanti. Jekk il-pjan ta' azzjoni ewleni jkun parti minn inizjattiva usa', l-impriża tista' tipprovdi aktar informazzjoni dwar il-proġett, l-isponsors tiegħu u parteċipanti oħra;
- (f) deskrizzjoni ta' kif tikkontribwixxi għal bidla fis-sistema kollha, b'mod partikolari sabiex jinbidlu l-fatturi ewlenin tat-tibdil fil-bijodiversità u fl-ekosistema, eż., permezz ta' fatturi teknoloġiċi, ekonomiċi, istituzzjonali, u soċjali u bidliet fil-valuri u fl-imġibiet sottostanti;

AR 21. Fil-kuntest ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni, "għarfien lokali u indigenu" jirreferi għall-fehim, il-ħiliet u l-filosofiji żviluppati minn soċjetajiet bi storja twila ta' interazzjoni maż-żoni naturali tagħhom. Għall-**popli rurali u indigeni**, l-għarfien lokali jinforma t-teħid tad-deċiżjonijiet dwar l-aspetti fundamentali tal-ħajja ta' kuljum.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-4 – Miri relatati mal-bijodiversità u mal-ekosistemi

AR 22. L-impriża tista' tispeċifika jekk il-**mira** tindirizzax nuqqasijiet relatati mal-kriterji ta' Kontribuzzjoni Sostanzjali għall-Bijodiversità kif definiti fl-atti delegati adottati skont l-Artikolu 15(2) tar-Regolament (UE) 2020/852. Meta l-kriterji "Tagħmel l-Ebda Ħsara Sinifikanti" (DNSH) għall-Bijodiversità kif definiti fl-atti delegati adottati skont l-Artikolu 10(3), l-Artikolu 11(3), l-Artikolu 12(2), l-Artikolu 13(2), u l-Artikolu 14(2) tar-Regolament (UE) 2020/852 ma jiġux issodisfati, l-impriża tista' tispeċifika jekk il-mira tindirizzax nuqqasijiet relatati ma' daww il-kriterji tad-DNSH.

AR 23. Meta tiġi żvelata l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 29 bl-għan li jiġu stabbiliti **miri**, l-impriża għandha tikkunsidra l-ħtieġa għal kunsens infurmat u dispot tal-**popli lokali u indigeni**, il-ħtieġa għal konsultazzjonijiet xierqa u l-ħtieġa li jiġu rispettati d-deċiżjonijiet ta' dawn il-komunitajiet.

AR 24. Il-**miri** relatati mal-impatti materjali jistgħu jiġu ppreżentati f'tabella kif muri hawn taħt:

Tip ta' mira skont il-ġerarkija tal-mitigazzjoni	Valur bażi u sena bażi	Valur fil-mira u ambitu ġeografiku			Politika jew leġiżlazzjoni leġiżlazzjoni jekk rilevanti
		2025	2030	Sal-2050	
Evitar					
Minimizzazzjoni					
Riabilitazzjoni u restawr					
Kumpens jew tpaċijiet					

AR 25. Il-**miri** relatati mal-kwistjonijiet potenzjalment materjali relatati mas-sostenibbiltà elenkati fil-paragrafu AR 4 ta' dan l-Istandard, jistgħu jiġu ppreżentati f'tabella kif muri hawn taħt:

Tip ta' mira skont il-	Valur bażi	Valur fil-mira u ambitu ġeografiku	Politika jew
------------------------	------------	------------------------------------	--------------

kwistjoni tas-sostenibbiltà	u sena baži	2025	2030	Sal-2050	leġislazzjoni leġislazzjoni jekk rilevanti

AR 26. **Miri** li jistgħu jitkejlu relatati mal-**bijodiversità** u l-**ekosistemi** jistgħu jiġu espressi bħala:

- (a) id-daqs u l-post taż-żoni kollha tal-**habitats** protetti jew restawrati, kemm jekk ikkontrollati direttament kif ukoll jekk ikkontrollati indirettament mill-impriza, u jekk is-suċċess tal-miżura ta' restawr kienx jew huwiex approvat minn professjonisti esterni indipendenti;
- (b) uċuħ rikreati (ambjenti li fihom jiġu implimentati inizjattivi ta' ġestjoni sabiex jinħoloq habitat f'**sit** fejn inizjalment ma kienx jeżisti); jew
- (c) in-numru jew il-perċentwal ta' proġetti / siti li l-integrità ekoloġika tagħhom tjebet (eż., l-installazzjoni ta' passaġġi għall-ħut, ta' kurituri għall-organizmi slavaġ).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4–5 — Metriċi tal-impatt relatati mal-bidla fil-bijodiversità u l-ekosistemi

AR 27. Meta tkun qed tfejji l-informazzjoni meħtieġa skont dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni, l-impriza għandha tikkunsidra u tista' tiddekrivi:

- (a) il-metodoloġiji u l-**metrika** użati u spjegazzjoni għaliex jintgħazlu dawn il-metodoloġiji u l-metrika, kif ukoll is-suppożizzjonijiet, il-limitazzjonijiet u l-inċertezzi tagħhom, u kwalunkwe bidla fil-metodoloġiji li tkun saret maż-żmien u għaliex seħħet;
- (b) l-ambitu tal-metriċi u l-metodoloġiji, pereżempju:
 - i. impriza, **sit**, ditta, komodità, unità tan-negozju korporattiva, attività;
 - ii. l-aspetti (kif stabbiliti fil-paragrafu AR 4) koperti.
- (c) il-komponenti tal-**bijodiversità** tal-metriċi: speċifika għall-ispeċijiet, speċifika għall-ekosistema;
- (d) il-ġeografiji koperti mill-metodoloġija u spjegazzjoni għaliex tħallew barra kwalunkwe ġeografiji rilevanti;
- (e) kif il-metriċi jintegraw il-**limiti ekoloġiċi** (eż. l-**integrità tal-bijosfera** u t-**tibdil fis-sistema tal-art**, il-**limiti planetarji**) u l-allokazzjonijiet;
- (f) il-frekwenza tal-monitoraġġ, il-metriċi ewlenin li qed jiġu mmonitorjati, u l-kundizzjoni/valur tal-linja baži u s-sena/il-perjodu ta' referenza, kif ukoll il-perjodu ta' referenza;
- (g) jekk dawn il-metriċi jiddependux fuq *data* primarja, *data* sekondarja, *data* mmudellata jew fuq ġudizzju espert, jew taħlita ta' dawn;
- (h) indikazzjoni ta' liema azzjoni titkejjel u tiġi mmonitorjata permezz tal-metriċi u kif dawn jirrelataw mal-kisba tal-**miri**;
- (i) jekk il-metriċi humiex obbligatorji (meħtieġa mil-leġislazzjoni) jew volontarji. Jekk ikunu obbligatorji, l-impriza tista' tindika l-leġislazzjoni rilevanti; jekk volontarja, l-impriza tista' tirreferi għal kwalunkwe standard jew proċedura volontarja użata; u
- (j) jekk il-metriċi humiex infurmati minn aspettattivi jew rakkomandazzjonijiet ta' linji gwida, **politiki**, leġislazzjoni jew ftehimiet rilevanti u awtorevoli nazzjonali, fil-livell tal-UE jew intergovernattivi, bħall-Konvenzjoni għad-Diversità Bijoloġika (CBD) jew l-IPBES, jew jikkorrispondux għalihom.

AR 28. L-impriza għandha tiddivulga **metriċi** li huma verifikabbli u li huma teknikament u xjentifikament robusti meta wieħed iqis il-perjodi ta' żmien xierqa, u tista' tiddivulga kif il-metrika magħżula tagħha tikkorrispondi għal daww il-kriterji. Sabiex jiġi żgurat li l-metrika tkun rilevanti, għandu jkun hemm relazzjoni ċara bejn l-indikatur u l-iskop tal-kejl. L-inċertezzi għandhom jitnaqqsu kemm jista' jkun. Id-*data* jew il-mekkaniżmi użati għandhom

jigū appoġġati minn organizzazzjonijiet stabbiliti sew u aġġornati maż-żmien. Jistgħu jintużaw *data* mmudellata robusta u ġudizzju espert fejn jeżistu lakuni fid-*data*. Il-metodoloġija għandha tkun dettaljata biżżejjed biex tippermetti tqabbil sinifikanti tal-impatti u l-attivitajiet ta' mitigazzjoni maż-żmien. Il-proċessi u d-definizzjonijiet tal-ġbir tal-informazzjoni għandhom jigū applikati b'mod sistematiku. Dan jippermetti rieżami sinifikanti tal-prestazzjoni tal-impriza maż-żmien u jgħin biex isir tqabbil intern u bejn il-pari.

- AR 29. Jekk metrika tikkorrispondi għal mira, ix-xenarju bażi għat-tnejn għandu jiġi allinjat. Il-linja bażi tal-**bijodiversità** hija komponent essenzjali tal-proċess akbar ta' ġestjoni tal-bijodiversità u tal-**ekosistemi**. Il-linja bażi hija meħtieġa biex tinforma l-valutazzjoni tal-impatt u l-ippjanar tal-ġestjoni, kif ukoll il-monitoraġġ u l-ġestjoni adattiva.
- AR 30. Il-metodoloġiji disponibbli għall-ġbir tad-*data* u għall-kejl tal-impatti tal-imprizi fuq il-**bijodiversità** u l-**ekosistemi** jistgħu jigū separati fi tliet kategoriji kif ġej:
- (a) *data* primarja: miġbura *in situ* bl-użu ta' stħarriġiet fuq il-post;
 - (b) *data* sekondarja: inklużi saffi ta' *data* ġeospazjali li huma sovrapposti ma' *data* dwar il-lokazzjoni ġeografika tal-attivitajiet tan-negożju.
 - i. Fil-livell tal-ispeċijiet, is-saffi tad-*data* dwar il-firxiet ta' speċijiet differenti jistgħu jintużaw biex ibassru l-ispeċijiet li jistgħu jkunu preżenti f'postijiet differenti. Dan jinkludi **siti** ta' operazzjoni u postijiet ta' akkwist. Livelli ta' medda differenti se jkollhom livelli differenti ta' preċiżjoni skont ċerti fatturi (eż., jekk il-medda tal-ispeċijiet ġewx raffinati abbażi tad-disponibbiltà tal-**habitat**). L-informazzjoni dwar l-istatus tat-theddida tal-ispeċi, u l-attivitajiet li jhedduhom, jistgħu jipprovdu indikazzjoni tal-kontribut probabbli li l-attivitajiet tan-negożju jista' jkollhom fuq it-tmexxija tax-xejriet tal-popolazzjoni u fuq l-istatus tat-theddida.
 - ii. Fil-livell tal-ekosistema, jistgħu jigū applikati saffi tad-*data* li jirriflett u l-bidla fil-firxa u l-kundizzjoni tal-ekosistemi, inklużi l-livelli ta' **frammentazzjoni** u l-konnettività tal-**habitats**.
 - (c) *data* mmudellata dwar l-istat tal-bijodiversità: L-approċċi bbażati fuq il-mudelli jintużaw b'mod komuni għall-kejl tal-indikaturi tal-livell tal-ekosistema (eż., il-firxa, il-kundizzjoni, jew il-funzjoni). Il-mudelli jikkwantifikaw kif id-daqs tal-pressjonijiet differenti jaffettwa l-istat tal-bijodiversità. Dawn jissejgħu relazzjonijiet tal-istat ta' pressjoni u huma bbażati fuq *data* miġbura globalment. Ir-riżultati tal-immudellar jigū applikati lokalment sabiex jiġi stmat kif il-pressjonijiet fil-livell tal-impriza jikkawżaw bidliet fil-kundizzjoni tal-ekosistema. Fattur ewlieni tal-impatt ġeneralment ikollu tliet karatteristiċi ewlenin: id-daqs (eż. l-ammont ta' kontaminant, l-intensità tal-istorbju), il-firxa spazjali (eż. iż-żona tal-art ikkontaminata) u l-firxa temporali (id-durata tal-persistenza tal-kontaminant).
- AR 31. Fir-rigward tal-valutazzjoni taċ-ċiklu tal-ħajja għall-użu tal-art, l-impriza tista' tirreferi għall-“indikaturi ambjentali relatati mal-użu tal-art għall-Valutazzjoni taċ-Ċiklu tal-ħajja” miċ-Ċentru Kongunt tar-Riċerka.
- AR 32. Fir-rigward tal-introduzzjoni ta' speċijiet aljeni invażivi, l-impriza tista' tiżvela l-mogħdijiet u l-għadd ta' **speċijiet aljeni invażivi** u l-firxa tal-wieċ kopert minn speċijiet aljeni invażivi.
- AR 33. Fir-rigward tal-metriċi dwar il-firxa u l-kundizzjoni tal-**ekosistemi**, tista' tinstab gwida utli fil-ħidma tas-Sistema tan-Nazzjonijiet Uniti tal-Kontabbiltà Ekonomika Ambjentali (UN SEEA EA).
- AR 34. L-impriza tista' tiddivulga f'unitajiet ta' erja (eż., m² jew ha) dwar l-użu tal-art bl-użu ta' gwida pprovduta mill-Iskema ta' Ġestjoni u Verifika Ambjentali (EMAS)⁸⁹:
- (a) l-użu totali tal-art;

⁸⁹ Kif propost mir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) 2018/2026 tad-19 ta' Diċembru 2018 li jemenda l-Anness IV tar-Regolament (KE) Nru 1221/2009 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar il-partecipazzjoni volontarja ta' organizzazzjonijiet fi skema Komunitarja ta' ġestjoni u verifika ambjentali (EMAS) (GU L 325, 20.12.2018, p. 18).

- (b) l-erja totali ssiġillata;
 - (c) erja totali orjentata lejn in-natura fuq il-**post**; u
 - (d) l-erja totali orjentata lejn in-natura barra mis-sit.
- AR 35. L-impriza tista' tiddivulga, pereżempju, it-tibdil fil-kopertura tal-art, li huwa r-rappreżentazzjoni fiżika tal-ixprunaturi "modifika tal-ħabitat" u "attivitajiet industrijali u domestiċi", jiġifieri l-bidla naturali jew magħmula mill-bniedem fil-proprietajiet fiżiċi tas-superfiċje tad-dinja f'post speċifiku.
- AR 36. Il-kopertura tal-art hija varjabbli tipika li tista' tiġi vvalutata b'*data* ta' osservazzjoni tad-dinja.
- AR 37. Meta tirrapporta dwar l-impatti materjali relatati mal-**ekosistemi**, l-impriza tista', minbarra l-firxa u l-kundizzjoni tal-ekosistemi, tikkunsidra wkoll il-funzjonament tal-ekosistemi billi tuża:
- (a) metrika li tkejjel proċess jew funzjoni li l-ekosistema tlesti, jew li tirrifletti l-kapaċità tal-ekosistema li twettaq dak il-proċess jew funzjoni speċifika: eż. il-produttività primarja netta, li hija kejl tal-produttività tal-pjanti bbażata fuq ir-rata li biha l-enerġija tinħażen mill-pjanti u ssir disponibbli għal speċijiet oħra fl-ekosistema. Hija proċess importanti li jseħh sabiex l-ekosistemi jiffunzjonaw. Hija relatata ma' ħafna fatturi, bħad-diversità tal-ispeċijiet, iżda ma tkejjilx dawn il-fatturi direttament; jew
 - (b) Metrika li tkejjel it-tibdil fil-popolazzjoni ta' speċijiet identifikati xjentifikament mhedda.
- AR 38. Fil-livell tal-ekosistema, jistgħu jiġu applikati saffi tad-*data* li jirriflettu l-bidla fil-firxa u l-kundizzjoni tal-**ekosistemi**, inklużi l-livelli ta' **frammentazzjoni** u konnettività tal-**ħabitats**.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E4-6 — Effetti finanzjarji antiċipati minn riskji u opportunitajiet relatati mal-bijodiversità materjali u mal-ekosistemi

- AR 39. L-impriza tista' tinkludi valutazzjoni tal-prodotti u s-servizzi relatati tagħha f'riskju fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil, li tispjega kif dawn jiġu definiti, kif jiġu stmati l-ammonti finanzjarji, u liema suppożizzjonijiet kritiċi jkunu saru.
- AR 40. Il-kwantifikazzjoni tal-**effetti finanzjarji antiċipati** f'termini monetarji skont il-paragrafu 45(a) tista' tkun ammont wieħed jew firxa waħda.

ESRS E5 **L-UŻU TAR-RIZORSI U L-EKONOMIJA ĊIRKOLARI**

Werrej

Objettiv

Interazzjonijiet ma' ESRS oħrajn

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

- **ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali**

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 — Deskrizzjoni tal-proċessi għall-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-użu tar-rizorsi materjali u l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet relatati mal-ekonomija ċirkolari
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-1 – Politiki relatati mal-użu tar-rizorsi u mal-ekonomija ċirkolari
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-2 – Azzjonijiet u rizorsi relatati mal-użu tar-rizorsi u mal-ekonomija ċirkolari

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-3 – Miri relatati mal-użu tar-rizorsi u mal-ekonomija ċirkolari

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-4 — Influssi ta' riżorsi
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-5 — Flussi ta' hruġ ta' riżorsi
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-6 — Effetti finanzjarji antiċipati mill-użu tar-riżorsi u impatti, riskji u opportunitajiet relatati mal-ekonomija ċirkolari

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

– ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 — Deskrizzjoni tal-proċessi għall-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet relatati mal-użu tar-riżorsi materjali u mal-ekonomija ċirkolari
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-1 – Politiki relatati mal-użu tar-riżorsi u mal-ekonomija ċirkolari
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-2 – Azzjonijiet u riżorsi relatati mal-użu tar-riżorsi u mal-ekonomija ċirkolari

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-3 - Miri relatati mal-użu tar-riżorsi u mal-ekonomija ċirkolari
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-4 — Influssi ta' riżorsi
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-5 — Flussi ta' hruġ ta' riżorsi
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-6 — Effetti finanzjarji antiċipati mill-użu tar-riżorsi u riskji u opportunitajiet relatati mal-ekonomija ċirkolari

Objettiv

1. L-objettiv ta' dan l-Istandard huwa li jiġu speċifikati r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni li jippermettu lill-utenti tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** jifhmu:
 - (a) kif l-impriza taffettwa l-użu tar-riżorsi, inkluż l-effiċjenza fir-riżorsi, filwaqt li tevita l-eżawriment tar-riżorsi u l-akkwist u l-użu sostenibbli ta' riżorsi rinnovabbli (imsemmija f'dan l-Istandard bħala "użu tar-riżorsi u ekonomija ċirkolari") f'termini ta' **impatti** materjali pożittivi u negattivi reali jew potenzjali;
 - (b) kwalunkwe **azzjoni** meħhuda, u r-riżultat ta' tali azzjonijiet, għall-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni tal-impatti negattivi reali jew potenzjali li jirriżultaw mill-użu tar-riżorsi, inklużi l-miżuri tagħha li jgħinu biex it-tkabbir ekonomiku tagħha jiġi diżakkoppjat mill-użu tal-materjali, u biex jiġu indirizzati r-riskji u l-opportunitajiet;
 - (c) il-pjanijiet u l-kapaċità tal-impriza li tadatta l-istrategġija u l-**mudell tan-negozju** tagħha f'konformità mal-**prinċipji tal-ekonomija ċirkolari** inkluż iżda mhux limitat għall-minimizzazzjoni tal-**iskart**, iż-żamma tal-valur tal-prodotti, tal-materjali u ta' riżorsi oħra fl-oġġetti tal-valur tagħhom u t-titjib tal-użu effiċjenti tagħhom fil-produzzjoni u l-konsum;
 - (d) in-natura, it-tip u l-firxa tar-riskji materjali u l-opportunitajiet tal-impriza relatati mal-impatti u d-**dipendenzi** tal-impriza, li jirriżultaw mill-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari, u kif l-impriza timmaniġġjahom; u
 - (e) l-**effetti finanzjarji** fuq l-impriza fuq terminu qasir, medju u twil ta' riskji u opportunitajiet materjali li jirriżultaw mill-impatti u d-dipendenzi tal-impriza fuq l-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari.
2. Dan l-Istandard jistabbilixxi r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni relatati mal-"użu tar-riżorsi" u l-"ekonomija ċirkolari" u b'mod partikolari dwar:
 - (a) **influssi ta' riżorsi** inkluża ċ-ċirkolarità tal-influssi ta' riżorsi materjali, b'kunsiderazzjoni ta' riżorsi rinnovabbli u mhux rinnovabbli; u
 - (b) **flussi ta' hruġ** ta' riżorsi inkluża informazzjoni dwar prodotti u materjali; u
 - (c) **skart**.
3. **Ekonomija ċirkolari** tfisser sistema ekonomika li fiha l-valur tal-prodotti, tal-materjali u ta'

riżorsi oħra fl-ekonomija jinżamm għall-itwal żmien possibbli, filwaqt li jissahħaħ l-użu effiċjenti tagħhom fil-produzzjoni u fil-konsum, u b'hekk jitnaqqas l-impatt ambjentali tal-użu tagħhom, jiġi minimizzat l-**iskart** u r-rilaxx ta' **sustanzi** perikolużi fl-istadji kollha taċ-ċiklu tal-ħajja tagħhom, inkluż permezz tal-applikazzjoni tal-**ġerarkija tal-iskart**. L-għan huwa li jiġi massimizzat u jinżamm il-valur tar-riżorsi tekniċi u bijoloġiċi, il-prodotti u l-materjali billi tinħoloq sistema li tippermetti d-**durabbiltà**, l-użu ottimali jew l-użu mill-ġdid, ir-rinnovazzjoni, il-manifattura mill-ġdid, ir-**riċiklaġġ** u ċ-ċiklaġġ tan-nutrijenti.

4. Dan l-Istandard jibni fuq oqfsa u **politiki** legiżlattivi rilevanti tal-UE inkluż il-Pjan ta' Azzjoni tal-UE għal Ekonomija Ċirkolari, id-Direttiva 2008/98/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁹⁰ (id-Direttiva Qafas dwar l-iskart) u l-istrateġija industrijali tal-UE.
5. Biex tiġi evalwata t-tranżizzjoni minn negozju bħas-soltu, jiġifieri ekonomija li fiha jiġu estratti riżorsi limitati biex isiru prodotti li jintużaw u mbagħad jintremew ("take-make-waste"), għal sistema ekonomika ċirkolari, dan l-Istandard jiddependi fuq l-identifikazzjoni tal-flussi fiżiċi ta' riżorsi, materjali u prodotti użati u ġġenerati mill-impriza permezz tar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-4 *Influss ta' riżorsi* u r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni E5 – 5 *Flussi ta' ħruġ ta' riżorsi*.

Interazzjonijiet ma' ESRS oħrajn

6. L-użu tar-riżorsi huwa mutur ewlieni ta' impatti ambjentali oħra bħat-tibdil fil-klima, it-**tniġġis**, l-ilma u r-**riżorsi tal-baħar** u l-bijodiversità. **Ekonomija ċirkolari** hija sistema li għandha t-tendenza li tuża r-riżorsi b'mod sostenibbli fl-estrazzjoni, l-ipproċessar, il-produzzjoni, il-konsum u l-ġestjoni tal-**iskart**. Sistema bħal din iġġib diversi benefiċċji ambjentali, b'mod partikolari, it-tnaqqis tal-konsum tal-materjal u tal-enerġija u tal-**emissjonijiet** fl-arja (emissjonijiet ta' gassijiet serra jew tniġġis ieħor), il-limitazzjoni tal-**estrazzjoni** u l-**iskariki tal-ilma** u r-**riġenerazzjoni** tan-natura li tillimita l-impatt fuq il-bijodiversità.
7. Biex tiġi pprovduta ħarsa ġenerali komprensiva ta' liema kwistjonijiet ambjentali oħra jistgħu jkunu materjali għall-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari, ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni rilevanti huma koperti f'ESRS ambjentali oħrajn kif ġej:
 - (a) ESRS E1 *Tibdil fil-klima*, li jindirizza, b'mod partikolari, l-**emissjonijiet** tal-gassijiet serra u r-riżorsi tal-enerġija (il-konsum tal-enerġija);
 - (b) ESRS E2 *Tniġġis*, li jindirizza, b'mod partikolari, l-emissjonijiet fl-ilma, fl-arja u fil-**ħamrija** kif ukoll **sustanzi ta' thassib**;
 - (c) ESRS E3 *Ilma u riżorsi tal-baħar*, li jindirizza, b'mod partikolari, ir-riżorsa tal-ilma (il-konsum tal-ilma) u r-riżorsi tal-baħar; u
 - (d) ESRS E4 *Bijodiversità u ekosistemi*, li jindirizza, b'mod partikolari, l-ekosistem, l-ispeċijiet u l-materja prima.
8. L-impatti tal-impriza relatati mal-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari, b'mod partikolari l-impatti relatati mal-**iskart**, jistgħu jaffettwaw lin-nies u lill-komunitajiet. L-impatti negattivi materjali fuq il-**komunitajiet affettwati** mill-użu tar-riżorsi u l-**ekonomija ċirkolari** attribwibbli għall-impriza huma koperti f' f'ESRS S3 *Komunitajiet affettwati*. L-użu effiċjenti u ċirkolari tar-riżorsi huwa wkoll ta' benefiċċju għall-kompetittività u l-benesseri ekonomiku
9. Dan l-Istandard jenħtieġ li jinqara flimkien mal-ESRS 1 *Rekwiżiti ġenerali* u ESRS 2 *Divulgazzjonijiet ġenerali*.

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

⁹⁰ Id-Direttiva 2008/98/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Novembru 2008 dwar l-iskart u li thassar ċerti Direttivi (GU L 312, 22.11.2008, p. 3).

10. Ir-rekwiżiti ta' din it-taqsimha għandhom jinqraw flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-Kapitolu 2 tal-Kapitolu 4 tal-ESRS *Impatt, riskju u ġestjoni tal-opportunità* u jiġu rrapportati flimkien magħhom.

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 — Deskrizzjoni tal-proċessi għall-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-użu tar-riżorsi materjali u l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet relatati mal-ekonomija ċirkolari

11. L-impriża għandha tiddeskrivi l-proċess biex tidentifika l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali relatati mal-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari, b'mod partikolari fir-rigward tal-**influssi tar-riżorsi**, il-**flussi ta' hruġ tar-riżorsi** u l-**iskart**, u għandha tipprovdi informazzjoni dwar:
- (a) jekk l-impriża tkunx skrinjat l-assi u l-attivitajiet tagħha sabiex tidentifika l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** reali u potenzjali tagħha fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-katina tal-valur upstream u downstream tagħha, u jekk iva, il-metodoloġiji, is-suppożizzjonijiet u l-għodod użati fl-iskrinjar;
 - (b) jekk u kif l-impriża wettqet konsultazzjonijiet, b'mod partikolari mal-komunitajiet affettwati.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-1 – Politiki relatati mal-użu tar-riżorsi u mal-ekonomija ċirkolari

12. L-impriża għandha tiddeskrivi l-politiki tagħha adottati biex timmaniġġa l-**impatti materjali**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** tagħha relatati mal-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari.
13. L-oġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn l-impriża għandha **politiki** li jindirizzaw l-identifikazzjoni, il-valutazzjoni, il-ġestjoni u/jew ir-**rimedju** tal-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha relatati mal-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari.
14. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 12 għandu jkun fiha l-informazzjoni dwar il-**politiki** li l-impriża jkollha fis-seħħ biex timmaniġġa l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha relatati mal-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari f'konformità mal-ESRS 2 MDR-P *Politiki adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà*.
15. Fis-sommarju, l-impriża għandha tindika jekk u kif il-politiki tagħha jindirizzaw il-kwistjonijiet li ġejjin meta jkunu materjali:
- (a) tranżizzjoni lil hinn mill-użu ta' riżorsi vergni, inklużi židiet relattivi fl-użu ta' riżorsi sekondarji (riċiklati);
 - (b) l-akkwist u l-użu sostenibbli ta' riżorsi rinnovabbli.
16. Il-politiki għandhom jindirizzaw l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali fl-operazzjonijiet tagħha stess u tul il-katina tal-valur upstream u downstream tagħha.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-2 – Azzjonijiet u riżorsi relatati mal-użu tar-riżorsi u mal-ekonomija ċirkolari

17. L-impriża għandha tiddivulga l-azzjonijiet tagħha dwar l-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari u r-riżorsi allokat għall-implimentazzjoni tagħhom.
18. L-oġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-azzjonijiet ewlenin meħuda u ppjanati biex jinkiseb l-użu tar-riżorsi u l-oġettivi u l-**miri** ta' **politika** relatati mal-ekonomija ċirkolari.

19. Id-deskrizzjoni tal-użu tar-riżorsi u l-**azzjonijiet** u r-riżorsi relatati mal-ekonomija ċirkolari allokatu għandha ssewwi l-prinċipji definiti fl-ESRS 2 MDR-A *Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà materjali*.
20. Minbarra l-ESRS 2 MDR-A, l-impriza tista' tispeċifika jekk azzjoni u riżorsi jkopru u kif:
 - (a) livelli ogħla ta' effiċjenza fir-riżorsi fl-użu ta' materjali tekniċi u bijoloġiċi u tal-ilma, b'mod partikolari fir-rigward tal-materja prima kritika u l-elementi terrestri rari kif elenkati fis-Sistema ta' Informazzjoni dwar il-Materja Prima;
 - (b) rati ogħla ta' użu ta' materja prima sekondarja (riċiklati);
 - (c) applikazzjoni ta' disinn ċirkolari, li jwassal għal żieda fid-**durabbiltà** tal-prodott u ottimizzazzjoni tal-użu, u rati ogħla ta': L-Użu mill-ġdid, it-Tiswija, ir-Rinnovazzjoni, il-Manifattura mill-ġdid, l-Adattament għal skop differenti u r-Riċiklaġġ.
 - (d) l-applikazzjoni ta' prattiki tan-negozju ċirkolari bħal (i) **azzjonijiet** ta' żamma tal-valur (manutenzjoni, tiswija, rinnovazzjoni, manifattura mill-ġdid, ħsad ta' komponenti, titjib u loġistika inversa, sistemi ta' ċirkwit magħluq, bejgħ bl-imnut ta' oġġetti użati), (ii) azzjonijiet ta' massimizzazzjoni tal-valur (sistemi ta' servizzi ta' produzzjoni, mudelli tan-negozju tal-ekonomija kollaborattiva), (iii) azzjonijiet fi tmiem il-ħajja (**riċiklaġġ**, upcycling, responsabbiltà estiża tal-produttur), u (iv) azzjonijiet ta' effiċjenza tas-sistemi (simbjożi industrijali);
 - (e) azzjonijiet meħuda għall-prevenzjoni tal-ġenerazzjoni tal-**iskart** fil-katina tal-valur upstream u downstream tal-impriza; u
 - (f) ottimizzazzjoni tal-**immaniġġjar tal-iskart** f'konformità mal-**ġerarkija tal-iskart**.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-3 – Miri relatati mal-użu tar-riżorsi u mal-ekonomija ċirkolari

21. L-impriza għandha tiddivulga l-użu tar-riżorsi u l-miri relatati mal-ekonomija ċirkolari li tkun stabbiliet.
22. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-**miri** li l-impriza tkun adottat biex tappoġġa l-użu tar-riżorsi u l-**politika tal-ekonomija ċirkolari** tagħha u biex tindirizza l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tagħha.
23. Id-deskrizzjoni tal-**miri** għandu jkun fiha r-rekwiżiti ta' informazzjoni definiti fl-ESRS 2 MDR-T *L-effettività tat-traċċar tal-politiki u l-azzjonijiet permezz tal-miri*.
24. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 21 għandha tindika jekk u kif il-**miri** tal-impriza jirrigwardaw l-**influssi tar-riżorsi** u l-**flussi ta' hruġ tar-riżorsi**, inkluż l-**iskart** u l-prodotti u l-materjali, u, b'mod aktar speċifiku:
 - (a) iż-żieda fid-disinn ta' prodott ċirkolari (inkluż pereżempju d-disinn għad-**durabbiltà**, iż-żarmar, il-possibbiltà ta' tiswija, ir-riċiklabbiltà eċċ);
 - (b) iż-żieda fir-**rata tal-użu ta' materjal ċirkolari**;
 - (c) il-minimizzazzjoni tal-materja prima primarja;
 - (d) l-akkwist u l-użu sostenibbli (f'konformità mal-prinċipju kaskata) ta' riżorsi rinnovabbli;
 - (e) l-**immaniġġjar tal-iskart**, inkluża l-preparazzjoni għal trattament xieraq; u
 - (f) kwistjonijiet oħra relatati mal-użu tar-riżorsi jew l-ekonomija ċirkolari.
25. L-impriza għandha tispeċifika ma' liema saff tal-**ġerarkija tal-iskart** tirrelata l-mira.
26. Minbarra l-ESRS 2 MDR-T, l-impriza tista' tispeċifika jekk il-**limiti ekoloġiċi** u l-allokazzjonijiet speċifiċi għall-entità ġeww ikkunsidrati meta ġew stabbiliti l-**miri**. Jekk iva, l-impriza tista' tispeċifika:

- (a) il-limiti ekoloġiċi identifikati, u l-metodoloġija użata biex jiġu identifikati dawn il-limiti;
 - (b) jekk il-limiti humiex speċifiċi għall-entità jew le u jekk iva, kif ġew determinati; u
 - (c) kif ir-responsabbiltà għar-rispett tal-limiti ekoloġiċi identifikati tiġi allokata fl-impriża.
27. L-impriża għandha tispeċifika bħala parti mill-informazzjoni kurrentwali, jekk il-*miri* li stabbilit u ppreżentat humiex obbligatorji (meħtieġa minn leġiżlazzjoni) jew volontarji.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-4 – Influssi ta' riżorsi

28. **L-impriża għandha tiddivulga informazzjoni dwar l-influssi tar-riżorsi tagħha relatati mal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tagħha.**
29. L-oġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-użu tar-riżorsi fl-operazzjonijiet proprji tal-impriża u l-katina tal-valur upstream tagħha.
30. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 28 għandha tinkludi deskrizzjoni ***tal-influssi tar-riżorsi*** tagħha fejn ikun materjali: il-prodotti (inkluż l-***imballaġġ***) u l-materjali (li jispeċifikaw il-materja prima kritika u l-elementi terrestri rari), l-ilma u l-proprjetà, l-impjanti u t-tagħmir użati fl-operazzjonijiet proprji tal-impriża u tul il-katina tal-valur upstream tagħha.
31. Meta impriża tivvaluta li l-influssi ta' riżorsi huma kwistjoni ta' sostenibbiltà materjali, hija għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja dwar il-materjali użati għall-manifattura tal-prodotti u s-servizzi tal-impriża matul il-perjodu ta' rapportar, f'tunnellati jew kilogrammi:
- (a) il-piż totali globali tal-prodotti u tal-materjali tekniċi u bijoloġiċi użati matul il-perjodu ta' rapportar;
 - (b) il-perċentwal ta' materjali bijoloġiċi (u bijofjuwils użati għal skopijiet mhux ta' enerġija) użati għall-manifattura tal-prodotti u s-servizzi tal-impriża (inkluż l-***imballaġġ***) li jinkisbu b'mod sostenibbli, bl-informazzjoni dwar l-iskema ta' ċertifikazzjoni użata u dwar l-applikazzjoni tal-prinċipju kaskata; u
 - (c) il-piż kemm fil-valur assolut kif ukoll fil-perċentwal, tal-komponenti sekondarji użati mill-ġdid jew riċiklati, tal-prodotti intermedjarji sekondarji u tal-materjali sekondarji użati għall-manifattura tal-prodotti u s-servizzi tal-impriża (inkluż l-***imballaġġ***).
32. L-impriża għandha tipprovdi informazzjoni dwar il-metodoloġiji użati għall-kalkolu tad-*data*. Għandha tispeċifika jekk id-*data* tinkisbu minn kejl dirett jew minn stimuli, u tiddivulga s-suppożizzjonijiet ewlenin użati.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-5 – Flussi ta' hruġ ta' riżorsi

33. **L-impriża għandha tiddivulga informazzjoni dwar il-flussi ta' hruġ tar-riżorsi tagħha, inkluż l-iskart, relatata mal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tiegħu.**
34. L-oġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim ta' dawn:
- (a) kif l-impriża tikkontribwixxi għall-***ekonomija ċirkolari*** billi i) tiddisinja prodotti u materjali f'konformità mal-***prinċipji tal-ekonomija ċirkolari*** u ii) iżżid jew timmassimizza l-punt sa fejn il-prodotti, il-materjali u l-ipproċessar tal-***iskart*** jiġu ċċirkolati mill-ġdid fil-prattika wara l-ewwel użu; u
 - (b) l-istrategija tal-impriża għat-tnaqqis tal-iskart u għall-***immaniġġar tal-iskart***, il-punt sa fejn l-impriża tkun taf kif l-iskart prekonsumatur tagħha jiġi mmaniġġjat fl-attivitajiet tagħha stess.

Prodotti u materjali

35. L-impriża għandha tipprovdi deskrizzjoni tal-prodotti u l-materjali ewlenin li joħorġu mill-proċess ta' produzzjoni tal-impriża u li huma ddisinjati skont prinċipji ċirkolari, inklużi d-***durabbiltà***, l-użu mill-ġdid, il-possibbiltà ta' tiswiġa, iż-żarmar, il-manifattura mill-ġdid, ir-

rinnovazzjoni, ir-**riċiklaġġ**, ir-riċirkolazzjoni permezz taċ-ċiklu bijoloġiku, jew l-ottimizzazzjoni tal-użu tal-prodott jew tal-materjal permezz ta' mudelli ta' negozju ċirkolari oħra.

36. L-imprezi li għalihom il-flussi ta' ħruġ huma materjali għandhom jiddivulgaw:
- (a) Id-**durabbiltà** mistennija tal-prodotti mqiegħda fis-suq mill-impreza, fir-rigward tal-medja tal-industrija għal kull grupp ta' prodotti;
 - (b) Il-prodotti li jistgħu jissewwew, bl-użu ta' sistema ta' klassifikazzjoni stabbilita, fejn possibbli;
 - (c) Ir-rati tal-kontenut riċiklat fil-prodotti u l-**imballaġġ** tagħhom.

Skart

37. L-impreza għandha tiżvela l-informazzjoni li ġejja dwar l-ammont totali tagħha ta' **skart** mill-operazzjonijiet tagħha stess, f'tunnellati jew kilogrammi:
- (a) L-ammont totali ta' skart iġġenerat;
 - (b) L-ammont totali skont il-piż iddevjat mir-rimi, bi tqassim bejn **skart perikoluż** u skart mhux perikoluż u tqassim skont it-tipi ta' operazzjonijiet ta' **rkupru** li ġejjin:
 - i. it-tnejn għall-użu mill-ġdid;
 - ii. **riċiklaġġ**; u
 - iii. operazzjonijiet oħra ta' rkupru.
 - (c) L-ammont skont il-piż dirett għar-rimi skont it-tip ta' trattament tal-iskart u l-ammont totali li jiġbor it-tliet tipi kollha, bi tqassim bejn **skart perikoluż** u skart mhux perikoluż. It-tipi ta' trattament tal-iskart li għandhom jiġu ddivulgati huma:
 - i. **inċinerazzjoni**;
 - ii. miżbla; u
 - iii. operazzjonijiet oħrajn ta' rimi;
 - (d) L-ammont totali u l-perċentwal ta' skart mhux riċiklat⁹¹.
38. Meta tiżvela l-kompożizzjoni tal-**iskart**, l-impreza għandha tispeċifika:
- (a) il-flussi ta' skart rilevanti għas-settur jew l-attivitajiet tagħha (eż. żwiel għall-impreza fis-settur tal-minjieri, skart elettroniku għall-impreza fis-settur tal-elettronika tal-**konsumatur**, jew skart tal-ikel għall-impreza fis-settur tal-agrikoltura jew tal-ospitalità); u;
 - (b) il-materjali li huma preżenti fl-iskart (eż. il-bijomassa, il-metalli, il-minerali mhux metalliċi, il-plastik, it-tessuti, il-materja prima kritika u l-elementi terrestri rari).
39. L-impreza għandha tiżvela wkoll l-ammont totali ta' **skart perikoluż** u skart radjuattiv iġġenerat mill-impreza, fejn l-iskart radjuattiv huwa definit fl-Artikolu 3(7) tad-Direttiva tal-Kunsill 2011/70/Euratom.⁹²
40. L-impreza għandha tipprovdi informazzjoni kurrentwali dwar il-metodoloġija użati għall-kalkolu tad-**data** u b'mod partikolari l-kriterji u s-suppożizzjonijiet użati għad-determinazzjoni

⁹¹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #13 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Proporzjon ta' skart mhux riċiklat").

⁹² Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/70/Euratom tad-19 ta' Lulju 2011 li tistabbilixxi qafas Komunitarju għall-ġestjoni responsabbli u sikura ta' fujuil użat u skart radjuattiv (GU L 199, 2.8.2011, p. 48). Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obbligatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #9 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Proporzjon ta' skart perikoluż u skart radjuattiv").

u l-klassifikazzjoni tal-prodotti ddisinjati skont il-prinċipji ċirkolari skont il-paragrafu 35. Hija għandha tispeċifika jekk id-*data* tingabarx minn kejl jew stimi diretti; u tiddivulga s-suppożizzjonijiet ewlenin użati.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5–6 — Effetti finanzjarji antiċipati mill-użu tar-riżorsi materjali u r-riskji u l-opportunitajiet relatati mal-ekonomija ċirkolari

41. L-impriza għandha tiddivulga l-effetti finanzjarji antiċipati tar-riskji u l-opportunitajiet materjali li jirriżultaw mill-użu tar-riżorsi u mill-impatti relatati mal-ekonomija ċirkolari.
42. Barra minn hekk, l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 41 hija l-informazzjoni dwar l-effetti finanzjarji attwali fuq il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus tal-entità għall-perjodu ta' rapportar meħtieġ skont l-ESRS 2 SBM-3 paragrafu 48(d). L-oġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim ta' dawn:
- (a) l-**effetti finanzjarji antiċipati** minhabba r-**riskji** materjali li jirriżultaw mill-użu tar-riżorsi materjali u mill-impatti u d-**dipendenzi** relatati mal-**ekonomija ċirkolari** u kif dawn ir-riskji għandhom jew jistgħu jkunu raġonevolment mistennija li jkollhom) influwenza materjali fuq il-pożizzjoni finanzjarja tal-impriza, il-prestazzjoni finanzjarja, u l-flussi tal-flus fuq terminu qasir, medju u twil; u
 - (b) l-effetti finanzjarji antiċipati minhabba opportunitajiet materjali relatati mal-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari.
43. Id-divulgazzjoni għandha tinkludi:
- (a) kwantifikazzjoni tal-**effetti finanzjarji antiċipati** f'termini monetarji qabel ma jiġu kkunsidrati l-użu tar-riżorsi u l-azzjonijiet relatati mal-ekonomija ċirkolari, jew fejn mhux possibbli mingħajr spiża jew sforz żejjed, informazzjoni kwalitattiva. Għall-**effetti finanzjarji** li jirriżultaw minn opportunitajiet materjali, ma tkunx meħtieġa kwantifikazzjoni jekk tirriżulta f'divulgazzjoni li ma tissodisfax il-karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni (ara ESRS 1 Appendiċi B *Karatteristiċi kwalitattivi tal-informazzjoni*);
 - (b) deskrizzjoni tal-effetti kkunsidrati, l-impatti u d-dipendenzi li huma relatati magħhom u l-orizzonti ta' żmien li fihom x'aktarx jimmaterializzaw;
 - (c) is-suppożizzjonijiet kritiċi użati biex jikkwantifikaw l-**effetti finanzjarji antiċipati**, kif ukoll is-sorsi u l-livell ta' incertezza ta' dawk is-suppożizzjonijiet.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS E5. Huwa jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stabbiliti f'dan l-istandard u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-istandard.

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Gestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 — Deskrizzjoni tal-proċessi għall-identifikazzjoni u l-valutazzjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet relatati mal-użu tar-riżorsi materjali u mal-ekonomija ċirkolari

AR 1. Meta twettaq valutazzjoni tal-**materjalità** dwar is-sottosugġetti ambjentali, l-impriza għandha tivvaluta l-materjalità tal-użu tar-riżorsi u tal-ekonomija ċirkolari fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-katina tal-valur upstream u downstream tagħha, u tista' tikkunsidra l-erba' fażijiet ta' hawn taħt, magħrufa wkoll bħala l-approċċ tal-LEAP:

- (a) Fażi 1: tillokalizza fejn fl-operazzjonijiet tal-impriza stess u tul il-**katina tal-valur**

- upstream u downstream tagħha ssejtni l-interfaċċa man-natura;
- (b) Fażi 2: tevalwa d-**dipendenzi** u l-impatti;
 - (c) Fażi 3: tivvaluta r-riskji u l-opportunitajiet materjali;
 - (d) Fażi 4: tneji u tirraporta r-riżultati tal-valutazzjoni tal-materjalità.
- AR 2. Fir-rigward tal-ESRS E5, il-fażijiet 1 u 2 jiddependu prinċipalment fuq il-valutazzjonijiet tal-**materjalità** mwettqa skont l-ESRS E1 (inkluż il-konsum tal-enerġija), l-ESRS E2 (it-tneġġis), l-ESRS E3 (ir-riżorsi tal-baħar, il-konsum tal-ilma) u l-ESRS E4 (il-bijodiversità, l-ekosistemi, il-materja prima). Fil-fatt, l-**ekonomija ċirkolari** eventwalment għandha l-għan li tnaqqas l-impatt ambjentali tal-użu ta' prodotti, materjali u riżorsi oħra, timminimizza l-**iskart** u r-rilaxx ta' **sustanzi** perikolużi u b'hekk tnaqqas l-impatti fuq in-natura. Dan ir-rekwiżit ta' applikazzjoni jiffoka prinċipalment fuq it-tielet fażijiet ta' dan l-approċċ tal-LEAP, filwaqt li r-raba' fażijiet tindirizza l-eżitu tal-proċess.
- AR 3. Il-proċess għall-valutazzjoni tal-**materjalità** tal-**impatti**, tad-**dipendenzi**, tar-**riskji** u tal-**opportunitajiet** għandu jkoll id-dispożizzjonijiet fl-ESRS 2 IRO-1 *Deskrizzjoni tal-proċessi biex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali*, u r-Rekwiżiti ta' *Divulgazzjoni IRO-2 fl-ESRS koperti mid-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà tal-impreza*.
- AR 4. Is-sottosugġetti relatati mal-użu tar-riżorsi u l-**ekonomija ċirkolari** koperti mill-valutazzjoni tal-**materjalità** jinkludu:
- (a) **influssi tar-riżorsi** inkluża ċ-ċirkolarità tal-influssi ta' riżorsi materjali, b'kunsiderazzjoni tal-ottimizzazzjoni tal-użu tar-riżorsi, l-intensità tal-materjali u l-prodotti u r-riżorsi rinnovabbli u mhux rinnovabbli;
 - (b) **flussi ta' hrug tar-riżorsi** b'rabta mal-prodotti u mas-servizzi u
 - (c) **skart**, inkluż l-**iskart perikoluż** u l-**immaniġġar tal-iskart** mhux perikoluż.
- AR 5. Fil-fażi 3, biex tivvaluta r-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha abbażi tar-riżultati tal-Fażijiet 1 u 2, l-impreza tista':
- (a) tidentifika r-**riskji** u l-opportunitajiet **ta' tranżizzjoni** fl-operazzjonijiet tagħha stess u fil-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha, inkluż ir-riskju li tibqa' f'**xenarju** ta' żamma tal-*status quo*:
 - i. **ta' politika** u legali, eż. projbizzjonijiet fuq l-estrazzjoni u l-użu ta' riżorsi mhux rinnovabbli, regolamenti dwar it-trattament tal-**iskart**;
 - ii. tat-teknoloġija, eż. l-introduzzjoni fis-suq ta' teknoloġiji ġodda biex jissostitwixxu l-użu eżistenti ta' prodotti u materjali;
 - iii. tas-suq, pereżempju, iċ-ċaqliq tal-provvista, id-domanda u l-finanzjament;
 - iv. ir-reputazzjoni, eż. tibdil fil-perċezzjonijiet tas-soċjetà, tal-klijenti jew tal-komunità.
 - (b) tidentifika r-**riskji fiżiċi** inkluż it-tnaqqis tal-istokk u l-użu tar-riżorsi rinnovabbli vergni u mhux vergni, u tar-riżorsi mhux rinnovabbli;
 - (c) tidentifika l-opportunitajiet ikkategorizzati skont:
 - i. l-effiċjenza tar-riżorsi: pereżempju, it-tranżizzjoni lejn servizzi u proċessi aktar effiċjenti li jeħtieġu inqas riżorsi, l-ekodisinn għall-**longevità**, it-tiswija, l-użu mill-ġdid, ir-riċiklaġġ, il-prodotti sekondarji, is-sistemi ta' teħid lura, id-diżakkoppjament tal-attività mill-estrazzjoni tal-materjali, l-intensifikazzjoni tal-użu tal-materjal ċirkolari, il-ħolqien ta' sistema li tippermetti d-dematerjalizzazzjoni (eż. id-digitalizzazzjoni, it-titjib tar-rati ta' użu, it-tnaqqis fil-piż); prattiki li jiżguraw li l-prodotti u l-materjali jingabru, jintgħażlu, u jintużaw mill-ġdid, jissewwew, jiġu rinnovati, jiġu mmanifatturati mill-ġdid;
 - ii. swieq: pereżempju, id-domanda għal prodotti u servizzi inqas intensi fir-riżorsi, u mudelli ġodda ta' konsum b'hal prodott b'hal servizz, fl-as għal kull użu, kondivizzjoni, kiri;

- iii. finanzjament: eż., aċċess għal fondi ekoloġiċi, bonds jew self;
- iv. reżiljenza: eż., id-diversifikazzjoni tar-riżorsi u tal-attivitajiet tan-negozju (eż., il-bidu ta' unità kummerċjali ġdida għar-riċiklaġġ ta' materjali ġodda), l-investiment f'infrastrutturi ekoloġiċi, l-adozzjoni ta' mekkaniżmi ta' **riċiklaġġ** u ċirkolarità li jnaqqsu d-**dipendenzi**, il-kapaċità tal-impriza li tissalvagwardja l-istokkijiet futuri u l-flussi tar-riżorsi; u
- v. ir-reputazzjoni.

AR 6. L-impriza tista' tikkunsidra l-metodoloġiji li ġejjin biex tivvaluta l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** tagħha fuq l-operazzjonijiet tagħha stess u tul il-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha:

- (a) Ir-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni 2021/2279 dwar l-użu tal-metodi tal-Impronta Ambjentali għall-kejl u l-komunikazzjoni tal-prestazzjoni ambjentali taċ-ċiklu tal-ħajja tal-prodotti u tal-organizzazzjonijiet (Anness I — Impronta Ambjentali tal-Prodotti; Anness III — Impronta Ambjentali tal-Organizzazzjonijiet); u
- (b) Analizi tal-Fluss ta' Materjal (MFA) mill-Aġenzija Ewropea għall-Ambjent.

AR 7. Meta tipprovdi informazzjoni dwar l-eżitu tal-valutazzjoni tal-**materjalità**, l-impriza għandha tikkunsidra:

- (a) lista ta' unitajiet tan-negozju assoċjati mal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tal-użu tar-riżorsi u l-**ekonomija ċirkolari** fil-kuntest tal-prodotti u s-servizzi tal-impriza u l-**iskart** li tiġġenera;
- (b) lista u prijoritizzazzjoni tar-riżorsi materjali użati mill-impriza;
- (c) l-impatti u r-riskji materjali li jinżamm l-*istatus quo*;
- (d) l-opportunitajiet materjali relatati mal-ekonomija ċirkolari;
- (e) l-impatti materjali u r-riskji ta' tranżizzjoni lejn ekonomija ċirkolari; u
- (f) l-istadji tal-**katina tal-valur** fejn huma kkonċentrati l-użu tar-riżorsi, ir-riskji u l-impatti negattivi.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-1 – Politiki relatati mal-użu tar-riżorsi u mal-ekonomija ċirkolari

AR 8. Il-politiki deskritti taħt dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni jistgħu jiġu integrati f'politiki ambjentali jew ta' sostenibbiltà usa' li jkopru sottosuġġetti differenti.

AR 9. Meta tipprovdi informazzjoni dwar il-politiki tagħha, l-impriza għandha tikkunsidra jekk u kif il-politiki tagħha jindirizzaw:

- (a) il-**ġerarkija tal-iskart**: (a) il-prevenzjoni; (b) it-tnejn għall-użu mill-ġdid; (c) ir-**riċiklaġġ**; (d) **irkupru** ieħor, eż. irkupru tal-enerġija; u (e) ir-rimi ta' skart. F'dan il-kuntest, it-trattament tal-**iskart** ma jistax jitqies bħala rkupru;
- (b) il-prijoritizzazzjoni tal-iskart tal-evitar jew tal-minimizzazzjoni (Użu mill-ġdid, Tiswija, Rinnovazzjoni, Manifattura mill-ġdid u Għoti ta' skop ġdid) fuq it-trattament tal-iskart (Riċiklaġġ). Għandhom jitqiesu wkoll il-kunċetti tal-ekodisinn⁹³, l-iskart bħala riżorsa jew skart ta' wara l-**konsumatur** (fi tmiem iċ-ċiklu tal-ħajja tal-prodott għall-konsumatur).

AR 10. Meta tiddefinixxi l-politiki tagħha, l-impriza tista' tikkunsidra d-Dokument dwar "Sistema ta' Kategorizzazzjoni għall-ekonomija ċirkolari", li jiddeskrivi mudelli ta' disinn u produzzjoni ċirkolari, mudelli ta' użu ċirkolari, mudelli ta' **rkupru** tal-valur ċirkolari u appoġġ ċirkolari skont il-prinċipji tad-disa' strateġiji jew prinċipji "R" tal-**ekonomija ċirkolari**: irrifjuta,

⁹³ Kif stabbilit bid-Direttiva 2009/125/KE. Id-Direttiva 2009/125/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-21 ta' Ottubru 2009 li tistabbilixxi qafas għall-iffissar ta' rekwiżiti għall-ekodisinn għal prodotti relatati mal-enerġija (ĠU L 285, 31.10.2009, p. 10).

irrikunsidra, naqqas, uża mill-ġdid, sewwi irranġa, immanifattura mill-ġdid, aġti skop ġdid u rriċikla.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-2 – Azzjonijiet u riżorsi relatati mal-użu tar-riżorsi u mal-ekonomija ċirkolari

- AR 11. Meta tippovdi informazzjoni skont il-paragrafu 17 u meta jitqies li r-riżorsi huma kondiviżi u li l-istrateġiji tal-**ekonomija ċirkolari** jistgħu jirrikjedu azzjonijiet kollettivi, l-impreża tista' tispeċifika l-**azzjonijiet** meħuda biex tinvolvi ruħha mal-**katina tal-valur** tagħha upstream u downstream u/jew in-network lokali tagħha dwar l-iżvilupp ta' kollaborazzjonijiet jew inizzjattivi li jżidu ċ-ċirkolarità tal-prodotti u tal-materjali.
- AR 12. B'mod partikolari, l-impreża tista' tispeċifika dawn li ġejjin:
- (a) kif tikkontribwixxi għall-ekonomija ċirkolari, inkluż pereżempju sistemi intelligenti ta' ġbir tal-**iskart**;
 - (b) il-**partijiet ikkonċernati** l-oħra involuti fl-**azzjonijiet** kollettivi: kompetituri, **fornituri**, bejjiegħa bl-imnut, klijenti, sħab kummerċjali oħra, komunitajiet u awtoritajiet lokali, aġenziji tal-gvern;
 - (c) deskrizzjoni tal-organizzazzjoni tal-kollaborazzjoni jew tal-inizzjattiva, inkluż il-kontribut speċifiku tal-impreża u r-rwoli tal-partijiet ikkonċernati differenti fil-proġett.
- AR 13. L-**azzjonijiet** jistgħu jkopru l-operazzjonijiet proprji tal-impreża u/jew il-katina tal-valur upstream u downstream tagħha.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-3 - Miri relatati mal-użu tar-riżorsi u mal-ekonomija ċirkolari

- AR 14. Jekk l-impreża tirreferi għal-**limiti ekoloġiċi** biex tistabbilixxi l-**miri**, tista' tirreferi għall-gwida pprovduta mill-Inizjattiva tal-Miri Bbażati fuq ix-Xjenza għan-Natura (SBTN) fil-gwida interim tagħha (Gwida Inizjali għan-Negożju, Settembru 2020) jew kwalunkwe gwida oħra b'metodoloġija rikonoxxuta xjentifikament li tippermetti l-istabbiliment ta' miri bbażati fuq ix-xjenza billi jiġu identifikati limiti ekoloġiċi u, jekk applikabbli, allokazżjonijiet speċifiċi għall-organizzazzjoni. Il-limiti ekoloġiċi jistgħu jkunu lokali, nazzjonali u/jew globali.
- AR 15. Meta tippovdi informazzjoni dwar il-**miri**, l-impreża għandha tipprijorizza l-miri f'valur assolut.
- AR 16. Meta tippovdi **miri** ta' informazzjoni skont il-paragrafu 24, l-impreża għandha tikkunsidra l-fażi tal-produzzjoni, il-fażi tal-użu, u t-tmiem tal-ħajja funzjonali tal-prodotti u l-materjali.
- AR 17. Meta tippovdi informazzjoni dwar **miri** relatati ma' **materja prima** rinnovabbli verġni skont il-paragrafu 24(c), l-impreża għandha tikkunsidra kif daww il-miri jista' jkollhom impatt fuq it-**telf tal-bijodiversità**, anke fid-dawl tal-ESRS E4.
- AR 18. L-impreża tista' tiddivulga **miri** oħra skont il-paragrafu 24(f) inkluż fir-rigward ta' akkwist sostenibbli. Jekk iva, l-impreża għandha tispjega d-definizzjoni ta' provenjenza sostenibbli li tkun adottat u kif din tirrelata mal-oġettiv stabbilit fil-paragrafu 22.
- AR 19. Il-**miri** jistgħu jkopru l-operazzjonijiet proprji tal-impreża u/jew il-katina tal-valur upstream u downstream tagħha.
- AR 20. L-impreża tista' tispeċifika jekk il-mira tindirizzax nuqqasijiet relatati mal-kriterji ta' Kontribuzzjoni Sostanzjali għall-Ekonomija Ċirkolari kif definiti fl-atti delegati adottati skont l-Artikolu 13(2) tar-Regolament (UE) 2020/852. Meta l-kriterji "Taġmelm l-Ebda f'Sara Sinifikanti" (DNSH) għall-Ekonomija Ċirkolari kif definiti fl-atti delegati adottati skont l-Artikolu 10(3), l-Artikolu 11(3), l-Artikolu 12(2), l-Artikolu 14(2), u l-Artikolu 15(2) tar-Regolament (UE) 2020/852 ma jiġux issodisfati, l-impreża tista' tispeċifika jekk il-mira tindirizzax nuqqasijiet relatati ma' daww il-kriterji tad-DNSH.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-4 - Influssi ta' riżorsi

- AR 21. **L-influssi ta' riżorsi** jistgħu jkopru l-kategoriji li ġejjin: tagħmir tal-IT, tessuti, għamara, bini, makkinarju tqil, makkinarju ta' piż medju, makkinarju ħafif, trasport tqil, trasport ta' piż medju, trasport ħafif u tagħmir ta' ħżin. Fir-rigward tal-materjali, l-indikaturi tal-influss tar-riżorsi jinkludu l-materja prima, il-**materjali tal-proċess assoċjati**, u l-oġġetti jew il-partijiet semimanifatturati.
- AR 22. Meta l-impriza tkun soġġetta għall-paragrafu 31, din tista' tipprovdi wkoll trasparenza dwar il-materjali li jinkisbu minn flussi ta' **prodotti sekondarji/skart** (eż., qatgħat ta' materjal li qabel ma kienx fi prodott).
- AR 23. Id-denominatur tal-indikatur perċentwali meħtieġ skont il-paragrafi 31(b) u 31(c) huwa l-piż totali globali tal-materjali użati matul il-perjodu ta' rapportar.
- AR 24. Id-**data** dwar l-użu rrapportata għandha tirrifletti l-materjal fl-istat oriġinali tiegħu, u ma għandhiex tiġi ppreżentata b'aktar manipulazzjoni tad-**data**, bħar-rapportar tiegħu bħala "piż xott".
- AR 25. F'każijiet fejn ikun hemm trikkib bejn il-kategoriji ta' użu mill-ġdid u rriċiklati, l-impriza għandha tispeċifika kif ġie evitat l-għadd doppju u l-għażliet li saru.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-5 — Flussi ta' hruġ ta' riżorsi

- AR 26. L-informazzjoni dwar il-prodotti u l-materjali li għandha tiġi pprovduta skont il-paragrafu 35 tirreferi għall-materjali u l-prodotti kollha li joħroġu mill-proċess ta' produzzjoni tal-impriza u li kumpanija tqiegħed fis-suq (inkluż l-**imballaġġ**).
- AR 27. Meta tikkompila r-rata, l-impriza għandha tuża bħala denominatur il-piż totali globali tal-materjali użati matul il-perjodu ta' rapportar.
- AR 28. L-impriza tista' tiżvela l-involvement tagħha fl-**immaniġġar tal-iskart** fi tmien il-ħajja tal-prodott, pereżempju permezz ta' skemi ta' responsabbiltà estiża tal-produttur jew skemi ta' teħid lura.
- AR 29. It-tip ta' **skart** għandu jinftehem bħala **skart perikoluż** jew skart mhux perikoluż. Xi skart speċifiku, bħall-iskart radjuattiv, jista' jiġi ppreżentat ukoll bħala tip separat.
- AR 30. Meta tikkunsidra l-flussi tal-**iskart** rilevanti għas-setturi jew l-attivitàjiet tagħha, l-impriza tista' tikkunsidra l-lista ta' deskrizzjonijiet tal-iskart mill-Katalogu Ewropew tal-iskart.
- AR 31. Eżempji ta' tipi oħra ta' operazzjonijiet ta' **rkupru** skont il-paragrafu 37(b)iii jistgħu jinstabu fl-Anness II tad-Direttiva 2008/98/KE (id-Direttiva Qafas dwar l-iskart).
- AR 32. Eżempji ta' tipi oħra ta' operazzjonijiet ta' rimi skont il-paragrafu 37(c)iii jistgħu jinstabu fl-Anness I tad-Direttiva 2008/98/KE (id-Direttiva Qafas dwar l-iskart).
- AR 33. Meta tipprovdi informazzjoni kumentwali skont il-paragrafu 40, l-impriza tista':
- (a) tispjega r-raġunijiet għal piżijiet għoljin ta' **skart** diretti lejn ir-rimi (eż. regolamenti lokali li jipprojbixxu r-rimi f'miżbljet ta' tipi speċifiċi ta' skart);
 - (b) tiddekrivi prattiki settorjali, standards settorjali, jew regolamenti esterni li jagħtu mandat għal operazzjoni speċifika ta' rimi; u
 - (c) tispeċifika jekk id-**data** ġietx immudellata jew inkisbitx b'kejl dirett, bħal noti dwar it-trasferiment tal-iskart minn kolletturi tal-iskart ikkuntrattati.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni E5-6 — Effetti finanzjarji antiċipati mill-użu tar-riżorsi materjali u r-riskji u l-oportunitajiet relatati mal-ekonomija ċirkolari

- AR 34. Meta tipprovdi informazzjoni skont il-paragrafu 42(b), l-impriza tista' turi u tiddekrivi kif biħsiebha ssaħħaħ iż-żamma tal-valur.
- AR 35. L-impriza tista' tinkludi valutazzjoni tal-prodotti u s-servizzi relatati tagħha f'riskju fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil, li tispjega kif dawn jiġu definiti, kif jiġu stmati l-ammonti finanzjarji, u liema suppożizzjonijiet kritiċi jkunu saru.

AR 36. Il-kwantifikazzjoni tal-*effetti finanzjarji antiċipati* f'termini monetarji skont il-paragrafu 43(a) tista' tkun firxa.

ESRS S1 **FORZA TAX-XOGĦOL PROPRJA**

Werrej

Objettiv

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

- ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Strategija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrategija u mal-mudell(i) ta' negozju

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-1 – Politiki relatati mal-forza tax-xogħol proprja
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-2 – Proċessi għall-involviment tal-ħaddiema proprji u tar' rappreżentanti tal-ħaddiema dwar l-impatti
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-ħaddiema proprji sabiex iqajmu tħassib
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-4 – Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-forza tax-xogħol proprja, u approċċi għall-mitigazzjoni tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-forza tax-xogħol proprja, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-6 – Karatteristiċi tal-impjegati tal-impriza
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-7 – Karatteristiċi tal-ħaddiema mhux impjegati fil-forza tax-xogħol proprja tal-impriza
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-8 – Kopertura tan-negozjar kollettiv u djalogu soċjali
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-9 – Metriċi tad-diversità
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-10 – Pagi adegwati
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-11 – Protezzjoni soċjali
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-12 – Persuni b'diżabilità
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-13 – Metriċi ta' taħriġ u żvilupp tal-ħiliet
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-14 – Metriċi tas-saħħa u s-sikurezza
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-15 – Metriċi tal-bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-16 – Metriċi ta' kumpens (differenzjali tal-pagi u kumpens totali)
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-17 – Inċidenti, ilmenti u impatti severi fuq id-drittijiet tal-bniedem

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

- Objettiv

- ESRS 2 Divulgazzjonijiet Ġenerali

Strategija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrategġija u mal-mudell(i) ta' negozju

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-1 – Politiki relatati mal-forza tax-xogħol proprja
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-2 – Proċessi għall-involviment tal-ħaddiema proprji u tar' rappreżentanti tal-ħaddiema dwar l-impatti
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1 - 3– Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-ħaddiema proprji sabiex iqajmu tħassib
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-4 – Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti u l-approċċi materjali għall-mitigazzjoni tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-forza tax-xogħol proprja, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet u l-approċċi

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, kif ukoll mar-riskji u mal-opportunitajiet
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-6 – Karatteristiċi tal-impjegati tal-impriza
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-7 – Karatteristiċi tal-ħaddiema mhux impjegati fil-forza tax-xogħol proprja tal-impriza
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-8 – Kopertura tan-negozjar kollettiv u djalogu soċjali
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-9 – Metriċi tad-diversità
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-10 – Pagi Adegwati
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-11 – Protezzjoni soċjali
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-12– Persuni b'diżabilità
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-13 – Metriċi ta' Taħriġ u Żvilupp tal-Ħiliet
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-14 – Metriċi tas-saħħa u s-sikurezza
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-15 – Bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-16 – Metriċi ta' remunerazzjoni (differenza fil-pagi u remunerazzjoni totali)
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-17 – Incidenti, ilmenti u impatti severi fuq id-drittijiet tal-bniedem

Appendiċi A.1: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni għal divulgazzjonijiet relatati mal-ESRS 2

Appendiċi A.2: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni għall-ESRS S1-1 Politiki relatati mal-forza tax-xogħol proprja

Appendiċi A.3: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni għall-ESRS S1-4 Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-forza tax-xogħol proprja, u approċċi għall-mitigazzjoni tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-forza tax-xogħol proprja, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet

Appendiċi A.4: Ir-rekwiżiti ta' applikazzjoni għall-ESRS S1-5 Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

Objettiv

1. L-objettiv ta' dan l-Istandard huwa li jspecifika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni li se jippermettu lill-**utenti** tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** jifhmu l-**impatti** materjali tal-impriza fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, kif ukoll ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali relatati, inklużi:
 - (a) kif l-impriza taffettwa l-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, f'termini ta' impatti materjali pożittivi u negattivi reali jew potenzjali;
 - (b) kwalunkwe **azzjoni** meħuda, u r-riżultat ta' tali azzjonijiet, għall-prevenzjoni, il-mitigazzjoni jew l-irrimedjar ta' impatti negattivi reali jew potenzjali, u biex jiġu indirizzati r-riskji u l-opportunitajiet;
 - (c) in-natura, it-tip u l-firxa tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali tal-impriza relatati mal-impatti u mad-**dipendenzi** tagħha fuq il-forza tax-xogħol proprja tagħha, u kif l-impriza timmaniġġahom; u

- (d) **I-effetti finanzjarji** fuq l-impriza fuq terminu qasir, medju u twil tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali li jirriżultaw mill-impatti u mid-dipendenzi tal-impriza fuq il-forza tax-xogħol proprja tagħha.
2. Sabiex jintlaħaq l-oġettiv, dan l-Istandard jirrikjedi wkoll spjegazzjoni tal-approċċ generali li l-impriza tiegħu sabiex tidentifika u timmaniġġa kwalunkwe **impatt** materjali reali u potenzjali fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha fir-rigward tal-fatturi jew tal-kwistjonijiet soċjali, inklużi d-drittijiet tal-bniedem, li ġejjin:
- (a) il-kundizzjonijiet tax-xogħol, inklużi:
- I-impjeg sigur;
 - il-ħin tax-xogħol;
 - il-pagi adegwati**;
 - id-djalogu soċjali**;
 - il-libertà ta' assoċjazzjoni, l-eżistenza ta' kunsilli tax-xogħol u d-drittijiet ta' informazzjoni, ta' konsultazzjoni u ta' parteċipazzjoni tal-ħaddiema;
 - in-**negozzjar kollettiv**, inkluża r-rata tal-forza tax-xogħol tal-impriza koperta minn ftehimiet kollettivi;
 - Bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata; u
 - is-saħħa u s-sikurezza.
- (b) it-**trattament ugwali** u l-**opportunitajiet** indaqs għal kulħadd, inklużi:
- I-ugwaljanza bejn il-ġeneri u l-**paga** ugwali għal xogħol ta' valur ugwali;
 - it-**taħriġ** u l-**iżvilupp** tal-ħiliet;
 - I-impjeg u l-inklużjoni ta' **persuni b'diżabilità**;
 - Miżuri kontra l-vjolenza u l-**fastidju** fuq il-post tax-xogħol; u
 - id-diversità.
- (c) drittijiet oħra relatati max-xogħol, inklużi dawk relatati ma':
- it-tħaddim tat-tfal;
 - ix-xogħol furzat**;
 - akkomodazzjoni adegwata; u
 - il-privatezza.
3. Dan l-Istandard jirrikjedi wkoll spjegazzjoni ta' kif tali **impatti**, kif ukoll id-**dipendenzi** tal-impriza fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, jistgħu joħolqu **riskji** jew **opportunitajiet** materjali għall-impriza. Pereżempju, fir-rigward tal-opportunitajiet indaqs, id-**diskriminazzjoni** fir-reklutaġġ u l-promozzjoni kontra n-nisa tista' tnaqqas l-aċċess tal-impriza għal xogħol kwalifikat u tagħmel ħsara lir-reputazzjoni tagħha. Min-naħa l-oħra, politiki sabiex tiżdied ir-rappreżentanza tan-nisa fil-forza tax-xogħol u fil-livelli superjuri tal-manigment jista' jkollhom effetti pożittivi, bħaż-żieda tal-grupp ta' ħaddiema kwalifikati u t-titjib tar-reputazzjoni tal-impriza.
4. Dan l-Istandard ikopri l-**forza tax-xogħol proprja** ta' impriza, li huwa mifhum li jinkludi kemm persuni li huma f'relazzjoni ta' impjeg mal-impriza ("**impjegati**") kif ukoll dawk li **mhumix impjegati** li huma jew persuni b'kuntratti mal-impriza biex jipprovdu xogħol ("persuni li jaħdmu għal rashom") jew persuni pprovduti minn imprizi primarjament involuti f'"attivitajiet ta' impjeg" (Kodiċi NACE N78). Ara r-Rekwiżit ta' Applikazzjoni 3 għal eżempji ta' min jaqa' taħt il-forza tax-xogħol proprja. L-informazzjoni li jeħtieġ li tiġi ddivulgata fir-rigward ta' dawk li mhumix impjegati ma għandhiex taffettwa l-istatus tagħhom skont il-liġi tax-xogħol applikabbli.
5. Dan l-Istandard ma jkoprix ħaddiema fil-**katina tal-valur** upstream jew downstream tal-impriza; dawn il-kategoriji ta' ħaddiema huma koperti fl-ESRS S2 **Ħaddiema fil-katina tal-**

valur.

6. L-Istandard jirrikjedi li l-impriża jiddeskrivu l-**forza tax-xogħol proprja** tagħhom, inklużi l-karatteristiċi ewlenin tal-**impjegati** u tal-**haddiema mhux impjegati** li huma parti minnha. Din id-deskrizzjoni tipprovdi lill-**utenti** b'fehim tal-istruttura tal-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża u tgħin sabiex tiġi kkontestwalizzata l-informazzjoni pprovduta permezz ta' divulgazzjonijiet oħrajn.
7. L-oġġettiv tal-Istandard huwa wkoll li jippermetti lill-**utenti** jifhem sa liema punt l-impriża tallinja jew tikkonforma mal-istrumenti u l-konvenzjonijiet internazzjonali u Ewropej tad-drittijiet tal-bniedem, inkluż il-Karta Internazzjonali tad-Drittijiet tal-Bniedem, il-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem u l-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali, id-Dikjarazzjoni tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol dwar il-Prinċipji u d-Drittijiet Fundamentali fuq ix-Xogħol u l-konvenzjonijiet fundamentali tal-ILO, il-Konvenzjoni tan-NU dwar Persuni b'Diżabilità, il-Konvenzjoni Ewropea dwar id-Drittijiet tal-Bniedem, il-Karta Soċjali Ewropea riveduta, il-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea, il-prijoritajiet ta' **politika** tal-UE kif stabbiliti mill-Pilastru Ewropew tad-Drittijiet Soċjali, u l-leġiżlazzjoni tal-Unjoni, inkluż l-acquis tal-liġi tax-xogħol tal-UE.

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

8. Dan l-Istandard għandu jinqara flimkien mal-prinċipji *ġenerali tal-ESRS 1* u *r-rekwiżiti ġenerali tal-ESRS 2*.
9. Dan l-Istandard għandu jinqara flimkien mal-ESRS S2 *Haddiema fil-katina tal-valur*, ESRS S3 *Komunitajiet affettwati* u ESRS S4 *Konsumaturi u utenti finali*.
10. Ir-rapportar skont dan l-Istandard għandu jkun konsistenti, koerenti u meta rilevanti marbut b'mod ċar mar-rapportar dwar il-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża skont l-ESRS S2, sabiex jiġi żgurat rapportar effettiv.

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

11. Ir-rekwiżiti ta' din it-taqsimha għandhom jinqraw flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2 dwar l-Istrateġija (SBM). Id-divulgazzjonijiet li jirriżultaw għandhom jiġu ppreżentati flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2, flimkien għall-ESRS 2 SBM-3, li għalih l-impriża għandha l-għażla li tippreżenta d-divulgazzjonijiet flimkien mad-divulgazzjoni topika.

Strateġija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati

12. Meta twieġeb għall-ESRS 2 SBM-2, l-impriża għandha tiddivulga kif l-interessi, il-fehmiet u d-drittijiet tan-nies fil-forza tax-xogħol tagħha stess, inkluż ir-rispett għad-drittijiet tal-bniedem tagħhom, jinfurmaw l-istrateġija u l-**mudell tan-negożju tagħha**. Il-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża stess hija grupp ewleni ta' **partijiet ikkonċernati** affettwati.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negożju

13. Meta tkun qed twieġeb għall-paragrafu 48 tal-ESRS 2 SBM-3, l-impriża għandha tiddivulga:
 - (a) jekk u kif l-**impatti** reali u potenzjali fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha kif identifikati fl-ESRS 2 IRO-1 *Deskrizzjoni tal-proċessi biex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali*: (i) joriginaw mill-istrateġija u mill-**mudelli tan-negożju** tal-impriża jew huma konnessi magħhom, u (ii) jinformaw u jikkontribwixxu għall-adattament tal-istrateġija u tal-mudell tan-negożju tal-impriża; u

- (b) ir-relazzjoni bejn *ir-riskji* u *l-opportunitajiet* materjali li jirriżultaw mill-impatti u mid-**dipendenzi** fuq il-forza tax-xogħol proprja u l-istrateġija u l-mudell tan-negożju tagħha.
14. Meta tissodisfa r-rekwiżiti tal-paragrafu 48, l-impriza għandha tiddivulga jekk il-persuni kollha fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha stess li jistgħu jiġu affettwati materjalment mill-impriza humiex inklużi fl-ambitu tad-divulgazzjoni tagħha skont l-ESRS 2. Dawn l-**impatti** materjali għandhom jinkludu impatti li huma marbuta mal-operazzjonijiet tal-impriza stess u l-**katina tal-valur** tagħha, inkluż permezz tal-prodotti jew is-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-relazzjonijiet kummerċjali tagħha. Barra minn hekk, l-impriza għandha tipprovdi l-informazzjoni li ġejja:
- (a) deskrizzjoni qasira tat-tipi ta' **impjegati** u ta' **dawk li mhumix impjegati** fil-forza tax-xogħol proprja tagħha soġġetti għal impatti materjali mill-operazzjonijiet tagħha, u tispeċifika jekk humiex **impjegati**, persuni li jaħdmu għal rashom, jew persuni pprovduti minn imprizi terzi primarjament involuti f'attivitajiet ta' impjeg;
 - (b) fil-każ ta' impatti negattivi materjali, kemm jekk ikunu (i) mifruxa jew sistemiċi f'kuntesti fejn topera l-impriza (pereżempju, tħaddim tat-**tfal** jew **xogħol furzat** jew xogħol obbligatorju f'pajjiżi jew reġjuni speċifiċi barra mill-UE), jew (ii) relatati ma' **inċidenti** individwali (pereżempju, aċċident industrijali jew tixrid ta' żejt);
 - (c) fil-każ ta' impatti materjali pożittivi, deskrizzjoni qasira tal-attivitajiet li jirriżultaw fl-impatti pożittivi, it-tipi ta' impjegati u dawk li mhumix impjegati fil-forza tax-xogħol proprja tagħha li huma affettwati b'mod pożittiv jew li jistgħu jiġu affettwati b'mod pożittiv; l-impriza tista' tiddivulga wkoll jekk l-impatti pożittivi jsejnhux f'pajjiżi jew f'reġjuni speċifiċi;
 - (d) kwalunkwe **riskju** u **opportunità** materjali għall-impriza li jirriżultaw minn impatti u minn **dipendenzi** fuq il-forza tax-xogħol proprja tagħha;
 - (e) kwalunkwe impatt materjali fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha li jista' jirriżulta minn **pjanijiet ta' tranżizzjoni** għat-tnaqqis tal-impatti negattivi fuq l-ambjent u għall-kisba ta' operazzjonijiet aktar ekoloġiċi u newtrali għall-klima, inkluża l-informazzjoni dwar l-impatti fuq il-forza tax-xogħol proprja kkawżati mill-pjanijiet u mill-**azzjonijiet** tal-impriza sabiex jitnaqqsu l-**emissjonijiet** tal-karbonju f'konformità mal-ftehimiet internazzjonali. L-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet jinkludu r-ristrutturar u t-telf tal-impjegi kif ukoll l-opportunitajiet li jinholqu mill-holqien tal-impjegi u mit-taħriġ mill-ġdid jew mit-titjib tal-ħiliet;
 - (f) operazzjonijiet f'riskju sinifikanti ta' **inċidenti** ta' **xogħol furzat** jew xogħol obbligatorju⁹⁴ jew f'termini ta':
 - i. it-tip ta' operazzjoni (bħal impjant tal-manifattura); jew
 - ii. il-pajjiżi jew iż-żoni ġeografiċi b'operazzjonijiet ikkunsidrati f'riskju;
 - (g) **operazzjonijiet f'riskju sinifikanti ta' inċidenti ta' tħaddim tat-tfal**⁹⁵ jew f'termini ta' dawn:
 - i. it-tip ta' operazzjoni (bħal impjant tal-manifattura); jew
 - ii. il-pajjiżi jew iż-żoni ġeografiċi b'operazzjonijiet ikkunsidrati f'riskju.
15. Fid-deskrizzjoni tat-tipi ewlenin ta' persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha li huma jew li

⁹⁴ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija dderivata minn indikaturi addizzjonali relatati mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #13 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Operazzjonijiet u fornituri f'riskju sinifikanti ta' inċidenti ta' xogħol furzat jew obbligatorju").

⁹⁵ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija dderivata minn indikaturi addizzjonali relatati mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #12 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Operazzjonijiet u fornituri f'riskju sinifikanti ta' inċidenti ta' tħaddim tat-tfal").

jistgħu jiġu affettwati b'mod negattiv, abbażi tal-valutazzjoni **materjalità** stabbilita fl-ESRS 2 IRO 1, l-impriza għandha tiddivulga jekk u kif żviluppat fehim ta' kif persuni b'karatteristiċi partikolari, dawk li jaħdmu f'kuntesti partikolari, jew dawk li jwettqu attivitajiet partikolari jistgħu jkunu f'riskju akbar ta' nsara.

16. L-impriza għandha tiddivulga liema, jekk ikun hemm, mir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha jirriżultaw minn **impatti** u **dipendenzi** fuq persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha huma relatati ma' gruppi speċifiċi ta' persuni (pereżempju, gruppi ta' età partikolari, jew persuni li jaħdmu f'fabbrica jew pajjiż partikolari) aktar milli mal-forza tax-xogħol proprja kollha tagħha (pereżempju, tnaqqis fil-**paga** ġenerali, jew **tahriġ** offrut lill-persuni kollha fil-forza tax-xogħol proprja).

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-1 – Politiki relatati mal-forza tax-xogħol proprja

17. L-impriza għandha tiddekrivi l-politiki tagħha adottati biex timmaniġġja l-**impatti materjali** tagħha fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, kif ukoll ir-**riskji** u l-**opportunitajiet materjali** assoċjati.
18. L-oġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn l-impriza għandha **politiki** li jindirizzaw l-identifikazzjoni, il-valutazzjoni, il-ġestjoni u/jew ir-**rimedju** tal-**impatti materjali** fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriza b'mod speċifiku, kif ukoll politiki li jkopru l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali relatati mal-forza tax-xogħol proprja tagħha.
19. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 17 għandu jkun fiha l-informazzjoni dwar il-politiki tal-impriza biex timmaniġġja l-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha relatati mal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha f'konformità mal-ESRS 2 MDR-P **Politiki adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà**. Barra minn hekk, l-impriza għandha tispeċifika jekk tali politiki jkoprux gruppi speċifiċi fil-forza tax-xogħol proprja tagħha jew fil-forza tax-xogħol kollha proprja tagħha.
20. L-impriza għandha tiddekrivi l-impenji tal-**politika** tagħha dwar id-drittijiet tal-bniedem⁹⁶ li huma rilevanti għall-**forza tax-xogħol** proprja tagħha, inklużi dawk il-proċessi u l-mekkaniżmi għall-monitoraġġ tal-konformità mal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem, id-Dikjarazzjoni tal-ILO dwar il-Prinċipji u d-Drittijiet Fundamentali fuq ix-Xogħol u l-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali⁹⁷. Fid-divulgazzjoni tagħha għandha tiffoka fuq dawk il-kwistjonijiet li huma materjali fir-rigward ta' dawn, kif ukoll l-approċċ ġenerali tagħha għalihom:
 - (a) ir-rispett għad-drittijiet tal-bniedem, inklużi d-drittijiet tax-xogħol, tal-persuni fil-forza tax-xogħol proprja tagħha;
 - (b) l-involvement man-nies fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha; u
 - (c) miżuri li jipprovdu u/jew jippermettu **rimedju** għall-**impatti** fuq id-drittijiet tal-bniedem.
21. L-impriza għandha tiddivulga jekk u kif il-politiki tagħha fir-rigward tal-forza tax-xogħol tagħha stess huma allinjati ma' strumenti rilevanti rikonnoxxuti internazzjonalment, inklużi l-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem⁹⁸.

⁹⁶ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #9 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' politika tad-drittijiet tal-bniedem").

⁹⁷ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur mandatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #11 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli.

⁹⁸ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet tal-amministraturi tal-parametri referenzjarji li jiddivulgaw il-fatturi tal-ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1816 kif stabbiliti mill-indikatur "Skopertura tal-portafoll tal-parametri referenzjarji għal kumpaniji mingħajr politiki ta' diliġenza dovuta dwar kwistjonijiet indirizzati mill-Konvenzjonijiet fundamentali 1 sa 8 tal-Organizzazzjoni

22. L-impriża għandha tiddikjara jekk il-politiki tagħha fir-rigward tal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha jindirizzawx b'mod espliċitu t-traffikar tal-bnedmin⁹⁹, ix-**xogħol furzat** jew it-tħaddim obbligatorju u t-**thaddim tat-tfal**.
23. L-impriża għandha tiddikjara jekk għandhiex **politika** ta' prevenzjoni ta' incidenti fuq il-post tax-xogħol jew sistema ta' ġestjoni¹⁰⁰.
24. L-impriża għandha tiddivulga:
 - (a) jekk għandhiex politiki speċifiċi mmirati lejn l-eliminazzjoni tad-**diskriminazzjoni**, inklużi l-**fastidju**, il-promozzjoni ta' **opportunitajiet indaqs** u modi oħrajn sabiex jiġu avvanzati d-diversità u l-inklużjoni;
 - (b) jekk ir-raġunijiet li ġejjin għad-**diskriminazzjoni** humiex speċifikament koperti fil-**politika**: l-oriġini razzjali u etnika, il-kulur, is-sess, l-orjentazzjoni sesswali, l-identità tal-ġeneru, id-diżabbiltà, l-età, ir-reliġjon, l-opinjoni politika, l-estrazzjoni nazzjonali jew l-oriġini soċjali, jew forom oħra ta' diskriminazzjoni koperti mir-regolament tal-Unjoni u mil-liġi nazzjonali;
 - (c) jekk l-impriża għandhiex impenji ta' **politika** speċifiċi relatati mal-inklużjoni jew azzjoni pożittiva għal persuni minn gruppi f'riskju partikolari ta' vulnerabbiltà fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha stess u, jekk iva, x'inhuma dawn l-impenji; u
 - (d) jekk u kif dawn il-politiki jiġu implimentati permezz ta' proċeduri speċifiċi sabiex jiġi żgurat li d-**diskriminazzjoni** tkun evitata, mitigata u indirizzata ladarba tiġi identifikata, kif ukoll sabiex jiġu avvanzati d-diversità u l-inklużjoni b'mod ġenerali.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-2 – Proċessi għall-involviment tal-ħaddiema proprji u tar-rappreżentanti tal-ħaddiema dwar l-impatti

25. L-impriża għandha tiżvela l-proċessi ġenerali tagħha għall-involviment ma' persuni fil-**forza tax-xogħol tagħha stess u mar-rappreżentanti tal-ħaddiema dwar l-impatti reali u potenzjali fuq il-forza tax-xogħol proprja tagħha**.
26. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim ta' kif l-impriża timpenja ruħha, bħala parti mill-proċess ta' diliġenza dovuta kontinwu tagħha, man-nies fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha u mar-rappreżentanti tal-ħaddiema dwar **impatti** materjali, reali u potenzjali, pożittivi u/jew negattivi li jaffettwawhom, jew li jistgħu jaffettwawhom, u jekk u kif il-perspettivi tal-forzi tax-xogħol proprji tagħha jitqiesu fil-proċessi tat-tehdid ta' deċiżjonijiet tal-impriża.
27. L-impriża għandha tiddivulga jekk u kif il-perspettivi tal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha jinformat id-deċiżjonijiet jew l-attivitajiet tagħha mmirati lejn il-ġestjoni tal-**impatti** reali u potenzjali fuq il-forza tax-xogħol proprja tagħha. Dan għandu jinkludi, meta rilevanti, spjegazzjoni ta':
 - (a) jekk l-involviment iseħħ direttament mal-forza tax-xogħol proprja tal-impriża jew mar-rappreżentanti tal-ħaddiema;
 - (b) l-istadju/i li fih(om) iseħħ l-involviment, it-tip ta' involviment u l-frekwenza tal-involviment;
 - (c) il-funzjoni u r-rwol l-aktar anzjan fl-impriża li għandhom responsabbiltà operazzjonali sabiex jiġi żgurat li dan l-involviment iseħħ u li r-riżultati jinformat l-approċċ tal-

Internazzjonali tax-Xogħol" fit-taqsimiet 1 u 2 tal-Anness II.

⁹⁹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #11 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' proċessi u miżuri għall-prevenzjoni tat-traffikar tal-bnedmin").

¹⁰⁰ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #1 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Investimenti f'kumpaniji mingħajr politiki ta' prevenzjoni tal-incidenti fuq il-post tax-xogħol").

impriza;

- (d) fejn applikabbli, Ftehim Qafas Globali jew ftehimiet oħra li l-impriza jkollha mar-**rappreżentanti tal-haddiema** relatati mar-rispett tad-drittijiet tal-bniedem tal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha stess, inkluża spjegazzjoni ta' kif il-ftehim jippermetti lill-impriza tikseb għarfien dwar il-perspettivi tal-forza tax-xogħol proprja tagħha; u
 - (e) fejn applikabbli, kif l-impriza tivvaluta l-effettività tal-involviment tagħha mal-forza tax-xogħol proprja tagħha, inkluż, fejn rilevanti, kwalunkwe ftehim jew eżitu li jirriżulta.
28. Fejn applikabbli, l-impriza għandha tiżvela l-passi li tiegħu biex tikseb għarfien dwar il-perspettivi ta' persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha li jistgħu jkunu partikolarment vulnerabbli għall-impatti u/jew emarginati (pereżempju, nisa, migranti, persuni b'diżabilità).
29. Jekk l-impriza ma tkunx tista' tiżvela l-informazzjoni meħtieġa ta' hawn fuq minhabba li ma tkunx adottat proċess ġenerali biex tinvolvi ruħha mal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, hija għandha tiddivulga dan bħala l-każ. Hija tista' tiddivulga perjodu ta' żmien li fih ikollha l-għan li jkollha fis-seħh proċess bħal dan.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-mezzi għall-forza tax-xogħol proprja sabiex tissinjala tħassib

30. L-impriza għandha tiddekrivi l-proċessi li jkollha fis-seħh biex tipprevedi jew tikkooopera fir-rimedju tal-impatti negattivi fuq il-persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha li l-impriza hija konnessa magħhom, kif ukoll il-mezzi disponibbli għall-**forza tax-xogħol proprja** tagħha biex tissinjala tħassib u tara li dawn jiġu indirizzati.
31. L-oġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-mezzi formali li bihom il-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriza tista' tagħmel it-tħassib u l-htigijiet tagħhom magħrufa direttament lill-impriza u/jew li permezz tagħhom l-impriza tappoġġa d-disponibbiltà ta' tali mezzi (pereżempju, **mekkaniżmi ta' lmentar**) fuq il-post tax-xogħol, u kif jitwettag segwitu mal-persuni kkonċernati rigward il-kwistjonijiet imqajma u l-effettività ta' dawn il-mezzi.
32. L-impriza għandha tiddekrivi l-proċessi fis-seħh sabiex ikopru l-kwistjonijiet definiti fil-paragrafu 2 tat-taqsimha tal-Oġettivi billi tiddivulga l-informazzjoni li ġejja:
- (a) l-approċċ ġenerali tagħha u l-proċessi biex tipprovdi jew tikkontribwixxi għal **rimedju** fejn tkun ikkawżat jew ikkontribwiet għal **impatt** negattiv materjali fuq persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, inkluż jekk u kif l-impriza tivvaluta li r-**rimedju** pprovdut huwa effettiv;
 - (b) kwalunkwe kanal speċifiku li għandha fis-seħh għall-**forza tax-xogħol proprja** tagħha sabiex tqajjem it-tħassib jew il-htigijiet tagħha direttament mal-impriza u sabiex titlob li dawn jiġu indirizzati, inkluż jekk dawn ikunux stabbiliti mill-impriza nnifisha u/jew permezz tal-partecipazzjoni f'mekkaniżmi ta' partijiet terzi;
 - (c) jekk l-impriza għandhiex jew le **mekkaniżmu** għat-trattament tal-**ilmenti** relatat ma' kwistjonijiet tal-impjegati¹⁰¹; u
 - (d) il-proċessi li permezz tagħhom l-impriza tappoġġa d-disponibbiltà ta' tali kanali fuq il-post tax-xogħol tal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha; u
 - (e) kif issegwi u timmonitorja l-kwistjonijiet imqajmin u indirizzati, u kif tiżgura l-effettività tal-kanali, inkluż permezz tal-involviment tal-**partijiet ikkonċernati** li jkunu l-**utenti** maħsubin.
33. L-impriza għandha tiddivulga jekk u kif tivvaluta li persuni fil-**forza tax-xogħol proprja**

¹⁰¹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #5 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' mekkaniżmi għat-trattament tal-ilmenti relatati ma' kwistjonijiet tal-impjegati).

tagħha huma konxji ta', u jafdaw, dawn l-istrutturi jew proċessi bħala mod kif jitqajmu t-tfassib jew il-ħtiġijiet tagħhom u kif dawn jiġu indirizzati. Barra minn hekk, l-impriża għandha tiddivulga jekk għandhiex fis-seħħ politiki rigward il-protezzjoni ta' individwi li jużawhom, inklużi rappreżentanti tal-ħaddiema, kontra ritaljazzjoni. Jekk tali informazzjoni tkun ġiet divulgata f'konformità mal-ESRS G1–1, l-impriża tista' tirreferi għal dik l-informazzjoni.

34. Jekk l-impriża ma tkunx tista' tiżvela l-informazzjoni meħtieġa ta' hawn fuq minħabba li ma tkunx adottat mezz biex tqajjem t-fassib u/jew ma tappoġġax id-disponibbiltà ta' tali kanal fuq il-post tax-xogħol għall-ħaddiema tagħha stess, hija għandha tiżvela dan bħala l-każ. Hija tista' tiddivulga perjodu ta' żmien li fih ikollha l-għan li jkollha fis-seħħ kanal bħal dan.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-4 – Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-forza tax-xogħol proprja, u approċċi għall-immaniġġar tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-forza tax-xogħol proprja, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet

35. L-impriża għandha tiżvela kif tiegħu azzjoni biex tindirizza l-impatti materjali negattivi u pożittivi, u biex timmaniġġa r-riskji materjali u ssegwi opportunitajiet materjali relatati mal-forza tax-xogħol proprja tagħha, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet.
36. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa doppju. L-ewwel nett, dan għandu jippermetti fehim ta' kwalunkwe **azzjoni** u inizjattiva li permezz tagħhom l-impriża tfitteix li:
 - (a) tipprevjeni, timmitiga u tirrimedja l-**impatti** materjali negattivi fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha; u/jew
 - (b) tikseb impatti materjali pożittivi għall-forza tax-xogħol tagħha stess.It-tieni nett, hija għandha tippermetti fehim tal-modi li bihom l-impriża tindirizza r-**riskji** materjali u ssegwi l-**opportunitajiet** materjali relatati mal-persunal tagħha stess.
37. L-impriża għandha tipprovdi deskrizzjoni fil-qosor tal-pjanijiet ta' azzjoni u r-riżorsi għall-ġestjoni tal-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha relatati mal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha f'konformità mal-ESRS 2 MDR-A Azzjonijiet u r-riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà.
38. Fir-rigward tal-**impatti** materjali relatati mal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, l-impriża għandha tiddeskrivi:
 - (a) l-**azzjonijiet** meħuda, ippjanati jew li għaddejjin għall-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni tal-impatti negattivi materjali fuq il-forza tax-xogħol proprja tagħha;
 - (b) jekk u kif ħadet azzjoni biex tipprovdi jew tippermetti **rimedju** fir-rigward ta' impatt materjali reali;
 - (c) kwalunkwe azzjoni jew inizjattiva addizzjonali li għandha fis-seħħ bl-għan primarju li twassal impatti pożittivi għall-forza tax-xogħol proprja tagħha; u
 - (d) kif issegwi u tivvaluta l-effettività ta' dawn l-azzjonijiet u l-inizjattivi fil-kisba ta' eżiti għall-forza tax-xogħol proprja tagħha.
39. Fir-rigward tal-paragrafu 36, l-impriża għandha tiddeskrivi l-proċessi li permezz tagħhom tidentifika liema azzjoni hija meħtieġa u xierqa b'reazzjoni għal **impatt** negattiv reali jew potenzjali partikolari fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha.
40. Fir-rigward tar-**riskji** u tal-**opportunitajiet** materjali, l-impriża għandha tiddeskrivi:
 - (a) liema azzjoni hija ppjanata jew għaddejsa biex ittaffi r-riskji materjali għall-impriża li jirriżultaw mill-impatti u d-**dipendenzi** tagħha fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha u kif issegwi l-effettività fil-prattika; u
 - (b) x'azzjoni hija ppjanata jew għaddejsa biex jiġu segwiti opportunitajiet materjali għall-impriża fir-rigward tal-forza tax-xogħol proprja tagħha.
41. L-impriża għandha tiddivulga jekk u kif tiżgura li l-prattiki tagħha stess ma jikkawżawx jew jikkontribwixxux għal impatti negattivi materjali fuq il-**forza tax-xogħol proprja**, inklużi, meta

rilevanti, il-prattiki tagħha fir-rigward tal-akkwist, tal-bejgħ u tal-użu tad-*data*. Dan jista' jinkludi d-divulgazzjoni ta' liema approċċ jittiehed meta jinqalgħu tensjonijiet bejn il-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni ta' impatti negattivi materjali u ta' pressjonijiet kummerċjali oħrajn.

42. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 40, l-impriza għandha tikkunsidra l-ESRS 2 MDR-T *Tracċar tal-effettività tal-politiki u l-azzjonijiet permezz ta' miri* jekk tevalwa l-effettività ta' azzjoni billi tistabbilixxi mira.
43. L-impriza għandha tiddivulga liema riżorsi huma allokat i għall-ġestjoni tal-impatti materjali tagħha, b'informazzjoni li tippermetti lill-**utenti** jiksbu fehim ta' kif jiġu ġestiti l-impatti materjali.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

44. L-impriza għandha tiddivulga l-miri marbuta biż-żmien u li huma orjentati lejn it-tema li setgħet stabbiliet relatati ma':
 - (a) it-tnaqqis tal-impatti negattivi fuq il-forza tax-xogħol proprja tagħha; u/jew
 - (b) l-avvanz tal-impatti pożittivi fuq il-forza tax-xogħol proprja tagħha; u/jew
 - (c) il-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali relatati mal-forza tax-xogħol proprja tagħha.
45. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn l-impriza qed tuża **miri** orjentati lejn ir-riżultati biex tixpruna u tkejjel il-progress tagħha fl-indirizzar tal-**impatti** negattivi materjali tagħha u/jew fl-avvanz tal-impatti pożittivi fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, u/jew fil-ġestjoni tar-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali relatati mal-forza tax-xogħol proprja tagħha.
46. Id-deskrizzjoni fil-qosor tal-**miri** stabbiliti għall-ġestjoni tal-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha relatati mal-forza **tax-xogħol proprja** tal-impriza għandu jkun fiha r-rekwiżiti ta' informazzjoni definiti fl-ESRS 2 MDR-T.
47. L-impriza għandha tiddivulga l-proċess għall-istabbiliment tal-**miri**, inkluż jekk u kif l-impriza involviet direttament lill-**forza tax-xogħol proprja** tagħha stess jew lir-**rappreżentanti tal-haddiema** f'dawn li ġejjin:
 - (a) l-istabbiliment ta' kwalunkwe mira bħal din;
 - (b) it-tracċar tal-prestazzjoni tal-impriza b'referenza għalihom; u
 - (c) l-identifikazzjoni ta' kwalunkwe tagħlimiet jew ta' titjib bħala riżultat tal-prestazzjoni tal-impriza.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-6 – Karatteristiċi tal-impjegati tal-impriza

48. L-impriza għandha tiddeskrivi l-karatteristiċi ewlenin tal-impjegati fil-forza tax-xogħol proprja tagħha.
49. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi għarfien dwar l-approċċ tal-impriza għall-impjegi, inklużi l-ambitu u n-natura tal-**impatti** li jirriżultaw mill-prattiki tal-impjegi tagħha, sabiex jipprovdi informazzjoni kumentwali li tgħin sabiex tintfieh l-informazzjoni rrapportata f'divulgazzjonijiet oħrajn, u sabiex iservi bħala l-bażi għall-kalkolu għal **metriċi** kwantitattivi li għandhom jiġu ddivulgati skont rekwiżiti oħrajn ta' divulgazzjoni f'dan l-istandard.
50. Minbarra l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 40(a)iii tal-ESRS 2 *Żvelar Ġenerali*, l-impriza għandha tiddivulga:
 - (a) l-għadd totali ta' **impjegati**, u d-diżaggregazzjonijiet skont il-ġeneru u l-pajjiż għall-

pajjiżi li fihom l-impriża jkollha 50 impjegat jew aktar li jirrappreżentaw mill-inqas 10 % tal-għadd totali ta' impjegati tagħha;

- (b) l-għadd totali skont l-għadd ta' impjegati jew l-ekwivalenti għal full time (FTE) ta':
 - i. impjegati permanenti, u diżaggregazzjoni skont il-ġeneru;
 - ii. impjegati temporanji, u diżaggregazzjoni skont il-ġeneru; u
 - iii. sigħat ta' impjegati mhux garantiti, u disaggregazzjoni skont il-ġeneru.
 - (c) l-għadd totali ta' impjegati li telqu mill-impriża matul il-perjodu ta' rapportar u r-rata ta' bidla tal-impjegati fil-perjodu ta' rapportar.
 - (d) deskrizzjoni tal-metodoloġiji u tas-suppożizzjonijiet użati għall-kompilazzjoni tad-*data*, inkluż jekk in-numri jkunux irrapportati:
 - i. bħala l-għadd ta' ħaddiema jew l-ekwivalenti għall-full-time (FTE) (inkluża spjegazzjoni ta' kif jiġi ddefinit FTE); u
 - ii. fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, bħala medja matul il-perjodu tar-rapportar, jew bl-użu ta' metodoloġija oħra.
 - (e) meta applikabbli, l-għoti ta' informazzjoni kuntestwali neċessarja sabiex tintfieh id-*data* (pereżempju, fluttwazzjonijiet fin-numru ta' impjegati matul il-perjodu tar-rapportar); u
 - (f) kontroreferenza tal-informazzjoni rrapportata taħt (a) aktar 'il fuq għan-numru l-aktar rappreżentattiv fir-rapporti finanzjarji.
51. Għall-informazzjoni speċifikata fil-punt (b) tal-paragrafu 50, l-impriża tista' wkoll tiżvela t-tqassim skont ir-reġjun.
52. L-impriża tista' tiżvela, skont l-għadd ta' impjegati jew l-ekwivalenti full-time (FTE), l-informazzjoni li ġejja:
- (a) **impjegati** full-time, u diżaggregazzjonijiet skont il-ġeneru u skont ir-reġjun; u
 - (b) impjegati part-time, u diżaggregazzjonijiet skont il-ġeneru u skont ir-reġjun

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1–7 — Karatteristiċi ta' dawk li mhumex impjegati fil-forza tax-xogħol proprja tal-impriża

53. **L-impriża għandha tesskrivi l-karatteristiċiewlenin ta' dawk li mhumex impjegati fil-forza tax-xogħol proprja tagħha.**
54. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi għarfien dwar l-approċċ tal-impriża għall-impjieg, inklużi l-ambitu u n-natura tal-**impatti** li jirriżultaw mill-prattiki tal-impjieg tagħha, sabiex jipprovdi informazzjoni kuntestwali li tgħin sabiex tintfieh l-informazzjoni rrapportata f'divulgazzjonijiet oħrajn, u sabiex iservi bħala l-bażi għall-kalkolu għal **metriċi** kwantitattivi li għandhom jiġu ddivulgati skont rekwiżiti oħrajn ta' divulgazzjoni f'dan l-Istandard. Dan jippermetti wkoll fehim ta' kemm l-impriża tiddependi fuq persuni **mhux impjegati** bħala parti mill-forza tax-xogħol tagħha.
55. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 53 għandha tinkludi:
- (a) divulgazzjoni tan-numru totali ta' persuni **mhux impjegati fil-forza tax-xogħol proprja** tal-impriża, jiġifieri persuni b'kuntratti mal-impriża biex jipprovdu ħaddiema ("persuni li jaħdmu għal rashom") jew persuni pprovduti minn impriži primarjament involuti f'"attivitàjiet ta' impjieg" (Kodiċi NACE N78).
 - (b) spjegazzjoni tal-metodoloġiji u tas-suppożizzjonijiet użati għall-kompilazzjoni tad-*data*, inkluż jekk huwiex irrapportat in-numru ta' persuni mhux impjegati:
 - i. bħala l-għadd ta' ħaddiema jew l-ekwivalenti għall-full-time (FTE) (inkluża definizzjoni ta' kif jiġi ddefinit FTE); u
 - ii. fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, bħala medja matul il-perjodu tar-rapportar, jew

bl-użu ta' metodoloġija oħra.

- (c) meta applikabbli, l-għoti ta' informazzjoni kuntestwali neċessarja sabiex tinftehem id-*data* (pereżempju, fluttwazzjonijiet sinifikanti fin-numru ta' persuni mhux impjegati fil-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża matul il-perjodu tar-rapportar u bejn il-perjodu tar-rapportar attwali u dak preċedenti).
- 56. Għall-informazzjoni speċifikata fil-punt (a) tal-paragrafu 55, l-impriża tista' tiddivulga l-aktar tipi komuni ta' persuni **mhux impjegati** (pereżempju, persuni li jaħdmu għal rashom, persuni pprovduti minn impriži primarjament involuti f'attivitajiet ta' impjieg, u tipi oħra rilevanti għall-impriża), ir-relazzjoni tagħhom mal-impriża, u t-tip ta' xogħol li jwettqu.
- 57. Meta d-*data* ma tkunx disponibbli, l-impriża għandha tistma n-numru u tiddikjara li tkun għamlet dan. Meta l-impriża twettaq stimi, hija għandha tiddekrivi l-bażi tat-tkejjija ta' din l-istima.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-8 – Kopertura tan-negozjar kollettiv u djalogu soċjali

- 58. L-impriża għandha tagħti informazzjonimill-qrib dwar il-punt sa fejn il-kundizzjonijiet tax-xogħol u t-termini tal-impjieg tal-impjegati tagħha huma ddeterminati jew influwenzati minn ftehimiet ta' negozjar kollettiv u dwar il-punt sa fejn l-impjegati tagħha huma rappreżentati fid-djalogu soċjali fiż-Żona Ekonomika Ewropea (ŻEE) fil-livell tal-istabbiliment u dak Ewropew.
- 59. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-kopertura tal-ftehimiet ta' **negozjar kollettiv** u d-**djalogu soċjali** għall-**impjegati** tal-impriża stess.
- 60. L-impriża għandha tiddivulga:
 - (a) il-perċentwal tal-**impjegati** totali tagħha koperti minn ftehimiet ta' **negozjar kollettiv**;
 - (b) fiż-ŻEE, jekk għandhiex **ftehim ta' negozjar kollettiv** wieħed jew aktar u, jekk iva, il-perċentwal globali tal-**impjegati** tagħha koperti minn tali ftehim(iet) għal kull pajjiż li fih għandha impjieg sinifikanti, definit bħala mill-inqas 50 impjegat skont l-għadd ta' impjegati li jirrappreżentaw mill-inqas 10 % tan-numru totali ta' impjegati tagħha; u
 - (c) barra miż-ŻEE, il-perċentwal tal-impjegati tagħha stess koperti minn ftehimiet ta' negozjar kollettiv skont ir-reġjun.
- 61. Għall-**impjegati** mhux koperti minn ftehimiet ta' **negozjar kollettiv**, l-impriża tista' tiddivulga jekk tiddeterminax il-kundizzjonijiet tax-xogħol u t-termini tal-impjieg tagħhom abbażi ta' ftehimiet ta' negozjar kollettiv li jkopru l-impjegati l-oħra tagħha jew abbażi ta' ftehimiet ta' negozjar kollettiv minn impriži oħra.
- 62. L-impriża tista' tiżvela l-punt sa fejn il-kundizzjonijiet tax-xogħol u t-termini tal-impjieg ta' **dawk li mhumx impjegati** fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha huma ddeterminati jew influwenzati minn ftehimiet ta' **negozjar kollettiv**, inkluża stima tar-rata ta' kopertura.
- 63. L-impriża għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja fir-rigward tad-**djalogu soċjali**:
 - (a) il-perċentwal globali ta' **impjegati** koperti mir-rappreżentanti tal-ħaddiema, irrapportati fil-livell tal-pajjiż għal kull pajjiż taż-ŻEE li fih l-impriża għandha impjieg sinifikanti; u
 - (b) l-eżistenza ta' kwalunkwe ftehim mal-impjegati tagħha għar-rappreżentanza minn Kunsill Ewropew tax-Xogħlijiet (EWC), minn Kunsill tax-Xogħlijiet *Societas Europaea* (SE), jew minn Kunsill tax-Xogħlijiet Soċjetà Kooperattiva Ewropea (SCE).

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-9 — Metriċi tad-diversità

- 64. L-impriża għandha tiddivulga d-distribuzzjoni tal-ġeneru fil-manigment superjuri u d-distribuzzjoni tal-età fost l-impjegati tagħha.
- 65. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tad-diversità tal-ġeneru fil-livell manigerjali superjuri u d-distribuzzjoni tal-età tal-**impjegati** tagħha.

66. L-impriża għandha tiddivulga:
- (a) id-distribuzzjoni tal-ġeneru fin-numru u fil-perċentwal fil-livell maniġerjali superjuri; u
 - (b) id-distribuzzjoni tal-**impjegati** skont il-grupp ta' età: taħt l-età ta' 30 sena; ta' bejn it-30 u l-50 sena; 'il fuq minn 50 sena.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-10 – Pagi adegwati

67. **L-impriża għandha tiddivulga jekk l-impjegati tagħha humiex imħallsa paga adegwata jew le, u jekk mhumix kollha mħallsa paga adegwata, il-pajjiżi u l-perċentwal tal-impjegati kkonċernati.**
68. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim ta' jekk l-**impjegati** kollha tal-impriża jithallsux **paga adegwata** jew le, f'konformità mal-parametri referenzjarji applikabbli.
69. L-impriża għandha tiddivulga jekk l-**impjegati** kollha tagħha jithallsux **paga adegwata**, f'konformità mal-parametri referenzjarji applikabbli. Jekk iva, dikjarazzjoni ta' dan tkun biżżejjed sabiex jiġi ssodisfat dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni u ma tkun meħtieġa l-ebda informazzjoni ulterjuri.
70. Jekk mhux l-**impjegati** kollha tagħha jithallsu **paga adegwata** f'konformità mal-parametri referenzjarji applikabbli, l-impriża għandha tiddivulga l-pajjiżi fejn l-impjegati jaqilgħu taħt il-parametru referenzjarju tal-paga adegwata applikabbli u l-perċentwal ta' impjegati li jaqilgħu taħt il-parametru referenzjarju tal-paga adegwata applikabbli għal kull wieħed minn dawn il-pajjiżi.
71. L-impriża tista' wkoll tiddivulga l-informazzjoni speċifikata f'dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni fir-rigward ta' dawk li **mhumix impjegati** fil-forza tax-xogħol tagħha.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-11 – Protezzjoni soċjali

72. **L-impriża għandha tiddivulga jekk l-impjegati tagħha humiex koperti minn protezzjoni soċjali kontra telf ta' introjtu minħabba avvenimenti maġġuri tal-ħajja, u, jekk le, il-pajjiżi fejn dan mhuwix il-każ.**
73. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim ta' jekk l-**impjegati** tal-impriża humiex koperti minn **protezzjoni soċjali** kontra telf ta' introjtu minħabba avvenimenti maġġuri tal-ħajja, u, jekk le, il-pajjiżi fejn dan mhuwix il-każ.
74. L-impriża għandha tiddivulga jekk l-**impjegati** kollha tagħha humiex koperti minn **protezzjoni soċjali**, permezz ta' programmi pubbliċi jew permezz ta' benefiċċji offruti mill-impriża, kontra telf ta' introjtu minħabba kwalunkwe wieħed mill-avvenimenti tal-ħajja maġġuri li ġejjin:
- (a) mard;
 - (b) il-qgħad minn meta l-ħaddiem proprju jkun qiegħed jaħdem għall-impriża;
 - (c) korriment waqt l-impjieg u diżabilità akkwiziżta;
 - (d) liv tal-ġenituri; u
 - (e) rtirar.
- Jekk iva, id-dikjarazzjoni ta' dan tkun biżżejjed biex jiġi ssodisfat dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni u ma tkun meħtieġa l-ebda informazzjoni ulterjuri.
75. Jekk mhux l-**impjegati** kollha tagħha jkunu koperti mill-**protezzjoni soċjali** skont il-paragrafu 72, l-impriża għandha wkoll tiżvela l-pajjiżi fejn l-impjegati ma jkollhomx protezzjoni soċjali fir-rigward ta' wieħed jew aktar mit-tipi ta' avvenimenti elenkati fil-paragrafu 72 u għal kull wieħed minn dawk il-pajjiżi t-tipi ta' impjegati li ma jkollhomx protezzjoni soċjali fir-rigward ta' kull avveniment maġġuri tal-ħajja applikabbli.
76. L-impriża tista' wkoll tiddivulga l-informazzjoni speċifikata f'dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni fir-

rigward ta' **dawk li mhumex impjegati** fil-forza tax-xogħol tagħha.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-12– Persuni b'diżabilità

77. **L-impriża għandha tiddivulga l-perċentwal tal-impjegati tagħha b'diżabilità.**
78. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn il-**persuni b'diżabilità** huma inkluzi fost l-**impjegati** tal-impriża.
79. L-impriża għandha tiddivulga l-perċentwal ta' **persuni b'diżabilità** fost l-**impjegati** tagħha soġġetti għal restrizzjonijiet legali fuq il-gbir tad-data.
80. L-impriża tista' tiddivulga l-perċentwal ta' **impjegati** b'diżabilità b'diżaggregazzjoni skont il-generu.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-13 — Metriċi ta' taħriġ u iżvilupp tal-ħiliet

81. **L-impriża għandha tiddivulga sa liema punt it-taħriġ u l-iżvilupp tal-ħiliet jiġu pprovduti lill-impjegati tagħha.**
82. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-attivitajiet relatati mat-**taħriġ** u mal-**iżvilupp** tal-ħiliet li ġew offruti lill-**impjegati**, fil-kuntest ta' tkabbir professjonali kontinwu, sabiex jiġu aġġornati l-ħiliet tal-impjegati u tiġi ffaċilitata l-impjegabbiltà kontinwa.
83. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 81 għandha tinkludi:
 - (a) il-perċentwal ta' **impjegati** li pparteċipaw f'rieżamijiet regolari tal-prestazzjoni u tal-**iżvilupp** tal-karriera; tali informazzjoni għandha tiġi diżaggregata skont il-generu;
 - (b) l-għadd medju ta' sigħat ta' **taħriġ** għal kull impjegat u skont il-generu.
84. L-impriża tista' tiddivulga diżaggregazzjonijiet skont il-kategorija tal-impjegati għall-perċentwal ta' impjegati li pparteċipaw fil-prestazzjoni regolari u fl-iżvilupp tal-karriera u għall-għadd medju ta' sigħat ta' taħriġ għal kull impjegat.
85. L-impriża tista' wkoll tiddivulga l-informazzjoni speċifikata f'dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni fir-rigward ta' **dawk li mhumex impjegati** fil-forza tax-xogħol tagħha.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-14 — Metriċi tas-saħħa u s-sikurezza

86. **L-impriża għandha tiddivulga informazzjoni dwar sa liema punt il-forza tax-xogħol proprja tagħha hija koperta mis-sistema ta' ġestjoni tas-saħħa u tas-sikurezza tagħha u n-numru ta' incidenti assoċjati ma' korrimenti relatati max-xogħol, ma' mard u ma' fatalitajiet tal-forza tax-xogħol proprja tagħha. Barra minn hekk, għandha tiddivulga n-numru ta' fatalitajiet bħala riżultat ta' korrimenti relatati max-xogħol u ta' mard relatat max-xogħol ta' haddiema oħrajn li jaħdmu fis-siti tal-impriża.**
87. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-kopertura, tal-kwalità u tal-prestazzjoni tas-sistema ta' ġestjoni tas-saħħa u tas-sikurezza stabbilita għall-prevenzjoni ta' **korrimenti relatati max-xogħol**.
88. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 86 għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja, fejn applikabbli mqassma bejn l-**impjegati** u **dawk li mhumex impjegati** fil-forza tax-xogħol **proprja** tal-impriża:
 - (a) il-perċentwal ta' persuni fil-forza tax-xogħol tagħha stess li huma koperti mis-sistema ta' ġestjoni tas-saħħa u s-sikurezza tal-impriża abbażi ta' rekwiżiti legali u/jew standards jew linji gwida rikonoxxuti;

- (b) in-numru ta' fatalitajiet¹⁰² bħala riżultat ta' **korrimenti relatati max-xogħol** u **ta' mard relatat max-xogħol**;
- (c) in-numru u r-rata ta' aċċidenti relatati max-xogħol li jistgħu jiġu rreġistrati;
- (d) fir-rigward tal-impjegati tal-impriza, l-għadd ta' każijiet ta' **mard relatat max-xogħol li jista' jiġi rrekordjat**, soġġett għal restrizzjonijiet legali fuq il-ġbir tad-*data*; u
- (e) fir-rigward tal-impjegati tal-impriza, l-għadd ta' jiem mitlufa minħabba korrimenti u mwiet relatati max-xogħol minn aċċidenti relatati max-xogħol, mard relatat max-xogħol u mwiet minn mard¹⁰³.

L-informazzjoni għal (b) għandha tiġi rrapportata wkoll għal haddiema oħra li jaħdmu fuq **is-siti** tal-impriza, bħal **haddiema fil-katina tal-valur** jekk ikunu qed jaħdmu fuq is-siti tal-impriza.

- 89. L-impriza tista' wkoll tiddivulga l-informazzjoni speċifikata fil-punti (d) u (e) tal-paragrafu 88 fir-rigward ta' **dawk li mhumx impjegati**.
- 90. Barra minn hekk, l-impriza tista' tinkludi l-informazzjoni addizzjonali li ġejja dwar il-kopertura tas-saħħa u s-sikurezza: il-perċentwal tal-haddiema tagħha stess koperti minn sistema ta' ġestjoni tas-saħħa u s-sikurezza li hija bbażata fuq rekwiżiti legali u/jew fuq standards rikonoxxuti jew fuq linji gwida u li giet awditjata internament u/jew awditjata jew iċċertifikata minn parti esterna.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1–15 — Metriċi tal-bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata

- 91. **L-impriza għandha tiddivulga sa liema punt l-impjegati huma intitolati għal liv relatat mal-familja u jagħmlu użu minnu.**
- 92. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim tal-intitolament u tal-prattiki reali fost l-**impjegati** sabiex jieħdu liv relatat mal-familja b'mod ekwu għall-ġeneri, peress li huwa waħda mid-dimensjonijiet tal-**bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata**.
- 93. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 91 għandha tinkludi:
 - (a) il-perċentwal ta' **impjegati** intitolati li jieħdu liv relatat mal-familja; u
 - (b) il-perċentwal ta' impjegati intitolati li ħadu liv relatat mal-familja, u diżaggregazzjoni skont il-ġeneru.
- 94. Jekk l-**impjegati** kollha tal-impriza huma intitolati għal liv relatat mal-familja permezz ta' ftehimiet ta' politika soċjali u/jew ta' **negozjar kollettiv**, huwa biżżejjed li dan jiġi divulgat sabiex jiġi ssodisfat ir-Rekwiżit tal-paragrafu 93a.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1–16 — Metriċi ta' Remunerazzjoni (differenza fil-pagi u remunerazzjoni totali)

- 95. **L-impriza għandha tiddivulga d-differenza perċentwali fil-paga bejn l-impjegati nisa u rġiel tagħha u l-proporzjon bejn ir-remunerazzjoni tal-individwu l-aktar imħallas tagħha u r-remunerazzjoni medjana għall-impjegati tagħha.**

¹⁰² Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-amministraturi tal-parametri referenzjarji sabiex jiddivulgaw il-fatturi tal-ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1816 kif stabbiliti mill-indikatur "Proporzjon medju ponderat ta' aċċidenti, ta' korrimenti, ta' fatalitajiet" fit-taqsimiet 1 u 2 tal-Anness II. Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija dderivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #2 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Rata ta' aċċidenti") u l-amministraturi tal-parametri referenzjarji biex jiddivulgaw fatturi ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1816 kif stabbilit mill-indikatur "Proporzjon medju ponderat ta' aċċidenti, korrimenti, fatalitajiet" fit-Taqsimi 1 u 2 tal-Anness II.

¹⁰³ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #3 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Għadd ta' jiem mitlufa minħabba korrimenti, aċċidenti, fatalitajiet jew mard").

96. L-objettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa doppju. li jippermetti fehim tal-firxa ta' kwalunkwe differenza fil-**pagi** bejn in-nisa u l-irġiel fost l-**impjegati** tal-impriza; u li jipprovdi għarfien dwar il-livell ta' inugwaljanza fir-remunerazzjoni fl-impriza u jekk jeżistux disparitajiet kbar fil-pagi.
97. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 95 għandha tinkludi:
- (a) id-differenza fil-**pagi** bejn il-ġeneri, definita bħala d-differenza fil-livelli tal-paga medja bejn l-impjegati nisa u rġiel, espressa bħala perċentwal tal-livell tal-paga medja tal-impjegati rġiel¹⁰⁴;
 - (b) il-proporzjon tar-**remunerazzjoni totali annwali** tal-ogħla individwu mħallas mar-remunerazzjoni totali annwali medjana għall-**impjegati** kollha (eskluz l-individwu l-aktar imħallas)¹⁰⁵; u
 - (c) meta applikabbli, kwalunkwe informazzjoni kuntestwali neċessarja sabiex jinftiehem d-*data* u kif id-*data* giet ikkompilata u bidliet oħrajn fid-*data* sottostanti li għandhom jiġu kkunsidrati.
98. L-impriza tista' tiddivulga tqassim tad-differenza fil-**pagi** bejn il-ġeneri kif definit fil-paragrafu 97(a) skont il-kategorija tal-impjegat u/jew skont il-pajjiż/segment. L-impriza tista' tiddivulga wkoll id-differenza fil-pagi bejn il-ġeneri bejn l-impjegati skont il-kategoriji ta' impjegati diżaggregati skont is-salarju bażiku ordinarju u l-komponenti komplementari jew varjabbli.
99. Fir-rigward tal-paragrafu 97(b), l-impriza tista' tirrapporta din iċ-ċifra aġġustata għad-differenzi fil-kapaċità tal-akkwist bejn il-pajjiżi, f'liema każ għandha tirrapporta l-metodoloġija użata għall-kalkolu.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1–17 — Incidenti, ilmenti u impatti severi fuq id-drittijiet tal-bniedem

100. L-impriza għandha tiddivulga l-għadd ta' incidenti u/jew ilmenti relatati max-xogħol u impatti severi fuq id-drittijiet tal-bniedem fil-forza tax-xogħol tagħha stess, u kwalunkwe multa materjali, sanzjoni jew kumpens għall-perjodu ta' rapportar.
101. L-objettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim ta' kemm l-**incidenti relatati max-xogħol** u l-każijiet severi ta' **impatti** fuq id-drittijiet tal-bniedem qed jaffettwaw il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha.
102. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 100 għandha tinkludi, soġġetta għar-regolamenti rilevanti dwar il-privatezza, **incidenti ta' diskriminazzjoni relatati max-xogħol** fuq il-bażi tal-ġeneru, tal-orijini razzjali jew etnika, tan-nazzjonalità, tar-religjon jew tat-twelmin, tad-diżabbiltà, tal-età, tal-orjentazzjoni sesswali, jew ta' forom rilevanti oħrajn ta' diskriminazzjoni li jinvolvu **partijiet ikkonċernati** interni u/jew esterni tul l-operazzjonijiet fil-perjodu tar-rapportar. Dan jinkludi incidenti ta' **fastidju** bħala forma speċifika ta' diskriminazzjoni.
103. L-impriza għandha tiddivulga:
- (a) l-għadd totali ta' **incidenti ta' diskriminazzjoni**, inkluż **fastidju**, irrapportati fil-perjodu ta' rapportar¹⁰⁶;

¹⁰⁴ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni ta': partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obligatorju relatat mal-impatti avversi principali kif stabbilit mill-indikatur #12 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Differenza fil-pagi bejn il-ġeneri mhux aġġustata"); u l-amministraturi tal-parametri referenzjarji biex jiddivulgaw il-fatturi ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1816 kif stabbilit mill-indikatur "Differenza medja ponderata fil-pagi bejn il-ġeneri" fit-Taqsim 1 u 2 tal-Anness II.

¹⁰⁵ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi principali kif stabbilit mill-indikatur #8 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Proporzjon ta' hlas eċċessiv tas-CEO").

¹⁰⁶ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi principali kif stabbilit mill-indikatur #7 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Incidenti ta' diskriminazzjoni").

- (b) l-għadd ta' lmenti mressqa permezz ta' kanali għal persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriza biex iqajmu tħassib (inklużi **mekkaniżmi ta' lmentar**) u, fejn applikabbli, lill-Punti ta' Kuntatt Nazzjonali għall-Intrapriżi Multinazzjonali tal-OECD relatati mal-kwistjonijiet definiti fil-paragrafu 2 ta' dan l-Istandard, esklużi dawk diġà rrapportati f'(a) hawn fuq;
 - (c) l-ammont totali ta' multi, penali, u kumpens għad-danni bħala riżultat tal-**inċidenti** u l-ilmenti żvelati hawn fuq, u rikonċiljazzjoni ta' tali ammonti monetariji divulgati mal-aktar ammont rilevanti ppreżentat fir-rapporti finanzjarji; u
 - (d) meta applikabbli, l-informazzjoni kumentwali neċessarja sabiex jinftiehem d-*data* u kif tali *data* giet ikkompilata.
104. L-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja dwar każijiet identifikati ta' impatti u **inċidenti** serji fuq id-drittijiet tal-bniedem (eż. **xogħol furzat**, **traffikar tal-bnedmin** jew **thaddim tat-tfal**):
- (a) l-għadd ta' inċidenti serji tad-drittijiet tal-bniedem marbuta mal-forza tax-xogħol tal-impriza fil-perjodu ta' rappurtar, inkluża indikazzjoni ta' kemm minn dawn huma każijiet ta' nuqqas ta' rispettt tal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem, id-Dikjarazzjoni tal-ILO dwar il-Prinċipji u d-Drittijiet Fundamentali fuq ix-Xogħol jew il-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali. Jekk ma jkunux seħħew inċidenti bħal dawn, l-impriza għandha tiddivulga dan¹⁰⁷; u
 - (b) l-ammont totali ta' multi, penali u kumpens għad-danni għall-inċidenti deskritti f'(a) hawn fuq, u rikonċiljazzjoni tal-ammonti monetariji divulgati fl-aktar ammont rilevanti fir-rapporti finanzjarji.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS S1 *Forza tax-xogħol proprja*. Huwa jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stabbiliti f'dan l-istandard u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra ta' dan l-Istandard.

Objettiv

- AR 1. Minbarra l-kwistjonijiet elenkati fil-paragrafu 2, l-impriza tista' tikkunsidra wkoll li tiddivulga informazzjoni dwar kwistjonijiet oħra rilevanti għal impatt materjali għal perjodu iqsar ta' żmien, pereżempju inizjattivi rigward is-saħħa u s-sikurezza tal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha matul pandemija.
- AR 2. Il-ħarsa ġenerali lejn il-kwistjonijiet soċjali pprovduti fil-paragrafu 2 ma hijiex maħsuba sabiex timplika li dawn il-kwistjonijiet kollha għandhom jiġu rrapportati f'kull Rekwiżit ta' Divulgazzjoni f'dan l-Istandard. Minflok, huma jipprovdu lista ta' kwistjonijiet derivati mir-rekwiżiti ta' rappurtar dwar is-sostenibbiltà stabbiliti fid-Direttiva 2013/34/UE li l-impriza għandha tikkunsidra għall-valutazzjoni tal-**materjalità** tal-ESRS 2 relatata mal-forza tax-**xogħol proprja** tagħha u, kif xieraq, tirrapporta bħala materjali **impatti**, **riskji** u **opportunitajiet** fl-ambitu ta' dan l-Istandard.

¹⁰⁷ Din l-informazzjoni tappoġġa l-ħtiġijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija dderivata minn indikatur obbligatorju u addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #10 fit-Tabella I tal-Anness I u mill-indikatur #14 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar l-investimenti sostenibbli ("Ksur tal-prinċipji tal-UNGC u l-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali" u "Għadd ta' każijiet identifikati ta' kwistjonijiet u inċidenti severi tad-drittijiet tal-bniedem"); u l-ħtiġijiet ta' informazzjoni tal-amministraturi tal-parametri referenzjarji biex jiddivulgaw il-fatturi ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1816 kif stabbilit mill-indikatur "Numru ta' kostitwenti ta' parametri referenzjarji soġġetti għal ksar soċjali (għadd assolut u relattiv diviż bil-kostitwenti kollha tal-parametru referenzjarju), kif imsemmi fit-trattati u l-konvenzjonijiet internazzjonali, il-prinċipji tan-Nazzjonijiet Uniti u, fejn applikabbli, il-ligi nazzjonali" fit-Taqsima 1 u 2 tal-Anness II.

AR 3. Eżempji ta' persuni li jaqgħu fl-ambitu ta' "**Forza tax-xogħol proprja**" huma:

- (a) Eżempji ta' kuntratturi (persuni li jaħdmu għal rashom) fil-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża jinkludu:
 - i. Kuntratturi mqabbdin mill-impriża sabiex iwettqu xogħol li kieku jitwettaq minn **impjegat**
 - ii. Kuntratturi mqabbdin mill-impriża sabiex iwettqu xogħol f'żona pubblika (eż., fi triq pubblika, fit-triq).
 - iii. Kuntratturi impjegati mill-impriża sabiex iwettqu x-xogħol/is-servizz direttament fuq il-post tax-xogħol ta' klijent tal-impriża.
- (b) Eżempji ta' persuni impjegati minn parti terza involuti f'"attivitàjiet ta' impjeg" jinkludu persuni li jwettqu l-istess xogħol li jwettqu l-impjegati, bħal:
 - i. persuni li jissostitwixxu impjegati li jkunu temporanjament assenti (minhabba mard, btala, liv tal-ġenituri, eċċ.);
 - ii. persuni li jwettqu xogħol addizzjonali għal impjegati regolari;
 - iii. persuni li jintbagħtu temporanjament minn Stat Membru ieħor tal-UE sabiex jaħdmu għall-impriża ("haddiema stazzjonati")

ESRS 2 Divulgazzjonijiet Ġenerali

Strateġija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati

- AR 4. L-ESRS 2 SBM-2 jirrikjedi li l-impriża tipprovdi fehim dwar jekk u kif tqis ir-rwol li l-istrateġija u l-**mudell tan-negozju** tagħha jista' jkollhom fil-ħolqien, l-aggravar jew il-mitigazzjoni ta' **impatti** materjali sinifikanti fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, u jekk u kif il-mudell u l-istrateġija tan-negozju huma adattati biex jindirizzaw tali impatti materjali.
- AR 5. Filwaqt li l-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża tista' ma tkunx qed tinvolvi ruħha mal-impriża fil-livell tal-istrateġija jew tal-**mudell tan-negozju** tagħha, il-fehmiet tagħhom jistgħu jinfurmaw il-valutazzjoni tal-impriża dwar l-istrateġija u l-mudell tan-negozju tagħha. L-impriża għandha tikkunsidra l-fehmiet tar-**rappreżentanti tal-haddiema** meta applikabbli biex twettaq din id-divulgazzjoni.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

- AR 6. L-**impatti** fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża jistgħu joriginaw fl-istrateġija jew il-**mudell tan-negozju** tagħha b'għadd ta' modi differenti. Pereżempju, l-impatti jistgħu jkunu relatati mal-proposta dwar il-valur tal-impriża (pereżempju, il-provvista ta' prodotti jew ta' servizzi bl-anqas kost, jew it-twassil b'veloċità għolja, b'modi li jagħmlu pressjoni fuq id-drittijiet tax-xogħol fl-operazzjonijiet tagħha stess), jew l-istruttura tal-kostijiet u l-mudell tad-dħul tagħha (pereżempju, it-trasferiment tar-riskju tal-inventarju lill-**fornituri**, b'effetti sekondarji fuq id-drittijiet tax-xogħol tal-persuni li jaħdmu għalihom).
- AR 7. L-impatti fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża li joriginaw fl-istrateġija jew il-**mudell tan-negozju** jistgħu jġibu magħhom ukoll **riskji** materjali għall-impriża. Pereżempju, jinholqu riskji jekk xi persuni fil-forza tax-xogħol ikunu f'riskju ta' **xogħol furzat**, u l-impriża tkun qed timporta prodotti f'pajjiżi fejn il-liġi tippermetti l-konfiska ta' oġġetti importati li huma suspettati li qed isiru b'xogħol furzat. Eżempju ta' **opportunitajiet** għall-impriża jista' jirriżulta mill-għoti ta' opportunitajiet għall-forza tax-xogħol bħall-ħolqien tal-impjiegi u t-titjib tal-hiliet fil-kuntest ta' "tranżizzjoni ġusta". Eżempju ieħor, fil-kuntest ta' pandemija jew ta' kriżi serja oħra tas-saħħa, hija relatata mal-impriża li potenzjalment tiddependi fuq haddiema kontingenti bi fteit li xejn aċċess għall-kura għall-mard u għall-benefiċċji tas-saħħa li tista' tiffaċċja riskji

operazzjonali u ta' kontinwità tan-negozju serji peress li l-ħaddiema ma jkollhom l-ebda għażla flief li jibqgħu jaħdmu waqt li jkunu morda, u b'hekk ikompli jaggravaw it-tixrid tal-marda u jikkawżaw ħsarat kbar fil-**katina tal-provvista**. Ir-riskji ta' opportunitajiet għar-reputazzjoni u għan-negozju marbutin mal-isfruttament ta' ħaddiema b'livell baxx ta' ħiliet u b'livell baxx ta' paga f'żoni tal-forniment bi protezzjonijiet minimi għalihom qegħdin jiżiedu wkoll bis-saħħa tal-aġġ medjatiku u tal-preferenzi tal-**konsumaturi** li qegħdin jiċċaqilqu lejn oġġetti forniti b'mod aktar etiku u sostenibbli.

- AR 8. Eżempji ta' karatteristiċi partikolari ta' persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriza li jistgħu jiġu kkunsidrati mill-impriza meta twieġeb għall-paragrafu 15 huma relatati ma' żgħażaġġ li jistgħu jkunu aktar suxxettibbli għal **impatti** fuq l-iżvilupp fiżiku u mentali tagħhom, jew nisa f'kuntest fejn in-nisa jiġu ddiskriminati b'mod regolari fit-termini u l-kundizzjonijiet tax-xogħol, jew migranti f'kuntest fejn is-suq għall-provvista ta' ħaddiema mhuwiex regolat tajjeb u l-ħaddiema jintalbu jħallsu tariffi ta' reklutaġġ bħala rutina. Għal xi persuni fil-forza tax-xogħol, in-natura inerenti tal-attività li huma meħtieġa jwettqu tista' tpoġġihom f'riskju (pereżempju, persuni meħtieġa li jimmaniġġjaw is-sustanzi kimiċi jew li jħaddmu ċertu tagħmir jew impjegati b'paga baxxa li għandhom kuntratti ta' "zero sigħat").
- AR 9. Fir-rigward tal-paragrafu 16, jistgħu jinholqu wkoll **riskji** materjali minħabba d-**dipendenza** tal-impriza fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha fejn avvenimenti ta' probabbiltà baxxa iżda b'impatt għoli jistgħu jikkawżaw **effetti finanzjarji**; pereżempju, fejn pandemija globali twassal għal impatti severi fuq is-saħħa fuq il-forza tax-xogħol tal-impriza li jirriżultaw fi tfixkil kbir fil-produzzjoni u d-distribuzzjoni. Eżempji oħra ta' riskju relatati mad-dipendenza tal-impriza fuq il-forza tax-xogħol tagħha jinkludu nuqqas ta' ħaddiema tas-sengħa jew deċiżjonijiet politiki jew leġiżlazzjoni li jaffettwaw l-operazzjonijiet tagħha stess u l-**forza tax-xogħol proprja** tagħha.

Gestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-1 – Politiki relatati mal-forza tax-xogħol proprja

- AR 10. L-impriza għandha tikkunsidra jekk spjegazzjonijiet ta' bidliet sinifikanti fil-politiki adottati matul is-sena ta' rapportar (pereżempju, aspettattivi godda għal sussidjarji barranin, approċċi godda jew addizzjonali għad-diligenza dovuta u r-rimedju) jipprovdux informazzjoni kuntestwali għall-utenti u tista' tiddivulga tali spjegazzjonijiet. Dan jinkludi politiki u impenji tal-impriza sabiex tipprevjeni jew ittaffi r-**riskji** u l-**impatti** negattivi fuq persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha tat-tnaqqis tal-**emissjonijiet** tal-karbonju u t-tranżizzjoni lejn operazzjonijiet aktar ekoloġiċi u newtrali għall-klima fuq il-ħaddiema kif ukoll sabiex tipprovdi **opportunitajiet** għall-forza tax-xogħol għall-holqien tax-xogħol u t-titjib tal-ħiliet, inkluzi impenji espliċiti għal "tranżizzjoni ġusta".
- AR 11. Il-**politika** tista' tiegħu l-forma ta' politika awtonoma rigward il-forza tax-xogħol tal-impriza stess jew tiġi inkluża f'dokument usa' bħal kodiċi ta' etika jew politika ta' sostenibbiltà ġenerali li tkun diġà ġiet iddivulgata mill-impriza bħala parti minn ESRS ieħor. F'dawk il-każijiet, l-impriza għandha tipprovdi kontroreferenza akkurata sabiex jiġi identifikati l-aspetti tal-politika li jissodisfaw ir-rekwiżiti ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni.
- AR 12. Meta tiddivulga l-allinjament tagħha tal-politiki tagħha mal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negozju u d-Drittijiet tal-Bniedem, l-impriza għandha tikkunsidra li l-Prinċipji Gwida jirreferu għall-abbozz tal-Liġi Internazzjonali tad-Drittijiet tal-Bniedem, li jikkonsisti fid-Dikjarazzjoni Universali tad-Drittijiet tal-Bniedem u fiż-żewġ Patti li jimplimentawha, kif ukoll fid-Dikjarazzjoni tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol dwar id-Drittijiet u l-Prinċipji Fundamentali fuq ix-Xogħol u fil-konvenzjonijiet ewlenin li jappoġġawha, u tista' tirrapporta dwar l-allinjament ma' dawn l-istrumenti.
- AR 13. Meta jispjegaw kif inhuma inkorporati l-politiki li jiffaċċjaw il-ħaddiema esterni, l-impriza tista', pereżempju, tikkunsidra politiki interni ta' provenjenza responsabbli, u allinjament ma' politiki oħrajn rilevanti għall-ħaddiema proprji, pereżempju, fir-rigward tax-xogħol furzat. Fir-rigward tal-kodiċijiet ta' kondotta tal-fornituri li l-impriza jista' jkollha, hija għandha tindika jekk dawn jinkludux dispożizzjonijiet li jindirizzaw is-sikurezza tal-ħaddiema, ix-xogħol prekarju (jiġifieri, l-użu tal-ħaddiema b'kuntratti għal terminu qasir jew għal sigħat limitati, ħaddiema impjegati

permezz ta' partijiet terzi, is-sottokuntrattar lil partijiet terzi jew l-użu ta' haddiema informali), it-traffikar tal-bnedmin, l-użu ta' xogħol furzat jew it-tħaddim tat-tfal, u jekk tali dispożizzjonijiet humiex kompletament konformi mal-istandards applikabbli tal-ILO.

- AR 14. L-impriza tista' tipprovdi illustrazzjoni tat-tipi ta' komunikazzjoni tal-politiki tagħha lil dawk l-individwi, grupp ta' individwi jew entitajiet li għalihom huma rilevanti, jew minhabba li huma mistennija li jimplimentawhom (pereżempju, l-**impjegati**, il-kuntratturi u l-**fornituri** tal-impriza), jew minhabba li għandhom interess dirett fl-implimentazzjoni tagħhom (pereżempju, persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, investituri). Tista' tiddivulga għodod u kanali ta' komunikazzjoni (pereżempju, fuljetti, bullettini, siti web apposta, midja soċjali, interazzjonijiet wiċċ imb' wiċċ, rappreżentanti tal-ħaddiema), bl-għan li jiġi żgurat li l-**politika** tkun aċċessibbli u li udjenzi differenti jifhmu l-implikazzjonijiet tagħha. L-impriza tista' tispjega wkoll kif tidentifika u tneħhi l-ostakli potenzjali għat-tixrid, bħal permezz tat-traduzzjoni fil-lingwi rilevanti jew l-użu ta' rappreżentazzjonijiet grafiċi.
- AR 15. Id-**diskriminazzjoni** fl-impjieg u fl-okkupazzjoni sseħħ meta xi ħadd jiġi ttrattat b'mod differenti jew anqas favorevoli minhabba karatteristiċi li ma humiex relatati mal-mertu jew mar-rekwiżiti inerenti tal-impjieg. Dawn il-karatteristiċi huma definiti b'mod komuni fil-liġijiet nazzjonali. Minbarra r-raġunijiet imsemmijin fir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni, l-impriza għandhom jikkunsidraw raġunijiet oħrajn għal diskriminazzjoni pprojbita skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali.
- AR 16. Id-**diskriminazzjoni** tista' tirriżulta f'varjetà ta' attivitajiet relatati max-xogħol. Dawn jinkludu l-aċċess għall-impjieg, għal okkupazzjonijiet partikolari, għat-**taħriġ** u għall-gwida vokazzjonali u għas-sigurtà soċjali. Barra minn hekk, tista' sseħħ fir-rigward tat-termini u tal-kundizzjonijiet tal-impjieg, fosthom: ir-reklutaġġ, ir-remunerazzjoni, is-sigħat tax-xogħol u tal-mistrieħ, il-vaganzi mħallsin, il-protezzjoni tal-maternità, il-garanzija taż-żamma fil-kariga, l-assenjamenti tax-xogħol, il-valutazzjoni u l-avvanzar tal-prestazzjoni, l-oportunitajiet ta' taħriġ, il-prospetti ta' promozzjoni, is-sikurezza u s-saħħa okkupazzjonali, it-terminazzjoni tal-impjieg. L-impriza tista' tindirizza dawn l-oqsma speċifikament meta tiddivulga l-politiki u l-proċeduri sottostanti tagħha sabiex tissodisfa r-rekwiżit ta' divulgazzjoni.
- AR 17. L-impriza tista' tiddivulga jekk:
- (a) għandhiex politiki u proċeduri li jagħmlu l-kwalifiki, il-ħiliet u l-esperjenza l-baži għar-reklutaġġ, għall-ippostjar, għat-**taħriġ** u għall-avvanzar fil-livelli kollha, filwaqt li jqisu l-fatt li xi individwi jista' jkollhom aktar diffikultà minn oħrajn sabiex jiksbu tali kwalifiki, ħiliet u esperjenza;
 - (b) tassenjax ir-responsabbiltà fl-oġġla livell tal-manigment għal **trattament ugwali** u **oportunitajiet** fl-impjieg, toħroġx politiki u proċeduri ċari għall-kumpaniji kollha biex jiggwidaw Prattiki ta' impjieg ugwali, u torbotx l-avvanz mal-prestazzjoni mixtieqa f'dan il-qasam;
 - (c) tipprovdi taħriġ tal-persunal dwar il-politiki u l-prattiki tan-nond**iskriminazzjoni**, b'enfasi partikolari fuq il-ġestjoni tal-manigment intermedju u superjuri sabiex titqajjem kuxjenza u jiġu indirizzati strategiji ta' riżoluzzjoni għall-prevenzjoni u għall-indirizzar ta' diskriminazzjoni sistemika u inċidentali;
 - (d) tagħmilx aġġustamenti fl-ambjent fiżiku sabiex jiġu żgurati s-saħħa u s-sikurezza għall-ħaddiema, għall-klijenti u għal viżitaturi oħrajn b'diżabilità;
 - (e) tevalwax jekk ir-rekwiżiti tal-impjieg ġewx definiti b'mod li jista' jkun ta' żvantagġ sistematiku għal ċerti gruppi;
 - (f) iżżommx rekords aġġornati dwar ir-reklutaġġ, it-taħriġ u l-promozzjoni li jipprovdu perspettiva trasparenti tal-oportunitajiet għall-**impjegati** u tal-progressjoni tagħhom fl-impriza;
 - (g) tistabbilixxix proċeduri ta' lmentar biex tindirizza l-ilmenti, tittratta l-appelli u tipprovdi rikors għall-impjegati (speċjalment fil-kuntest ta' negozjati u ftehimiet kollettivi) meta tiġi identifikata diskriminazzjoni, u tkunx attenta għal strutturi formali u kwistjonijiet kulturali informali li jistgħu jipprevjenu lill-impjegati milli jqajmu tħassib u lmenti; u
 - (h) għandhiex programmi biex tippromwovi l-aċċess għall-**iżvilupp** tal-ħiliet.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-2 – Proċessi għall-involviment tal-forza tax-xogħol proprja u tar-rappreżentanti tal-haddiema dwar l-impatti

- AR 18. Meta tiddekrivi liema funzjoni jew rwol għandha responsabbiltà operazzjonali għal tali involviment u/jew responsabbiltà aħħarija, l-impriza tista' tiddivulga jekk dan huwiex rwol jew funzjoni ddedikata jew parti minn rwol jew funzjoni usa', u jekk għewx offrit xi attivitajiet ta' bini ta' kapaċità biex jappoġġaw lill-persunal biex iwettaq ħidma ta' involviment. Jekk ma tkunx tista' tidentifika tali pożizzjoni jew funzjoni, hija tista' tiddikjara li dan huwa l-każ. Din id-divulgazzjoni tista' tiġi ssodisfata wkoll billi ssir referenza għall-informazzjoni divulgata skont l-ESRS 2 GOV-1 *Ir-rwol tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji*.
- AR 19. Matul it-tnejn tad-divulgazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 27 b) u c), jistgħu jitqiesu l-illustrazzjonijiet li ġejjin:
- (a) eżempji ta' stadji li fihom iseħħ l-involviment huma i) id-determinazzjoni tal-approċċ għall-mitigazzjoni u ii) l-evalwazzjoni tal-effettività tal-mitigazzjoni;
 - (b) għat-tip ta' involviment, dawn jistgħu jkunu l-partecipazzjoni, il-konsultazzjoni u/jew l-informazzjoni;
 - (c) għall-frekwenza tal-involviment, tista' tiġi pprovduta informazzjoni dwar jekk l-impenn iseħħ fuq bażi regolari, f'ċerti punti fi proġett jew fi proċess ta' negozju, pereżempju, meta jibda staġun tal-ħsad ġdid jew tinfetaħ linja ta' produzzjoni ġdida, kif ukoll jekk dan iseħħ bi twegiba għar-rekwiżiti legali u/jew bi twegiba għat-talbiet tal-**partijiet ikkonċernati** u jekk ir-riżultat tal-involviment ikunx qiegħed jiġi integrat fil-proċessi tat-teħid ta' deċiżjonijiet tal-impriza; u
 - (d) għar-rwol b'responsabbiltà operazzjonali, jekk l-impriza teħtieġ li l-persunal rilevanti jkollu ċerti ħiliet, jew jekk tipprovdix **taħriġ** jew bini ta' kapaċità lill-persunal rilevanti biex iwettaq ħidma ta' involviment.
- AR 20. Il-Ftehimiet Qafas Globali (GFA) iservu sabiex tiġi stabbilita relazzjoni kontinwa bejn intrapriża multinazzjonali u Federazzjoni tal-Unjoni Globali sabiex jiġi żgurat li l-impriza taderixxi mal-istess standards f'kull pajjiż li topera fih.
- AR 21. Biex turi kif il-perspettivi tal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha infurmaw deċiżjonijiet jew attivitajiet speċifiċi, l-impriza tista' tipprovdix eżempji mill-perjodu ta' rapportar attwali.
- AR 22. Meta l-impriza jkollha ftehimiet ma' trejtdjunjins nazzjonali, Ewropej jew internazzjonali jew kunsilli tax-xogħol relatati mad-drittijiet tal-persuni tal-forza tax-xogħol proprja tagħha, dan jista' jiġi ddivulgat biex jintwera kif il-ftehim jippermetti lill-impriza tikseb għarfien dwar il-perspettivi ta' tali persuni.
- AR 23. Fejn possibbli, l-impriza tista' tiddivulga eżempji mill-perjodu ta' rapportar biex turi kif il-perspettivi **tal-forza tax-xogħol proprja** tagħha u **r-rappreżentanti tal-haddiema** jkunu infurmaw deċiżjonijiet jew attivitajiet speċifiċi tal-impriza.
- AR 24. L-impriza għandha tikkunsidra l-aspetti li ġejjin meta tissodisfa dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni:
- (a) It-tip ta' involviment (pereżempju informazzjoni, konsultazzjoni jew partecipazzjoni) u l-frekwenza tiegħu (pereżempju, kontinwu, trimestrali, kull sena);
 - (b) kif il-feedback jiġi rreġistrat u integrat fit-teħid tad-deċiżjonijiet, u kif in-nies fil-forza tax-xogħol jiġu infurmati dwar il-mod li bih il-feedback tagħhom influwenza d-deċiżjonijiet;
 - (c) jekk l-attivitajiet ta' involviment iseħħux fil-livell organizzazzjonali jew f'livell aktar baxx, bħal fil-livell tas-**sit** jew tal-proġett, u fil-każ tal-aħħar, kif l-informazzjoni mill-attivitajiet ta' involviment hija ċentralizzata;
 - (d) ir-riżorsi (pereżempju, riżorsi finanzjarji jew umani) allokat li għall-involviment; u
 - (e) kif tinvolvi lin-nies fil-forza tax-xogħol tagħha u **r-rappreżentanti tal-haddiema** fuq l-impatti fuq il-forza tax-xogħol **tagħha proprja** li jistgħu jirriżultaw mit-tnaqqis tal-**emissjonijiet** tal-karbonju u t-tranżizzjoni lejn operazzjonijiet aktar ekoloġiċi u newtrali għall-klima, b'mod partikolari r-ristrutturar, it-telf jew il-ħolqien tal-impjiegi, it-taħriġ u t-titjib/it-taħriġ mill-ġdid, l-ugwaljanza bejn il-ġeneri u dik soċjali, u s-saħħa u s-

sikurezza.

AR 25. L-impriża tista' wkoll tiddivulga l-informazzjoni li ġejja fir-rigward tal-paragrafu 24 dwar id-diversità:

- (a) kif tinvolti lil dawk f'riskju jew persuni f'sitwazzjonijiet vulnerabbli (pereżempju jekk tiñux approċċi speċifiċi u tagħtix attenzjoni speċjali lill-ostakli potenzjali);
- (b) kif tqis l-ostakli potenzjali għall-involvement tal-persuni fil-forza tax-xogħol tagħha (pereżempju, id-differenzi lingwistiċi u kulturali, l-iżbilanċi bejn is-sessi u l-poter, id-diviżjonijiet fi ħdan komunità jew grupp);
- (c) kif tipprovdi lill-persuni fil-forza tax-xogħol tagħha b'informazzjoni li tinftiehem u aċċessibbli permezz ta' mezzi ta' komunikazzjoni xierqa;
- (d) kwalunkwe interess konfliġġenti li nqala' fost il-forza tax-xogħol tagħha u kif l-impriża solviet dawn l-interessi konfliġġenti; u
- (e) kif tfittex li tirrispetta d-drittijiet tal-bniedem tal-partijiet ikkonċernati kollha involuti, pereżempju, id-drittijiet tagħhom għall-privatezza, għa-libertà tal-espressjoni, u għall-assemblea paċifika u għall-protesta.

AR 26. L-impriża tista' tirrapporta wkoll informazzjoni dwar l-effettività tal-proċessi għall-involvement tal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha minn perjodi ta' rapportar preċedenti. Dan japplika f'każijiet li fihom l-impriża tkun ivvalutat l-effettività ta' dawn il-proċessi jew tat-tagħlimiet meħud in matul il-perjodu tar-rapportar kurrenti. Il-proċessi użati sabiex tiġi segwita l-effettività jistgħu jinkludu awditjar jew verifika interna jew esterna, valutazzjonijiet tal-impatt, sistemi ta' kejl, feedback tal-**partijiet ikkonċernati**, **mekkaniżmi ta' lmentar**, klassifikazzjonijiet tal-prestazzjoni esterna, u parametraġġ referenzjarju.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-ħaddiema proprji sabiex iqajmu tħassib

AR 27. Fl-issodisfar tar-rekwiżiti stabbiliti mill-kriterji ta' divulgazzjoni tar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS S1-3, l-impriża tista' tkun iggwidata mill-kontenut tal-prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem u l-Gwida tal-OECD dwar id-Diliġenza Dovuta għal Imġiba Responsabbli fin-Negożju ffokata fuq **mekkaniżmi ta' rimedju** u **ta' lmentar**.

AR 28. Mezzi biex jitqajjem tħassib jew ħtiġijiet jinkludu **mekkaniżmi ta' lmentar**, hotlines, trejdnjins (fejn in-nies fil-forza tax-xogħol huma junjonizzati), kunsilli tax-xogħol, proċessi ta' djalogu jew mezzi oħra li permezz tagħhom il-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża jew ir-**rappreżentanti tal-ħaddiema** jistgħu jqajmu tħassib dwar l-**impatti** jew jispjegaw il-ħtiġijiet li jixtiequ li l-impriża tindirizza. Dan jista' jinkludi kemm kanali pprovduti mill-impriża direttament kif ukoll kanali pprovduti mill-entitajiet fejn tkun qed taħdem il-forza tax-xogħol tagħhom stess, flimkien ma' kwalunkwe mekkaniżmu ieħor li impriża tista' tuża biex tikseb għarfien dwar il-ġestjoni tal-impatti fuq il-forza tax-xogħol tagħha stess, bħall-awditi tal-konformità. Meta l-impriża tkun qiegħda tiddependi biss fuq informazzjoni dwar l-eżistenza ta' tali kanali pprovduti mir-**relazzjonijiet kummerċjali** tagħha sabiex twieġeb għal dan ir-rekwiżit, tista' tiddikjara dan.

AR 29. Il-mekkaniżmi ta' partijiet terzi jistgħu jinkludu dawk operati mill-gvern, mill-NGOs, mill-assocjazzjonijiet tal-industrija u minn inizjattivi kollaborattivi oħrajn. L-impriża tista' tiżvela jekk dawn humiex aċċessibbli għall-**forza tax-xogħol proprja** kollha tagħha (jew **rappreżentanti tal-ħaddiema** jew, fin-nuqqas tagħhom, individwi jew organizzazzjonijiet li jaġixxu f'isimhom jew li b'xi mod ieħor huma f'pożizzjoni li jkunu konxji mill-**impatti** negattivi).

AR 30. L-impriża għandha tikkunsidra jekk u kif il-persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha li jistgħu jiġu affettwati u r-**rappreżentanti tal-ħaddiema** tagħhom jistgħu jaċċessaw kanali fil-livell tal-impriża li huma impjegati minnha, jew ikkuntrattati biex jaħdmu għaliha, fir-rigward ta' kull **impatt** materjali. Il-kanali rilevanti jistgħu jinkludu hotlines, trade unions (fejn in-nies fil-forza tax-xogħol huma junjonizzati) jew kunsilli tax-xogħol, jew **mekkaniżmi ta' lmentar** oħra operati mill-impriża rilevanti jew minn parti terza.

AR 31. Fl-ispejgazzjoni ta' jekk u kif l-impriża taf li n-nies fil-forza tax-xogħol tagħha stess huma konxji u jafdaw kwalunkwe wieħed minn dawn il-kanali, l-impriża tista' tipprovdi *data* rilevanti

u affidabbli dwar l-effettività ta' dawn il-kanali mill-perspettiva tal-persuni kkonċernati. Eżempji ta' sorsi ta' informazzjoni huma s'tharriġ ta' persuni fil-forza tax-xogħol tal-impriza li użaw tali kanali u l-livelli ta' sodisfazzjon tagħhom bil-proċess u l-eżiti.

AR 32. Fid-deskrizzjoni tal-effettività tal-kanali għall-**forza tax-xogħol proprja** tagħha u għar-**rappreżentanti tal-ħaddiema** biex iqajmu tħassib, l-impriza tista' tkun iggwidata mill-mistoqsijiet li ġejjin, abbażi tal-“kriterji ta' effettività għal **mekkaniżmi ta' lmentar** mhux ġudizzjarji”, kif stabbilit fil-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negozju u d-Drittijiet tal-Bniedem, b'mod partikolari l-prinċipju 31. Il-kunsiderazzjonijiet ta' hawn taħt jistgħu jiġu applikati għal kanali individwali jew għal sistema kollettiva ta' kanali:

- (a) il-kanali għandhom legittimità billi jipprovdu responsabbiltà xierqa għall-kondotta ġusta tagħhom u għall-bini tal-fiduċja fost il-partijiet ikkonċernati?
- (b) il-kanali huma magħrufin u aċċessibbli għall-**partijiet ikkonċernati**?
- (c) il-kanali għandhom proċeduri ċari u magħrufin, bi skadenzi indikattivi?
- (d) il-kanali jiżguraw aċċess raġonevoli għall-**partijiet ikkonċernati** għal sorsi ta' informazzjoni, għal pariri u għal għarfien espert?
- (e) il-kanali joffru trasparenza billi jipprovdu informazzjoni suffiċjenti kemm lill-ilmentaturi kif ukoll, meta applikabbli, sabiex jissodisfaw kwalunkwe interess pubbliku?
- (f) l-eżiti miksubin permezz tal-kanali jaqblu mad-drittijiet tal-bniedem rikonoxxuti internazzjonalment?
- (g) l-impriza tidentifika għarfien mill-kanali li jappoġġaw l-apprendiment kontinwu kemm fit-titjib tal-kanali kif ukoll fil-prevenzjoni ta' impatti futuri?
- (h) l-impriza tiffoka fuq id-djalogu mal-ilmentaturi bħala l-mezz sabiex jintlaħqu soluzzjonijiet miftiehma, minflok ma tfittex li tiddetermina l-eżitu b'mod unilaterali?

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-4 – Teliġ ta' azzjoni dwar l-impatti u l-approċċi materjali għall-mitigazzjoni tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-forza tax-xogħol proprja , u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet u l-approċċi

AR 33. Jista' jkun meħtieġ ċertu żmien sabiex jiġu mifhummin l-impatti negattivi u kif l-impriza tista' tkun involuta magħhom permezz tal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, kif ukoll sabiex jiġu identifikati tweġibiet xierqa u jiddaħħlu fil-prattika). Għalhekk, l-impriza tista' tiddivulga:

- (a) l-approċċi ġenerali u speċifiċi tagħha sabiex tindirizza l-impatti negattivi materjali;
- (b) l-inizjattivi tagħha kullhom l-għan li jikkontribwixxu għal impatti pożittivi materjali addizzjonali;
- (c) kemm għamlet progress fl-isforzi tagħha matul il-perjodu tar-rapportar; u
- (d) l-għanijiet tagħha għal titjib kontinwu.

AR 34. Azzjoni xierqa tista' tvarja skont jekk l-impriza tikkawżax jew tikkontribwixxix għal **impatt** materjali, jew jekk tkun involuta minhabba li l-impatt ikun marbut direttament mal-operazzjonijiet, mal-prodotti jew mas-servizzi tagħha permezz ta' relazzjoni kummerċjali.

AR 35. Minhabba li l-**impatti** negattivi materjali li jaffettwaw il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha li seħnew matul il-perjodu ta' rapportar jistgħu jkunu konnessi wkoll ma' entitajiet jew operazzjonijiet oħra barra mill-kontroll dirett tagħha, l-impriza tista' tiddivulga jekk u kif tfittex li tuża l-ingranaġġ tagħha fir-**relazzjonijiet kummerċjali** tagħha biex timmaniġġja dawk l-impatti. Dan jista' jinkludi l-użu ta' **ingranaġġ** kummerċjali (pereżempju, l-infurzar ta' rekwiżiti kuntrattwali ma' relazzjonijiet kummerċjali jew inċentivi ta' implimentazzjoni), forom oħra ta' ingranaġġ fi hdan ir-relazzjoni (bħall-ġhota ta' **tahriġ** jew il-bini tal-kapaċità dwar id-drittijiet tal-ħaddiema lil entitajiet li magħhom l-impriza għandha relazzjoni kummerċjali) jew ingranaġġ kollaborattiv ma' pari jew atturi oħra (bħal inizjattivi mmirati lejn reklutaġġ responsabbli jew l-iżgurar li l-ħaddiema jirċievu **paga adegwata**).

AR 36. Meta l-impriza tiddivulga l-parteċipazzjoni tagħha f'inizjattiva tal-industrija jew ta' diversi partijiet ikkonċernati bħala parti mill-**azzjonijiet** tagħha sabiex tindirizza impatti negattivi

materjali, l-impriża tista' tiddivulga kif l-inizjattiva, u l-involvement tagħha stess, qegħdin jimmiraw li jindirizzaw l-impatt materjali kkonċernat. Taht l-ESRS S1-5 hija tista' tirrapporta l-**miri** rilevanti stabbiliti mill-inizjattiva u l-progress fihom.

- AR 37. Meta tiddivulga jekk u kif l-impriża tqis l-impatti reali u potenzjali fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha fid-deċiżjonijiet sabiex ittemm **relazzjonijiet kummerċjali** u jekk u kif tfitteż li tindirizza kwalunkwe impatt negattiv li jista' jirriżulta mit-terminazzjoni, l-impriża tista' tinkludi eżempji.
- AR 38. Il-proċessi użati sabiex tiġi segwita l-effettività ta' **azzjonijiet** jistgħu jinkludu awditjar jew verifika interna jew esterna, proċedimenti tal-qorti u/jew deċiżjonijiet tal-qorti relatati, valutazzjonijiet tal-impatt, sistemi ta' kejl, feedback tal-partijiet ikkonċernati, **mekkaniżmi ta' lmentar**, klassifikazzjonijiet tal-prestazzjoni esterna, u parametraġġ referenzjarju.
- AR 39. Ir-rapportar dwar l-effettività għandu l-għan li jippermetti l-fehim tar-rabtiet bejn l-azzjonijiet meħudin minn impriża u l-ġestjoni effettiva tal-impatti. Informazzjoni addizzjonali li l-impriża tista' tipprova tinkludi *data* li turi tnaqqis fin-numru ta' **inċidenti** identifikati.
- AR 40. Fir-rigward ta' inizjattivi jew proċessi li l-għan primarju tagħhom huwa li jwasslu għal impatti pożittivi għall-persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża li huma bbażati fuq il-htigijiet tagħhom, u fir-rigward tal-progress fl-implimentazzjoni ta' tali inizjattivi jew proċessi, l-impriża tista' tiddivulga:
- (a) informazzjoni dwar jekk u kif in-nies fil-forza tax-xogħol tagħhom stess u r-**rappreżentanti tal-ħaddiema** għandhom rwol fid-deċiżjonijiet rigward it-tfassil u l-implimentazzjoni ta' dawn il-programmi jew proċessi; u
 - (b) informazzjoni dwar l-eżiti pożittivi maħsubin jew miksubin għall-forza tax-xogħol tal-impriża stess ta' dawn il-programmi jew il-proċessi.
- AR 41. L-impriża tista' tispjega jekk kwalunkwe inizjattiva bħal din tkunx imfassla wkoll sabiex tappoġġa l-kisba ta' Għan ta' Żvilupp Sostenibbli wieħed jew aktar. Pereżempju, impriża li tiegħu impenn favur l-SDG 8 sabiex "jiġu promossi tkabbir ekonomiku sostnut, inklużiv u sostenibbli, impjieġ sħiħ u produttiv u xogħol decenti għal kulħadd" tista' tkun qiegħda taħdem b'mod attiv sabiex telimina x-**xogħol furzat** jew obbligatorju jew sabiex tappoġġa livelli oġġla ta' produttività fuq attivitajiet fil-pajjiżi fil-fażi ta' żvilupp permezz ta' titjib teknoloġiku u **tahriġ** tal-ħaddiema lokali, li jistgħu jkunu ta' benefiċċju kemm għal persuni speċifiċi fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha mmirati mill-**azzjonijiet**, iżda wkoll għall-komunitajiet lokali tagħhom.
- AR 42. Meta jiġu divulgati l-eżiti pożittivi maħsuba jew miksuba tal-**azzjonijiet** tagħha għall-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża, għandha ssir distinzjoni bejn l-evidenza ta' ċerti attivitajiet li seħħew (pereżempju, li għadd x ta' persuni rċewew **tahriġ** fil-litteriżmu finanzjarju) minn evidenza ta' eżiti reali għall-persuni kkonċernati (pereżempju, li x persuni jirrapportaw li huma kapaċi jimmaniġġjaw aħjar il-paga tagħhom u l-baġits tal-unitajiet domestiċi tagħhom).
- AR 43. Jekk l-impriża tkun ħadet miżuri biex ittaffi l-**impatti** negattivi fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha li jirriżultaw mit-tranżizzjoni lejn ekonomija aktar ekoloġika u newtrali għall-klima, bħat-**tahriġ** u t-tahriġ mill-ġdid, il-garanziji tal-impjieġi, u fil-każ ta' tnaqqis fl-iskala jew tkeċċija tal-massa, miżuri bħal konsulenza dwar l-impjieġi, ikkowċjar, kollokamenti bejn il-kumpaniji u pjanijiet ta' rtirar bikri, l-impriża għandha tiddivulga dawk il-miżuri. Dan jinkludi miżuri għall-konformità mar-regolament prevalenti. L-impriża tista' tenfasizza l-iżviluppi esterni preżenti u/jew mistennija li jinfluwenzaw jekk id-**dipendenzi** jinbidlux f' **riskji**. Dan jinkludi kunsiderazzjoni tal-impatti li jistgħu jirriżultaw mit-tranżizzjoni għal operazzjonijiet aktar ekoloġiċi u newtrali għall-klima.
- AR 44. Meta tiddivulga r-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali relatati mal-**impatti** jew id-**dipendenzi** tagħha fuq il-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, l-impriża tista' tikkunsidra dan li ġej:
- (a) ir-riskji relatati mal-impatti tal-impriża fuq il-forza tax-xogħol tagħha stess jistgħu jinkludu l-esponiment għar-reputazzjoni jew legali fejn persuni fil-forza tax-xogħol tal-impriża jinstabu li huma soġġetti għal **xogħol furzat** jew **thaddim tat-tfal**;
 - (b) ir-riskji relatati mad-dipendenzi tal-impriża fuq il-forza tax-xogħol tagħha stess jistgħu jinkludu tfixkil tal-operazzjonijiet tan-negozju fejn rata ta' bdil sinifikanti tal-impjegati

jew nuqqas ta' **żvilupp** ta' **ħiliet/ taħriġ** jheddu n-negozju tal-impriza; u

- (c) L-opportunitajiet relatati mal-impatti tal-impriza fuq il-forza tax-xogħol proprja tagħha jistgħu jinkludu differenzjazzjoni tas-suq u appell akbar għall-klijenti mill-garanzija ta' **paga** u kundizzjonijiet deċenti għal dawk li mhumiex impjegati.

AR 45. Meta tispjega jekk id-**dipendenzi** jinbidlux f'**riskji**, l-impriza għandha tikkunsidra l-iżviluppi esterni.

AR 46. Meta tiddivulga l-**politiki**, l-**azzjonijiet** u r-riżorsi u l-**miri** relatati mal-ġestjoni tar-**riskji** u tal-opportunitajiet materjali, f'każijiet li fihom ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** jirriżultaw minn **impatt** materjali, l-impriza tista' tagħmel kontroreferenza għad-divulgazzjonijiet tagħha dwar politiki, azzjonijiet u riżorsi u miri fir-rigward ta' dak l-impatt.

AR 47. L-impriza għandha tikkunsidra jekk u kif il-proċess(i) tagħha għall-ġestjoni tar-**riskji** materjali relatati mal-**forza tax-xogħol proprja** huma integrati fil-proċess(i) eżistenti tagħha tal-ġestjoni tar-**riskju**.

AR 48. Meta tiddivulga r-riżorsi allokat li għall-ġestjoni tal-impatti materjali, l-impriza tista' tispjega liema funzjonijiet interni huma involuti fil-ġestjoni tal-impatti u liema tipi ta' azzjoni jieħdu sabiex jindirizzaw l-impatti negattivi u javvanzaw dawk pożittivi.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, kif ukoll mar-riskji** u mal-**opportunitajiet****

AR 49. Meta tiddivulga informazzjoni dwar il-**miri** f'konformità mal-paragrafu 46, l-impriza tista' tiddivulga:

- (a) I-eżiti maħsuba li għandhom jinkisbu fil-ħajja ta' ċertu numru ta' persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha;
- (b) I-istabbiltà tal-**miri** maż-żmien f'termini ta' definizzjonijiet u metodoloġiji li jippermettu l-komparabbiltà maż-żmien; u/jew
- (c) I-istandards jew l-impenji li l-**miri** huma bbażati fuqhom (pereżempju kodiċijiet ta' kondotta, politiki ta' provenjenza, oqfsa globali, jew kodiċijiet tal-industrija).

AR 50. Il-**miri** relatati mar-**riskji** u mal-**opportunitajiet** jistgħu jkunu l-istess bħal jew distinti minn miri relatati mal-**impatti**. Pereżempju, mira biex jintlaħqu **pagi adegwatigħal dawk li mhumiex impjegati** tista' kemm tnaqqas l-impatti fuq dawk in-nies kif ukoll tnaqqas ir-**riskji** assoċjati f'termini tal-kwalità u l-affidabbiltà tal-output tagħhom.

AR 51. L-impriza tista' tiddistingwi wkoll bejn **miri** fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil li jkopru l-istess impenn ta' **politika**. Pereżempju, l-impriza jista' jkollha mira fit-tul sabiex tikseb tnaqqis ta' 80 % fl-**incidenti** tas-saħħa u tas-sikurezza li jaffettwaw lis-sewwieqa tal-konsenja tagħha sal-2030 u mira fil-qrib sabiex tnaqqas is-siġħat tas-**sahra** tas-sewwieqa tal-konsenja b'x % filwaqt li jzommu l-introjt tagħhom sal-2024.

AR 52. Meta timmodifika jew tissostitwixxi **mira** fil-perjodu tar-rapportar, l-impriza tista' tispjega l-bidla permezz ta' kontroreferenzi għaliha għal bidliet sinifikanti fil-**mudell ta' negozju** jew għal bidliet usa' fl-istandard aċċettat jew fil-legiżlazzjoni li minnha tkun derivata l-mira sabiex tipprovdi informazzjoni kuntestwali skont l-ESRS 2 BP-2 Divulgazzjonijiet fir-rigward ta' ċirkostanzi speċifiċi

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-6 – Karatteristiċi tal-Impjegati tal-Impriza

AR 53. Dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni jkopri l-**impjegati** kollha li jwettqu xogħol għal kwalunkwe waħda mill-entitajiet tal-impriza inklużi fir-rapportar dwar is-sostenibbiltà tagħha.

AR 54. L-għoti ta' diżaggregazzjoni tal-**impjegati** skont il-pajjiż jagħti għarfien dwar id-distribuzzjoni

tal-attività bejn il-pajjiżi. L-għadd ta' impjegati f'kull pajjiż huwa wkoll skattatur ewlieni għal ħafna drittijiet ta' informazzjoni, konsultazzjoni u parteċipazzjoni għall-ħaddiema u r-rappreżentanti tal-ħaddiema, kemm fl-acquis tal-liġi tax-xogħol tal-Unjoni (pereżempju, id-Direttiva 2009/38/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹⁰⁸ "Direttiva dwar il-Kunsilli tax-Xogħlijiet Ewropej" u d-Direttiva 2002/14/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹⁰⁹ "Direttiva dwar l-Infurmazzjoni u l-Konsultazzjoni") kif ukoll fil-liġi nazzjonali (pereżempju, id-drittijiet li jiġi stabbilit kunsill tax-xogħol jew li jkun hemm rappreżentanza tal-impjegati fil-livell tal-bord). L-għoti ta' diżaggregazzjoni tal-impjegati skont il-ġeneru u t-tip ta' relazzjoni ta' impjegat jagħti għarfien dwar ir-rappreżentanza tal-ġeneri madwar l-impriza. Barra minn hekk, l-għoti ta' diżaggregazzjoni tal-impjegati skont ir-reġjun jagħti għarfien dwar il-varjazzjonijiet reġjonali. Reġjun jista' jirreferi għal pajjiż jew postijiet ġeografiċi oħra, bħal reġjun f'pajjiż jew reġjun dinji.

AR 55. L-impriza għandha tiddivulga d-divulgazzjonijiet mitlubin fil-formati f'tabelli li ġejjin:

Tabella 1: Mudell għall-preżentazzjoni ta' informazzjoni dwar l-għadd ta' impjegati skont il-ġeneru

Ġeneru	Numru ta' impjegati (għadd)
Maskili	
Femminili	
Oħrajn	
Mhux rapportat	
Total Impjegati	

F'xi Stati Membri huwa possibbli għall-persuni li jirreġistraw lilhom infushom legalment bħala li għandhom it-tielet ġeneru, ħafna drabi newtrali, li huwa kategorizzat bħala "ieħor" fit-tabella ta' hawn fuq. Madankollu, jekk l-impriza tkun qed tiddivulga data dwar l-**impjegati** fejn dan ma jkunx possibbli, tista' tispjega dan u tindika li l-kategorija "ieħor" mhijex applikabbli.

Tabella 2: Mudell għall-preżentazzjoni tal-għadd ta' impjegati f'pajjiżi fejn l-impriza jkollha mill-inqas 50 impjegat li jirrappreżentaw mill-inqas 10 % tal-għadd totali ta' impjegati tagħha.

Pajjiż	Numru ta' impjegati (għadd)
Pajjiż A	
Pajjiż B	
Pajjiż Ċ	
Pajjiż D	

Tabella 3: Mudell għall-preżentazzjoni ta' informazzjoni dwar l-impjegati skont it-tip ta' kuntratt, diżaggregati skont il-ġeneru (l-għadd ta' impjegati jew FTE) (ir-rapportar dwar l-impjegati full-time u part-time huwa volontarju)

[Perjodu tar-rapportar]				
MARA	RAĠEL	IEHOR*	MHUX DIVULGAT	TOTAL

¹⁰⁸ Id-Direttiva 2009/38/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-6 ta' Mejju 2009 dwar l-istabbiliment ta' Kunsill tax-Xogħlijiet Ewropew jew proċedura fl-imprizi fuq skala Komunitarja u fil-gruppi tal-imprizi fuq skala Komunitarja għall-għanijiet ta' informazzjoni u ta' konsultazzjoni tal-impjegati (GU L 122, 16.5.2009, p. 28).

¹⁰⁹ Id-Direttiva 2002/14/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-11 ta' Marzu 2002 li tistabbilixxi qafas ġenerali dwar l-informazzjoni u l-konsultazzjoni tal-impjegati fil-Komunità Ewropea — Dikjarazzjoni kongunta tal-Parlament Ewropew, tal-Kunsill u tal-Kummissjoni dwar ir-rappreżentanza tal-ħaddiema (GU L 80, 23.3.2002, p. 29).

Għadd ta' impjegati (għadd ta' impjegati/FTE)			
Għadd ta' impjegati permanenti (għadd ta' impjegati/FTE)			
Għadd ta' impjegati temporanji (għadd ta' impjegati/FTE)			
Għadd ta' sigħat ta' impjegati mhux garantiti (għadd ta' impjegati/FTE)			
Għadd ta' impjegati full-time (għadd ta' impjegati/FTE)			
Għadd ta' impjegati part-time (għadd ta' impjegati/FTE)			

* Ġeneru kif speċifikat mill-impjegati nfushom.

Tabella 4: Mudell għall-preżentazzjoni ta' informazzjoni dwar l-impjegati skont it-tip ta' kuntratt, diżaggregati skont ir-reġjun (l-għadd ta' impjegati jew FTE) (ir-rapportar dwar l-impjegati full-time u part-time huwa volontarju)

[Perjodu tar-rapportar]		
REĠJUN A	REĠJUN B	TOTAL
Għadd ta' impjegati (għadd ta' impjegati/FTE)		
Għadd ta' impjegati permanenti (għadd ta' impjegati/FTE)		
Għadd ta' impjegati temporanji (għadd ta' impjegati/FTE)		
Għadd ta' sigħat ta' impjegati mhux garantiti (għadd ta' impjegati/FTE)		
Għadd ta' impjegati full-time (għadd ta' impjegati/FTE)		
Għadd ta' impjegati part-time (għadd ta' impjegati/FTE)		

AR 56. Id-definizzjonijiet ta' sigħat permanenti, temporanji u mhux garantiti, ta' **impjegati** full-time u part-time ivarjaw bejn il-pajjiżi. Jekk l-impriża jkollha impjegati f'aktar minn pajjiż wiehed, hija għandha tuża d-definizzjonijiet skont il-liġijiet nazzjonali tal-pajjiżi fejn ikunu bbażati l-impjegati sabiex jikkalkolaw id-*data* fil-livell tal-pajjiżi. Imbagħad, id-*data* fil-livell tal-pajjiżi għandha tingħadd sabiex jiġu kkalkolati n-numri totali, filwaqt li jiġu injorati d-differenzi fid-definizzjonijiet legali nazzjonali. L-impjegati b'sigħat mhux garantiti huma impjegati mill-impriża mingħajr garanzija ta' numru minimu jew fiss ta' sigħat tax-xogħol. L-impjegati jista' jkollu bżonn jagħmel lill-impjegat numru minimu jew fiss ta' sigħat tax-xogħol kull jum, ġimgħa jew xahar. L-impjegati każwali, l-impjegati b'kuntratti ta' żero sigħat, u l-impjegati fuq talba huma eżempji li jaqgħu taħt din il-kategorija.

AR 57. Id-divulgazzjoni tan-numru ta' **impjegati** fi tmiem il-perjodu tar-rapportar jipprovdi informazzjoni għal dak il-mument, mingħajr ma jiġu koperti l-varjazzjonijiet matul il-perjodu tar-rapportar. Id-divulgazzjoni ta' dawn in-numri f'medji tul il-perjodu tar-rapportar iqis il-varjazzjonijiet matul il-perjodu tar-rapportar.

AR 58. *Data* kwantitattiva, b'han-numru ta' **impjegati** temporanji jew part-time, x'aktarx li ma tkunx biżżejjed waħedha. Pereżempju, proporzjon għoli ta' impjegati temporanji jew part-time jista' jindika nuqqas ta' sigurtà tal-impjegati għall-impjegati, iżda jista' jindika wkoll flessibbiltà fuq il-post tax-xogħol meta jiġi offrut b'ħala għażla volontarja. Għal din ir-raġuni, l-impriża hija meħtieġa tiddivulga informazzjoni kumentwali sabiex tgħin lill-**utenti** tal-informazzjoni jinterpretaw id-*data*. L-impriża tista' tispjega r-raġunijiet għal impjegati temporanju. Eżempju

ta' tali raġuni huwa r-reklutaġġ ta' impjegati sabiex iwettqu xogħol fuq proġett jew għal event temporanju jew staġunali. Eżempju ieħor huwa l-prattika standard li jiġi offrut kuntratt temporanju (pereżempju, sitt xhur) lil impjegati godda qabel ma ssir offerta ta' impjieġ permanenti. L-impriza tista' tispjega wkoll ir-raġunijiet għal impjieġ b'siġġat mhux garantiti.

- AR 59. Għall-kalkolu tad-dawran tal-impjegati proprij, l-impriza għandha tikkalkula l-aggregat tan-numru ta' **impjegati** li jtilqu volontarjament jew minhabba tkeċċija, irtirar, jew mewt waqt is-servizz. L-impriza għandha tuża dan in-numru għan-numeratur tar-rata tad-dawran tal-impjegati u tista' tiddetermina d-denominatur użat sabiex tiġi kkalkolata din ir-rata u tiddekrivi l-metodoloġija tagħha.
- AR 60. Meta ma jkunx hemm disponibbli *data* għal informazzjoni dettaljata, l-impriza għandha tuża stima tan-numru jew tal-proporzjonijiet tal-impjegati, f'konformità mal-ESRS 1, u tidentifika b'mod ċar fejn ikun sar l-użu tal-istimi.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1–7 — Karatteristiċi ta' dawk li mhumix impjegati fil-forza tax-xogħol proprja tal-impriza

- AR 61. Din it-Talba ta' Divulgazzjoni tipprovdi għarfien dwar l-approċċ tal-impriza għall-impjieġi, kif ukoll dwar l-ambitu u n-natura tal-impatti li jirriżultaw mill-prattiki tal-impjieġ tagħha. Jipprovdi wkoll informazzjoni kumentwali li tgħin sabiex tintfieh l-informazzjoni rrapportata f'divulgazzjonijiet oħrajn. Din id-divulgazzjoni tkopri kemm kuntratturi individwali li jipprovdu l-impriza ("haddiema li jaħdmu għal rashom") kif ukoll haddiema pprovduti minn impriża primarjament involuti f'"attivitajiet ta' impjieġ" (Kodiċi NACE N78). Jekk il-persuni kollha li jwettqu xogħol għall-impriza huma **impjegati** u l-impriza ma jkollha l-ebda persuna fil-forza tax-xogħol tagħha li mhumix impjegati, dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni mhuwix materjali għall-impriza; minkejja dan, l-impriza tista' tiddikjara dan il-fatt meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa mir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1–6 bħala informazzjoni kumentwali peress li din l-informazzjoni tista' tkun rilevanti għall-**utenti** tad-**Dikjarazzjoni dwar is-Sostenibbiltà**.
- AR 62. Eżempji ta' kuntratturi (persuni li jaħdmu għal rashom) fil-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriza jinkludu: kuntratturi mqabbdin mill-impriza sabiex iwettqu xogħol li kieku jitwettaq minn impjegat; kuntratturi mikrija mill-impriza biex iwettqu xogħol f'żona pubblika (pereżempju, fi triq); u kuntratturi mqabbdin mill-impriza biex iwasslu x-xogħol/is-servizz direttament fuq il-post tax-xogħol ta' klijent tal-organizzazzjoni. Eżempji ta' persuni impjegati minn parti terza involuti f'"attivitajiet ta' impjieġ" li x-xogħol tagħhom huwa taħt id-direzzjoni tal-impriza jinkludu: persuni li jwettqu l-istess xogħol li jwettqu l-**impjegati**, bħal persuni li jissostitwixxu impjegati li jkunu temporanjament assenti (minhabba mard, btala, liv tal-ġenituri, eċċ.); persuni li jwettqu xogħol regolari fl-istess **sit** bħall-impjegati; haddiema li jintbagħtu temporanjament minn Stat Membru ieħor tal-UE sabiex jaħdmu għall-impriza ("haddiema stazzjonati") Eżempji ta' **haddiema fil-katina tal-valur** (u għalhekk ta' haddiema mhux fil-forza tax-xogħol tal-impriza stess u rrapportati fl-ambitu tal-ESRS S2) jinkludu: haddiema għal **fornitur** kuntrattati mill-impriza li jaħdmu fil-bini tal-fornitur bl-użu tal-metodi ta' ħidma tal-fornitur; haddiema għal entità "downstream" li tixtri oġġetti jew servizzi mill-impriza; u haddiema ta' fornitur tat-tagħmir lill-impriza li, f'wieħed jew aktar mill-postijiet tax-xogħol tal-impriza, iwettqu manutenzjoni regolari fuq it-tagħmir tal-fornitur (pereżempju, fotokopjatur) kif stipulat fil-kuntratt bejn il-fornitur tat-tagħmir u l-impriza.
- AR 63. Jekk l-impriza ma tistax tirrapporta ċifri eżatti, hija għandha tuża stimi skont id-dispożizzjonijiet fl-ESRS 1 biex tiddivulga n-numru ta' persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha li mhumix **impjegati** sal-eqreb għaxra jew, fejn in-numru ta' persuni fil-forza tax-xogħol tagħha stess li mhumix impjegati huwa akbar minn 1,000, sal-eqreb 100, u tispjega dan. Barra minn hekk, għandha tidentifika b'mod ċar l-informazzjoni li tirriżulta minn *data* reali u minn stimi.
- AR 64. Id-divulgazzjoni tal-għadd ta' persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriza li mhumix **impjegati** fi tmiem il-perjodu ta' rapportar tipprovdi informazzjoni għal dak il-mument mingħajr ma jinqabdu l-fluttwazzjonijiet matul il-perjodu ta' rapportar. Id-divulgazzjoni ta' dan in-numru bħala medja matul il-perjodu tar-rapportar iqis il-varjazzjonijiet matul il-

perjodu tar-rapportar u jista' jipprovdi informazzjoni aktar siewja u rilevanti għall-**utenti**.

- AR 65. L-informazzjoni ddivulgata mill-impriza tippermetti lill-**utenti** jifhmu kif l-għadd ta' **dawk li mhumie x impjegati fil-forza tax-xogħol proprja** tal-impriza jvarja matul il-perjodu ta' rapportar jew meta mqabbel mal-perjodu ta' rapportar preċedenti (jiġifieri, jekk in-numri żdidux jew naqsu). L-impriza tista' wkoll tiżvela r-raġunijiet għall-fluttwazzjonijiet. Pereżempju, żieda fl-għadd ta' persuni li mhumie x impjegati matul il-perjodu ta' rapportar tista' tkun dovuta għal avveniment stagjonali. Min-naħa l-oħra, tnaqqis fl-għadd ta' persuni li mhumie x impjegati meta mqabbel mal-perjodu ta' rapportar preċedenti jista' jkun dovut għat-tlestija ta' proġett temporanju. Jekk l-impriza tiddivulga l-fluttwazzjonijiet, hija għandha tispjega wkoll il-kriterji użati biex tiddetermina liema fluttwazzjonijiet tiddivulga. Jekk ma jkun hemm l-ebda fluttwazzjoni sinifikanti fl-għadd ta' persuni mhux impjegati matul il-perjodu ta' rapportar jew bejn il-perjodu ta' rapportar attwali u dak preċedenti, l-impriza tista' tiddivulga din l-informazzjoni.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-8 – Kopertura tan-negozjar kollettiv u djalogu soċjali

Kopertura ta' negozjar kollettiv tas-COL

- AR 66. Il-perċentwal ta' **impjegati** koperti minn ftehimiet ta' **negozjar kollettiv** jiġi kkalkulat bl-użu tal-formula li ġejja:

Numru ta' impjegati koperti minn ftehimiet ta' negozjar kollettiv

x 100

Numru ta' impjegati

- AR 67. L-**impjegati fil-forza tax-xogħol proprja** tal-impriza koperti minn ftehimiet ta' **negozjar kollettiv** huma dawk l-individwi li għalihom l-impriza hija obbligata tapplika l-ftehim. Dan ifisser li jekk l-ebda wieħed mill-impjegati ma jkun kopert minn ftehim ta' negozjar kollettiv, il-perċentwal irrapportat ikun żero. Impjegat fil-forza tax-xogħol tal-impriza stess kopert minn aktar minn ftehim ta' negozjar kollettiv wieħed jeħtieġ li jingħadd darba biss.
- AR 68. Dan ir-rekwiżit ma għandux l-għan li jikseb il-perċentwal ta' **impjegati** rappreżentati minn kunsill tax-xogħlijiet jew li jappartjenu għat-trade unions, li jista' jkun differenti. Il-perċentwal ta' impjegati koperti minn ftehimiet ta' **negozjar kollettiv** jista' jkun oġġetiv mill-perċentwal ta' impjegati mhux impjegati meta l-ftehimiet ta' negozjar kollettiv japplikaw kemm għall-membri f'union kif ukoll għal dawk mhux membri f'union. Inkella, il-perċentwal ta' impjegati koperti minn ftehimiet ta' negozjar kollettiv jista' jkun anqas mill-perċentwal ta' impjegati f'union. Dan jista' jkun il-każ meta ma jkun hemm l-ebda ftehim ta' negozjar kollettiv disponibbli jew meta l-ftehimiet ta' negozjar kollettiv ma jkoprox l-impjegati kollha mhux f'union.

Djalogu Soċjali

- AR 69. Għall-kalkolu tal-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 63(a), l-impriza għandha tidentifika f'liema pajjiżi taż-Zona Ekonomika Ewropea (ŻEE) għandha impjiegi sinifikanti (jiġifieri, mill-inqas 50 impjegat li jirrappreżentaw mill-inqas 10 % tal-impjegati totali tagħha).. Għal dawn il-pajjiżi għandha tirrapporta l-persentaġġ ta' **impjegati** f'dak il-pajjiż li huma impjegati fi stabbilimenti fejn l-impjegati huma rappreżentati mir-**rappreżentanti tal-haddiema**. Stabbiliment huwa definit bħala kwalunkwe post ta' operazzjonijiet fejn l-impriza twettaq attività ekonomika mhux tranżizzjonali b'mezzi umani jew b'oġġetti. Eżempji jinkludu: fabrika, fergħa ta' katina tal-bejgħ bl-imnut, jew il-kwartieri ġenerali ta' impriza. Għall-pajjiżi li fihom hemm stabbiliment wieħed biss, il-perċentwal irrapportat għandu jkun 100 % jew 0 %.

Numru ta' impjegati li jaħdmu fi stabbilimenti b'rappreżentanti tal-haddiema

x 100

Numru ta' impjegati

AR 70. L-informazzjoni meħtieġa minn dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni għandha tiġi rrapportata kif ġej

Tabella 1: Mudell ta' rapportar għall-kopertura tan-negozjar kollettiv u għad-djalogu soċjali

	Kopertura tan-Negozjar Kollettiv		Djalogu soċjali
Rata ta' Kopertura	Impjegati – ŻEE (għal pajjiżi b' > 50 impjegat li jirrappreżentaw > 10 % tal-impjegati totali)	Impjegati – Mhux ŻEE (stima għal reġjuni b' > 50 impjegat li jirrappreżentaw > 10 % tal-impjegati totali)	Rappreżentanza fuq il-post tax-xogħol (ŻEE biss) (għal pajjiżi b' > 50 impjegat li jirrappreżentaw > 10 % tal-impjegati totali)
0-19 %		Reġjun A	
20-39 %	Pajjiż A	Reġjun B	
40-59 %	Pajjiż B		Pajjiż A
60-79 %			Pajjiż B
80-100 %			

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-9 — Metriċi tad-diversità

AR 71. Fit-tnejn tad-divulgazzjoni dwar il-generu fil-manigment superjuri, l-impriza għandha tuża d-definizzjoni tal-manigment superjuri bħala livell wieħed u żewġ livelli taħt il-korpi amministrattivi u supervizzorji sakemm dan il-kunċett ma jkunx diġà ġie ddefinit mal-operazzjonijiet tal-impriza u ma jkunx ivarja mid-deskrizzjoni preċedenti. Jekk dan ikun il-każ, l-impriza tista' tuża d-definizzjoni tagħha stess għall-manigment superjuri u tiddivulga dak il-fatt u d-definizzjoni tagħha stess.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-10 – Pagi Adegwati

AR 72. Il-**paga** l-aktar baxxa għandha tiġi kkalkulata għall-kategorija tal-**paga** l-aktar baxxa, esklużi l-interns u l-apprendisti. Din għandha tkun ibbażata fuq il-paga bażika flimkien ma' kwalunkwe pagament addizzjonali fiss li jkun garantit lill-**impjegati** kollha. Il-paga l-aktar baxxa għandha titqies separatament għal kull pajjiż li fih l-impriza għandha operazzjonijiet, flief barra miż-ŻEE meta l-paga adegwata jew minima rilevanti tkun definita f'livell subnazzjonali.

AR 73. Il-parametru referenzjarju tal-**paga adegwata** użat għat-tqabbil mal-paga l-aktar baxxa ma għandux ikun anqas minn:

- (a) fiż-ŻEE: il-paga minima stabbilita f'konformità mad-Direttiva (UE) 2022/2041 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹¹⁰ dwar pagi minimi adegwati fl-Unjoni Ewropea. Fil-

¹¹⁰ Id-Direttiva (UE) 2022/2041 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Ottubru 2022 dwar pagi minimi adegwati fl-Unjoni Ewropea (GU L 275, 25.10.2022, p. 33).

perjodu sakemm tidhol fis-sehħ id-Direttiva (UE) 2022/2041, meta ma jkun hemm l-ebda **paga** minima applikabbli ddeterminata minn leġislazzjoni jew minn negozjar kollettiv f'pajjiż taż-ŻEE, l-impriża għandha tuża parametru referenzjarju tal-**paga adegwata** li ma jkunx inqas mill-paga minima f'pajjiż gar bi status soċjoekonomiku simili jew mhux inqas minn norma internazzjonali b'referenza komuni bħal 60 % tal-paga medjana tal-pajjiż u 50 % tal-paga medja grossa.

(b) barra miż-ŻEE:

- i. il-livell tal-paga stabbilit fi kwalunkwe leġislazzjoni internazzjonali, nazzjonali jew subnazzjonali eżistenti, normi uffiċjali jew ftehimiet kollettivi, abbażi ta' valutazzjoni tal-livell tal-paga meħtieġ għal standard tal-għajxien deċenti;
- ii. jekk ma jeżisti l-ebda wieħed mill-istrumenti identifikati f' (i), kwalunkwe paga minima nazzjonali jew subnazzjonali stabbilita mil-leġislazzjoni jew min-**negozjar kollettiv**; jew
- iii. jekk l-ebda wieħed mill-istrumenti identifikati f'(i) jew (ii) ma jeżisti, kwalunkwe parametru referenzjarju li jissodisfa l-kriterji stabbiliti mill-Inizjattiva ta' Kummerċ Sostenibbli (IDH) ("*Pjan Direzzjonali dwar il-Pagi tal-Għajxien — Pjattaforma biex Jiżguraw Pagi tal-Għajxien fil-Ktajjen tal-Provvista*"), inklużi parametri referenzjarji applikabbli allinjati mal-metodoloġija Anker, jew ipprovduti mill-Fondazzjoni tal-Indikaturi tal-Pagi jew min-Network tal-Pagi Ġusti, dment li tiġi żgurata s-supremazija tan-negozjar kollettiv għall-istabbiliment tat-termini u l-kundizzjonijiet tal-impjeg.

AR 74. Id-Direttiva (UE) 2022/2041 dwar **pagi** minimi adegwati fl-Unjoni Ewropea tirreferi għaż-żewġ valuri ta' referenza indikattivi użati b'mod komuni fil-livell internazzjonali bħal 60 % tal-paga medjana grossa u 50 % tal-paga medja grossa, u/jew valuri ta' referenza indikattivi użati fil-livell nazzjonali. Id-**data** għall-valuri indikattivi ta' 60 % tal-paga grossa nazzjonali medjana jew ta' 50 % tal-paga grossa medja nazzjonali tista' tinkiseb mill-Istħarriġ Ewropew dwar il-Forza tax-Xogħol.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-11 – Protezzjoni soċjali

AR 75. Il-**protezzjoni soċjali** tirreferi għall-miżuri kollha li jipprovdut aċċess għall-kura tas-saħħa u appoġġ għall-introjt f'każijiet ta' avvenimenti tal-ħajja diffiċli bħat-telf ta' impjeg, il-mard u l-ħtieġa ta' kura medika, it-twelid u t-trobbija ta' wild, jew l-irtirar u l-ħtieġa ta' pensjoni.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-12– Persuni b'diżabilità

AR 76. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa fil-paragrafu 77 rigward il-**persuni b'diżabilità**, l-impriża għandha tipprovdut kwalunkwe informazzjoni kuntestwali neċessarja sabiex jinftehm d-**data** u kif id-**data** tkun ġiet ikkumpilata (metodoloġija). Pereżempju, informazzjoni dwar l-impatt ta' definizzjonijiet legali differenti ta' persuni b'diżabilità fil-pajjiżi differenti li fihom l-impriża għandha operazzjonijiet.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-13 — Metriċi ta' Tahriġ u Żvilupp tal-Ħiliet

AR 77. Analizi regolari tal-prestazzjoni hija definita bħala analizi bbażata fuq kriterji magħrufa mill-impjegat u s-superjur tiegħu jew tagħha mwettqa bl-għarfien tal-impjegat mill-inqas darba fis-sena. Ir-rieżami jista' jinkludi evalwazzjoni mis-superjur dirett tal-ħaddiem, mill-pari, jew minn firxa usa' ta' **impjegati**. Ir-rieżami jista' jinvolvi wkoll lid-dipartiment tar-riżorsi umani. Sabiex tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 83(a), l-impriża għandha tuża ċ-ċifri tan-numru ta' impjegati pprovduti fir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS S1-6 fid-denominatur sabiex tikkalkola:

- (a) in-numru/il-proporzjon ta' riežamijiet tal-prestazzjoni għal kull impjegat; u
- (b) in-numru ta' riežamijiet bi proporzjon man-numru miftiehem ta' riežamijiet mill-manigment.

- AR 78. Biex tiddivulga l-medja meħtieġa skont il-paragrafu 83(b), l-impriża għandha twettaq il-kalkolu li ġej: l-għadd totali ta' sigħat ta' **tahriġ** offruti lill-**impjegati** u kkompletati minnhom għal kull kategorija tal-ġeneru diviż bl-għadd totali ta' impjegati għal kull kategorija tal-ġeneru. Għall-medja totali tat-tahriġ u għall-medja skont il-ġeneru, għandhom jintużaw iċ-ċifri tan-numru ta' impjegati għall-impjegi totali u għall-impjegi skont il-ġeneru rrapportati fir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS S1-6.
- AR 79. Il-kategoriji tal-**impjegati** huma diżaggregazzjoni tal-impjegati skont il-livell (bħall-manigment superjuri, il-manigment intermedju) jew il-funzjoni (bħal teknika, amministrattiva, produzzjoni). Din l-informazzjoni ġejja mis-sistema tar-riżorsi umani tal-impriża stess. Meta tikkategorizza l-forza tax-xogħol, l-impriża għandha tiddefinixxi kategoriji raġonevoli u sinifikanti ta' impjegati li jippermettu lill-**utenti** tal-informazzjoni jifhemu miżuri ta' prestazzjoni differenti bejn il-kategoriji. L-impriża tista' tippreżenta kategorija għall-impjegati eżekuttivi u mhux eżekuttivi.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1–14 — Metriċi tas-saħħa u s-sikurezza

- AR 80. Fir-rigward tal-paragrafu 88 (a), il-percentwal tal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha li hija koperta mis-sistema ta' ġestjoni tas-saħħa u s-sikurezza tal-impriża għandha tiġi ddivulgata fuq bażi ta' għadd ta' impjegati aktar milli fuq bażi ekwivalenti għal full-time.
- AR 81. Fir-rigward tal-paragrafu 90, meta s-sistema ta' ġestjoni tas-saħħa u tas-sikurezza tal-impriża, jew ċerti partijiet minnha, tkun ġiet soġġetta għal awditu intern jew għal ċertifikazzjoni esterna, l-impriża tista' tiddikjara dan il-fatt, jew in-nuqqas tiegħu, u l-istandards sottostanti għal tali awditi/ċertifikazzjonijiet, kif ikun applikabbli.
- AR 82. Il-fatalitajiet jistgħu jiġu rrapportati separatament għal dawk li jirriżultaw minn **korrimenti relatati max-xogħol** u għal dawk li jirriżultaw minn **saħħa batuta relatata max-xogħol**.

Gwida dwar “relatati max-xogħol”

- AR 83. **Korrimenti relatati max-xogħol** u **saħħa batuta relatata max-xogħol** jirriżultaw mill-esponiment għall-perikli fuq il-post tax-xogħol. Minkejja dan, jistgħu jsejnhu tipi oħrajn ta' **inċidenti** li ma humiex konnessi max-xogħol innifsu. Pereżempju, l-inċidenti li ġejjin ġeneralment ma jittqisux bħala relatati max-xogħol, sakemm ma jkunx speċifikat mod ieħor fil-leġiżlazzjoni nazzjonali applikabbli:
- (a) persuna fil-forza tax-xogħol issofri attakk tal-qalb waqt li tkun fuq il-post tax-xogħol li ma jkunx konness max-xogħol;
 - (b) persuna fil-forza tax-xogħol li ssuq lejn jew mix-xogħol tindarab f'inċident tat-traffiku (meta s-sewqan ma jkunx parti mix-xogħol u fejn it-trasport ma jkunx ġie organizzat mill-impriża); u
 - (c) persuna fil-forza tax-xogħol bl-epilessija jkollha attakk fuq ix-xogħol li ma jkunx marbut max-xogħol.
- AR 84. Fir-rigward tal-ivvjaġġar għal skopijiet ta' xogħol, ta' korrimenti u ta' saħħa batuta li ssejnh waqt li persuna tkun qiegħda tivvjaġġa huma relatati max-xogħol jekk, fil-ħin tal-korriment jew tas-saħħa batuta, il-persuna kienet involuta f'attivitajiet tax-xogħol “fl-interess tal-impjegatur”. Eżempji ta' attivitajiet bħal dawn jinkludu l-ivvjaġġar lejn u minn kuntatti mal-klijenti; it-twettiq ta' kompiti ta' impjeg; u d-divertiment jew il-parteciġazzjoni fit-tranżazzjoni, id-diskussjoni, jew il-promozzjoni tan-negożju (fuq id-direzzjoni tal-impjegatur). Jekk l-impriża tkun responsabbli għat-trasport lejn ix-xogħol, **inċidenti** li jsejnhu waqt l-ivvjaġġar lejn ix-xogħol jittqiesu li huma relatati max-xogħol. Madankollu, inċidenti li jirriżultaw matul l-ivvjaġġar, barra mir-responsabbiltà tal-impriża (jiġifieri vjaġġar regolari lejn ix-xogħol u lura), jistgħu jiġu rrapportati separatament dment li l-impriża jkollha tali *data* disponibbli għall-impriża kollha.
- AR 85. Fir-rigward tax-xogħol mid-dar, il-korrimenti u l-mard li jsejnhu meta wieħed jaħdem mid-dar huma relatati max-xogħol, jekk il-korriment jew il-mard isejnh waqt li l-persuna tkun qed twettaq ix-xogħol mid-dar; u l-korriment jew il-mard huwa relatat direttament mal-prestazzjoni tax-xogħol aktar milli mal-ambjent jew l-ambjent tad-dar ġenerali.

AR 86. Fir-rigward tal-mard mentali, jitqies bħala relatat max-xogħol, jekk ikun gie nnotifikat volontarjament mill-persuna kkonċernata u jkun appoġġat minn opinjoni minn professjonist tal-kura tas-saħħa liċenzjat b'**tahriġ** u esperjenza xierqa; u jekk tali opinjoni tiddikjara li l-marda hija relatata max-xogħol.

AR 87. Il-kwistjonijiet tas-saħħa li jirriżultaw, pereżempju, mit-tipjip, mill-abbuż tad-droga u tal-alkoħol, mill-inattività fiżika, mid-dieti mhux tajbin għas-saħħa, u mill-fatturi psikosoċjali mhux relatati max-xogħol ma jitqisux relatati max-xogħol.

AR 88. Il-mard okkupazzjonali ma huwiex meqjus bħala **korrimenti relatati max-xogħol** iżda huwa kopert minn **saħħa batuta relatata max-xogħol**.

Gwida dwar l-informatika tar-rata ta' korrimenti relatati max-xogħol

AR 89. Fil-komputazzjoni tar-rata ta' korrimenti relatati max-xogħol, l-impriża għandha taqsa in-numru rispettiv ta' każijiet bin-numru totali ta' sigħat maħduma minn persuni fil-**forza tax-xogħol proprja** tagħha u mmultiplikata b'1,000,000. B'hekk, dawn ir-rati jirrapprezentaw in-numru ta' każijiet rispettivi għal kull miljun siegħa maħduma. Rata bbażata fuq 1,000,000 siegħa maħduma tindika l-għadd ta' korrimenti relatati max-xogħol għal kull 500 persuna full-time fil-forza tax-xogħol fuq perjodu ta' żmien ta' sena. Għal finijiet ta' komparabbiltà, rata bbażata fuq 1,000,000 siegħa maħduma għandha tintuża wkoll għal impriži b'inqas minn 500 persuna fil-forza tax-xogħol.

AR 90. Jekk l-impriża ma tkunx tista' tikkalkola direttament in-numru ta' sigħat maħdumin, hija tista' tistmah fuq il-bażi ta' sigħat normali jew standard tax-xogħol, filwaqt li tqis l-intitolamenti għal perjodi ta' liv imħallas mix-xogħol (pereżempju, btajjel imħallsin, liv tal-mard imħallas, vaganzi pubbliċi) u tispjega dan fid-divulgazzjonijiet tagħha.

AR 91. Impriża għandha tinkludi l-fatalitajiet bħala riżultat ta' korriment relatat max-xogħol fil-kalkolu tan-numru u tar-rata ta' korrimenti relatati max-xogħol li jistgħu jiġu rreġistrati.

Gwida dwar is-saħħa batuta relatata max-xogħol li tista' tiġi rreġistrata

AR 92. Is-saħħa batuta relatata max-xogħol tista' tinkludi problemi tas-saħħa akuti, rikorrenti, u kroniċi kkawżati jew aggravati mill-kundizzjonijiet jew mill-prattiki tax-xogħol. Dawn jinkludu disturbi muskuloskeletalni, mard tal-ġilda u respiratorju, kanċers malinni, mard ikkawżat minn aġenti fiżiċi (pereżempju, telf ta' smigħ ikkawżat mill-istorbju, mard ikkawżat minn vibrazzjonijiet), u mard mentali (pereżempju ansjetà, disturb minn stress postrawmatiku). Għall-finijiet tad-divulgazzjonijiet meħtieġa, l-impriża għandha, bħala minimu, tinkludi fid-divulgazzjoni tagħha dawk il-każijiet deskritti fil-lista tal-ILO tal-Mard Okkupazzjonali.

AR 93. Fil-kuntest ta' dan l-Istandard, id-disturbi muskoelettriċi relatati max-xogħol huma koperti taħt is-saħħa batuta relatata max-xogħol (u mhux il-korrimenti).

AR 94. Il-każijiet li għandhom jiġu ddivulgati fil-paragrafu 88(d) huma relatati ma' każijiet ta' saħħa batuta relatata max-xogħol notifikati lill-impriża jew identifikati mill-impriża permezz ta' sorveljanza medika, matul il-perjodu tar-rapportar. L-impriża tista' tiġi nnotifikata b'każijiet ta' saħħa batuta relatata max-xogħol permezz ta' rapporti min-nies affettwati, minn aġenziji ta' kumpens, jew minn professjonisti tal-kura tas-saħħa. Id-divulgazzjoni tista' tinkludi każijiet ta' mard relatat max-xogħol li ġew identifikati matul il-perjodu ta' rapportar fost persuni li qabel kienu fil-forza tax-xogħol tal-impriża.

Gwida dwar in-numru ta' jiem mitlufin

AR 95. L-impriża għandha tgħodd in-numru ta' jiem mitlufin b'tali mod li jiġu inkluzi l-ewwel jum shiħ u l-aħħar jum tal-assenza. Jenhtieg li jiġu kkunsidrati jiem kalendarji għall-kalkolu, għalhekk il-jiem li fihom l-individwu affettwat ma jkunx skedat għax-xogħol (pereżempju, tmien il-ġimgħa, festi pubbliċi) jgħoddu bħala jiem mitlufa.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1-15 – Bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata

AR 96. Il-liv relatat mal-familja jinkludi l-liv tal-maternità, il-liv tal-paternità, il-liv tal-ġenituri, u l-liv tal-persuni li jindukraw li huwa disponibbli skont il-liġi nazzjonali jew il-ftehimiet kollettivi. Għall-fini ta' dan l-Istandard, dawn il-kunċetti huma definiti bħala:

- (a) liv tal-maternità (imsejjaħ ukoll liv għat-tqala): liv ta' assenza protett mill-impjeg għal nisa impjegati direttament madwar iż-żmien tal-ħlas (jew, f'xi pajjiżi, l-adozzjoni);
- (b) liv tal-paternità: liv mix-xogħol għall-missirijiet jew, meta u sa fejn ikun rikonoxxut mid-dritt nazzjonali, għat-tieni ġenituri ekwivalenti, fl-okkażjoni tat-twelid jew adożzjoni ta' wild għall-finijiet ta' indurkar;
- (c) liv tal-ġenituri: liv mix-xogħol għall-ġenituri minħabba t-twelid jew l-adożzjoni ta' wild biex jiehdu ħsieb dak il-wild, kif definit minn kull Stat Membru;
- (d) liv mix-xogħol tal-persuni li jindukraw: liv għall-ħaddiema sabiex jipprovdu kura personali jew appoġġ lil qarib, jew lil persuna li tgħix fl-istess unità domestika, li teħtieġ kura jew appoġġ sinifikanti għal raġuni medika serja, kif definita minn kull Stat Membru.

AR 97. Fir-rigward tal-paragrafu 93(a), l-impjegati intitolati għal liv relatat mal-familja huma dawk li huma koperti minn regolamenti, minn politiki organizzazzjonali, minn ftehimiet, minn kuntratti jew minn ftehimiet ta' **negożjar kollettiv** li fihom intitolamenti ta' liv relatati mal-familja u li rrapportaw l-intitolament tagħhom għall-impriża jew li l-impriża hija konxja mill-intitolament.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1–16 — Metriċi ta' Remunerazzjoni (differenza fil-pagi u remunerazzjoni totali)

Differenzjali tal-pagi

AR 98. Meta tiġbor l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 97(a) għad-differenza fil-**pagi** bejn l-impjegati nisa u rġiel tagħha (magħrufa wkoll bħala d-“differenza fil-pagi bejn il-ġeneri”), l-impriża għandha tuża l-metodoloġija li ġejja:

- (a) tinkludi l-livell tal-paga grossa fis-siegħa tal-**impjegati** kollha; u
- (b) tapplika l-formula li ġejja biex tikkalkula d-differenza fil-pagi bejn il-ġeneri:

$$\left(\frac{\text{Livell tal-pagi gross medju ta' kull siegħa tal-impjegati rġiel} - \text{livell tal-pagi gross medju ta' kull siegħa tal-impjegati nisa}}{\text{Livell tal-pagi gross medju tal-impjegati rġiel}} \right)$$

$\times 100$

AR 99. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 97(a), l-impriża għandha ttipprovdi kwalunkwe informazzjoni kumentwali neċessarja sabiex jinfteħmu d-*data* u kif id-*data* tkun giet ikkumpilata (metodoloġija). Informazzjoni dwar kif fatturi oġġettivi bħat-tip ta' xogħol u l-pajjiż tal-impjeg jinfluwenzaw id-differenza fil-**pagi** bejn il-ġeneri jistgħu jiġu rrapportati.

AR 100. Il-kejl tad-differenza fil-**pagi** bejn il-ġeneri tal-impriża għandu jiġi rrapportat għall-perjodu ta' rapportar attwali u, jekk irrapportat f'rapporti preċedenti dwar is-sostenibbiltà, għaż-żewġ perjodi ta' rapportar preċedenti.

Proporzjon ta' remunerazzjoni totali

AR 101. Meta tikkompila l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 97(b), l-impriża għandha:

- (a) tinkludi lill-**impjegati** kollha;
- (b) tikkunsidra, skont il-politiki ta' remunerazzjoni tal-impriża, dawn kollha li ġejjin:
 - i. is-salarju bażi, li huwa s-somma ta' kumpens fi flus garantit, għal terminu qasir, u mhux varjabbli;
 - ii. benefiċċji fi flus, li hija s-somma tas-salarju bażi u allowances fi flus, bonusijiet, kummissjonijiet, qsim ta' profitti fi flus kontanti, u forom oħra ta' pagamenti varjabbli fi flus;

- iii. benefiċċji *in natura*, bħal karożzi, assigurazzjoni tas-saħħa privata, assigurazzjoni tal-ħajja, programmi tal-benessri; u
 - iv. remunerazzjoni diretta, li hija s-somma tal-benefiċċji fi flus, benefiċċji *in natura* u l-valur ġust totali tal-inċentivi fit-tul annwali kollha (pereżempju, għotjiet ta' opzjonijiet fuq l-ishma, ishma jew unitajiet ristretti ta' stokk, ishma jew unitajiet ta' stokk ta' prestazzjoni, ishma ta' stokk fantażma, drittijiet ta' apprezzament tal-istokk, u għotjiet ta' flus fit-tul).
- (c) applika l-formula li ġejja għall-proporzjon tar-**remunerazzjoni totali annwali**:

Remunerazzjoni annwali totali għall-iktar individwu mħallas fl-impriza

Ir-rimunerazzjoni totali tal-impjegat medjan (eskluz l-individwu mħallas l-iżjed)

AR 102. Sabiex turi l-informazzjoni kumentwali, l-impriza tista' tipprovdi spjegazzjoni sabiex jinftehmha d-data u kif id-data giet ikkompilata (metodologija). Data kwantitattiva, bħall-proporzjon ta' **remunerazzjoni totali annwali**, tista' ma tkunx biżżejjed waħedha sabiex tifhem id-disparità fil-**pagi** u l-fatturi ewlenin tagħha. Pereżempju, il-proporzjonijiet tal-pagi jistgħu jiġu influwenzati mid-daqs tal-impriza (pereżempju, id-dhul, in-numru ta' **impjegati**), mis-settur tagħha, mill-istrateġija tal-impjegati tagħha (pereżempju, id-dipendenza fuq ħaddiema esternalizzati jew fuq impjegati part-time, grad għoli ta' awtomatizzazzjoni), jew mill-volatilità tal-munita.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S1–17 — Incidenti, ilmenti u impatti severi fuq id-drittijiet tal-bniedem

AR 103. B'rabta mal-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafi 103 u 104, l-impriza tista' tiddivulga l-istatus tal-**incidenti** u/jew l-ilmenti u l-azzjonijiet meħuda b'referenza għal dan li ġej:

- (a) incidenti rieżaminati mill-impriza;
- (b) pjanijiet ta' rimedju li qegħdin jiġu implimentati;
- (c) pjanijiet ta' rimedju li ġew implimentati, bir-riżultati rieżaminati permezz ta' proċessi ta' rieżami tal-ġestjoni interna ta' rutina; u
- (d) incidenti li ma għadhomx soġġetti għal azzjoni.

AR 104. Jekk l-impriza tikkompila l-informazzjoni deskritta fl-AR 105, hija għandha tikkunsidra dan li ġej:

- (a) **incident** ma għadux soġġett għal azzjoni jekk jiġi solvut, il-każ jingħalaq, jew ma tkun meħtieġa l-ebda azzjoni ulterjuri mill-impriza. Pereżempju, incident li għalih ma tkun meħtieġa l-ebda azzjoni ulterjuri jista' jinkludi każijiet li jiġu rtirati jew li fihom iċ-ċirkostanzi sottostanti li wasslu għall-incident ma jibqgħux jeżistu;
- (b) l-azzjoni ta' rimedju hija diretta lejn il-persuna allegatament responsabbli għall-fastidju u l-allegata vittma. Miżura rimedjali lejn il-vittma tista' tinkludi l-offerta li jiġihallu l-ispejjeż tagħha għal sessjonijiet ta' konsulenza, l-offerta lill-vittma ta' xi liv imħallas, l-offerta li jerġgħu jingħataw il-liv tal-mard/ta' btajjel jekk il-vittma tkun ġarrbet xi spejjeż minħabba l-**fastidju** (bħal jekk tkun użat liv tal-mard jew liv ta' btajjel); u
- (c) miżura rimedjali lejn min jagħti fastidju tista' tinkludi l-għoti ta' twissija verbali u/jew bil-miktub lil min jagħti fastidju, l-ordni ta' konsulenza kontra l-fastidju jew l-ordni tal-attenzenza għal seminar apposta lil min jagħti fastidju, is-sensibilizzazzjoni dwar il-fastidju u t-**tahriġ** fil-prevenzjoni. Sospensjoni mingħajr **paga** tista' tkun possibbiltà

wkoll. Jekk il-fastidju jkun ġie ddixxiplinat qabel iżda l-fastidju tiegħu ma jiqafx, allura tista' tkun meħtieġa dixxiplina aktar serja.

AR 105. **Incidenti** serji relatati mad-drittijiet tal-bniedem jinkludu każijiet ta' kawżi legali, ta' lmenti formali permezz ta' mekkaniżmi ta' lmentar tal-impriza jew ta' partijiet terzi, ta' allegazzjonijiet serji f'rapporti pubbliċi jew fil-media, meta dawn ikunu konnessi mal-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriza, u l-fatt tal-incidenti ma jkunx ikkontestat mill-impriza, kif ukoll kwalunkwe impatt serju ieħor li l-impriza tkun konxja tiegħu.

AR 106. Minbarra l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 104 hawn fuq, l-impriza tista' tiddivulga n-numru ta' **incidenti** serji relatati mad-drittijiet tal-bniedem meta l-impriza kellha rwol li tiżgura **rimedju** għal dawk affettwati matul il-perijodu ta' rapportar.

Appendiċi A.1: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni għal divulgazzjonijiet relatati mal-ESRS 2

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS S1 *Forza tax-xogħol proprja*. Huwa jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni mill-ESRS 2 stabbiliti f'dan l-istandard u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra ta' dan l-istandard. Jipprovdi lista mhux eżawrjenti tal-fatturi li għandhom jitqiesu mill-impriza meta tikkonforma mal-ESRS 2 SBM-2 u mal-ESRS 2 SBM-3. Dan l-appendiċi ma jipprovdi definizzjonijiet tat-termini msemmija hawn taħt. It-termini definiti kollha jistgħu jinstabu fl-Anness II: Akronimi u Glossarju tat-Termini.

Kwistjonijiet soċjali u relatati mad-drittijiet tal-bniedem	Lista mhux eżawrjenti ta' fatturi li għandhom jiġu kkunsidrati fil-Valutazzjoni tal-Materjalità
Impjeg sigur	% tal-impjegati b'kuntratti temporanji, il-proporzjon ta' dawk li mhumx impjegati mal-impjegati, il-protezzjoni soċjali
Ħin tax-xogħol	% tal-impjegati b'kuntratti part-time jew b'żero sigħat, is-sodisfazzjon tal-impjegati bil-ħin tax-xogħol
Pagi adegwati	Id-definizzjonijiet legali tal-UE, nazzjonali jew lokali ta' pagi adegwati, ta' pagi ġusti, u ta' pagi minimi
Djalogu soċjali / eżistenza ta' kunsilli tax-xogħol / drittijiet ta' informazzjoni, ta' konsultazzjoni u ta' parteċipazzjoni tal-ħaddiema	Il-firxa tar-rappreżentanza fuq il-post tax-xogħol, transfruntiera u fil-livell tal-bord permezz tat-trade unions u/jew il-kunsilli tax-xogħol
Il-libertà ta' assoċjazzjoni/in-negozjar kollettiv inkluża r-rata tal-forza tax-xogħol koperta minn ftehimiet kollettivi	% tal-forza tax-xogħol proprja koperta minn ftehimiet ta' negozjar kollettiv, waqfiet tax-xogħol
Bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata	Liv relatat mal-familja, ħinijiet flessibbli tax-xogħol, aċċess għall-indukrar tat-tfal
Saħħa u sikurezza	Il-kopertura mis-sistema tas-saħħa u tas-sikurezza, ir-rata ta' fatalitajiet, l-incidenti mhux fatali, is-saħħa batuta relatata max-xogħol, il-jiem tax-xogħol mitlufin
Ugwaljanza bejn il-ġeneri u paga ugwali għal xogħol ta' valur ugwali	% tan-nisa fil-manigment superjuri u fil-forza tax-xogħol, id-differenzjali tal-pagi bejn l-irġiel u n-nisa

Taħriġ u żvilupp tal-ħiliet	L-ammont u d-distribuzzjoni tat-taħriġ, % tal-impjegati b'rieżamijiet regolari tal-prestazzjoni u tal-iżvilupp
L-impjieg u l-inklużjoni ta' nies b'diżabilità	% tal-miżuri ta' impjieg u ta' aċċessibbiltà għall-impjegati b'diżabilità
Miżuri kontra l-vjolenza u l-fastidju fuq il-post tax-xogħol	Prevalenza ta' vjolenza u ta' fastidju
Diversità	Ir-rappreżentanza tan-nisa u/jew tal-gruppi etniċi jew tal-minoranzi fil-forza tax-xogħol proprja. Id-distribuzzjoni tal-età fil-forza tax-xogħol proprja. Il-perċentwal ta' persuni b'diżabilità fil-forza tax-xogħol proprja.
Thaddim tat-tfal	It-tip ta' operazzjonijiet u ż-żoni ġeografiċi f'riskju ta' thaddim tat-tfal
Xogħol furzat	It-tip ta' operazzjonijiet u ż-żoni ġeografiċi f'riskju ta' xogħol furzat

Appendiċi A.2: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni għall-ESRS S1-1 Politiki relatati mal-forza tax-xogħol proprja

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS S1 *Forza tax-xogħol proprja* u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħrajn ta' dan l-Istandard. Jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti għar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS S1-1 għal kwistjonijiet soċjali u relatati mad-drittijiet tal-bniedem b'eżempji ta' divulgazzjonijiet.

Kwistjonijiet soċjali u relatati mad-drittijiet tal-bniedem	Eżempji ta' politiki:
Impjieg sigur	Il-politika ta' ebda sensja, il-limiti fuq it-tiġdid ta' kuntratti temporanji, il-forniment ta' protezzjoni soċjali lill-impjegaturi meta l-provvediment tal-Istat ikun nieqes
Ħin tax-xogħol	Limitazzjonijiet fuq is-sahra, xiftijiet twal u maqsuma, u xogħol billejl u fi tmiem il-ġimgħa, skedar adegwat tal-ħinijiet ta' tnejnija
Pagi adegwati	Politika biex jiġi żgurat li l-persuni kollha fil-forza tax-xogħol tagħhom jirċievu paga adegwata
Djalogu soċjali / eżistenza ta' kunsilli tax-xogħol / drittijiet ta' informazzjoni, ta' konsultazzjoni u ta' parteċipazzjoni tal-ħaddiema	Politika li tneġġegħ lill-istituzzjonijiet għad-djalogu soċjali, għal informazzjoni regolari u għal konsultazzjoni mar-rappreżentanti tal-ħaddiema, konsultazzjoni qabel ma jittieħdu d-deċiżjonijiet finali dwar kwistjonijiet relatati mal-impjegi
Il-libertà ta' assoċjazzjoni/in-negozjar kollettiv inkluża r-rata ta' ħaddiema koperti minn ftehimiet kollettivi	Nuqqas ta' interferenza fil-formazzjoni u r-reklutaġġ tat-trade unions (inkluż l-aċċess tat-trade unions għall-imprizi), negozjar <i>in bona fide</i> , ħin liberu adegwat għar-rappreżentanti tal-ħaddiema biex iwettqu dmirijiethom, il-faċilitajiet u l-protezzjoni mit-tkeċċija għar-rappreżentanti tal-ħaddiema, l-ebda diskriminazzjoni tal-membri tat-trade unions u tar-

	rapprezentanti tal-ħaddiema
Bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata	Il-provvista ta' liv tal-familja, ħinijiet flessibbli tax-xogħol, aċċess għal faċilitajiet ta' kura matul il-ġurnata għall-impjegati kollha
Saħħa u sikurezza	Il-kopertura tal-forza tax-xogħol proprja kollha fis-sistema ta' ġestjoni tas-saħħa u tas-sikurezza
L-ugwaljanza bejn il-ġeneri u xogħol ugwali għal paga ugwali	Politika għall-ugwaljanza bejn il-ġeneri u għal paga ugwali għal xogħol ugwali
Taħriġ u żvilupp tal-ħiliet	Politika għat-tisħiħ tal-ħiliet u tal-prospetti tal-karriera għall-impjegati
L-impjieg u l-inklużjoni ta' nies b'diżabilità	Politika sabiex il-postijiet tax-xogħol isiru aċċessibbli għall-persuni b'diżabilità
Miżuri kontra l-vjolenza u l-fastidju fuq il-post tax-xogħol	Politika ta' tolleranza żero għall-vjolenza u għall-fastidju fuq il-post tax-xogħol
Diversità	Politika għall-inklużività (jiġifieri, diversità etnika jew gruppi ta' minoranza) u azzjoni pożittiva.
Thaddim tat-tfal	Politika għall-identifikazzjoni ta' fejn isehh thaddim tat-tfal, l-identifikazzjoni ta' fejn ħaddiema żgħażaġh jiġu esposti għal xogħol perikoluż u l-prevenzjoni tar-riskju ta' esponiment
Xogħol furzat	Politika għall-identifikazzjoni ta' fejn isehh xogħol furzat u għat-tnaqqis tar-riskju ta' xogħol furzat

Appendiċi A.3: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni għall-ESRS S1–4 Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-forza tax-xogħol proprja, u approċċi għall-mitigazzjoni tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-forza tax-xogħol proprja, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS S1 *Forza tax-xogħol proprja* u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħrajn ta' dan l-Istandard. Jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti għar-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS S1-4 għal kwistjonijiet soċjali u relatati mad-drittijiet tal-bniedem b'eżempji ta' divulgazzjonijiet:

Kwistjonijiet soċjali u relatati mad-drittijiet tal-bniedem	Eżempji ta' azzjonijiet:
Impjieg sigur	L-offerta ta' kuntratti permanenti lill-impjegati b'kuntratti temporanji, l-implimentazzjoni ta' pjanijiet għall-protezzjoni soċjali meta jkun hemm nuqqas ta' provvedimenti mill-Istat
Ħin tax-xogħol	Rotazzjoni tax-xogħol bix-xift, estensjoni tal-avviż bil-quddiem dwar l-iskedar, it-tnaqqis tas-sahra eċċessiva

Pagi adegwati	In-negożjar ta' pagi ġusti fi ftehimiet ta' negożjar kollettiv, il-verifika li l-aġenziji tal-impjegji jhallu paga ġusta
Djalogu soċjali / eżistenza ta' kunsilli tax-xogħol / drittijiet ta' informazzjoni, ta' konsultazzjoni u ta' parteċipazzjoni tal-ħaddiema	L-espansjoni ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà trattati fid-djalogu soċjali, iż-żieda fin-numru ta' laqgħat, iż-żieda fir-riżorsi għall-kunsilli tax-xogħol
Il-libertà ta' assoċjazzjoni/in-negożjar kollettiv inkluża r-rata ta' ħaddiema koperti minn ftehimiet kollettivi	L-espansjoni ta' kwistjonijiet ta' sostenibbiltà trattati fin-negożjar kollettiv, iż-żieda fir-riżorsi għar-rappreżentanti tal-ħaddiema
Bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata	L-espansjoni tal-eliġibbiltà tal-liv tal-familja u tal-arranġamenti għal ħinijiet tax-xogħol flessibbli, iż-żieda fil-provvista tal-kura matul il-ġurnata
Saħħa u sikurezza	Iż-żieda tat-taħriġ dwar is-saħħa u s-sikurezza, l-investiment f'taħriġ aktar sikur
L-ugwaljanza bejn il-ġeneri u xogħol ugwal għal paga ugwal	Reklutaġġ u promozzjoni mmirati tan-nisa, tnaqqis fid-differenzjali tal-pagi permezz tan-negożjar ta' ftehimiet ta' negożjar kollettiv
Taħriġ u żvilupp tal-ħiliet	Awditi tal-ħiliet, taħriġ sabiex jitneħħew il-lakuni fil-ħiliet
L-impjeg u l-inklużjoni ta' nies b'diżabbiltà	Iż-żieda tal-miżuri ta' aċċessibbiltà
Miżuri kontra l-vjolenza u l-fastidju fuq il-post tax-xogħol	It-titjib tal-mekkaniżmi ta' lmentar, iż-żieda tas-sanzjonijiet kontra l-vjolenza u l-fastidju, l-għoti ta' taħriġ għall-prevenzjoni lill-manigment
Diversità	Taħriġ dwar id-diversità u l-inklużjoni (inklużi kunsiderazzjonijiet ta' etniċità), reklutaġġ immirat ta' gruppi sottorappreżentati
Thaddim tat-tfal	Miżuri ta' verifika tal-età, sħubijiet ma' organizzazzjonijiet sabiex jiġi eliminat it-tħaddim tat-tfal, miżuri kontra l-aġġar forom ta' tħaddim tat-tfal
Xogħol furzat	Il-miżuri li jiżguraw il-kunsens liberu għall-impjeg mingħajr theddida ta' penali, il-kuntratti b'lingwa li tintfieh, il-libertà li l-impjeg jiġi tterminat mingħajr penali, il-miżuri dixxiplinari ma għandhomx jobbligaw lill-ħaddiema, il-kunsens liberu għas-sahra, il-libertà tal-moviment (inkluż għall-ħruġ mill-post tax-xogħol), it-trattament ġust għall-ħaddiema migranti, il-monitoraġġ tal-aġenziji tal-impjegji

Appendiċi A.4: Ir-rekwiżiti ta' applikazzjoni għall-ESRS S1–5 Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS S1 *Forza tax-xogħol proprja* u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħrajn ta' dan l-Istandard. Jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti għar-Rekwiżit ta'

Divulgazzjoni ESRS S1-5 għal kwistjonijiet soċjali u relatati mad-drittijiet tal-bniedem b'eżempji ta' divulgazzjonijiet:

Kwistjonijiet soċjali u relatati mad-drittijiet tal-bniedem	Eżempji ta' miri:
Impjieg sigur	Iż-żieda tal-% tal-forza tax-xogħol b'kuntratti ta' impjieg (speċjalment kuntratti permanenti) u tal-protezzjoni soċjali
Ħin tax-xogħol	Iż-żieda tal-% tal-forza tax-xogħol b'arranġamenti għal ħinijiet tax-xogħol flessibbli
Pagi adegwati	L-iżgurar li l-persuni kollha fil-forza tax-xogħol tagħhom jirċievu paga adegwata
Djalogu soċjali / eżistenza ta' kunsilli tax-xogħol / drittijiet ta' informazzjoni, ta' konsultazzjoni u ta' parteċipazzjoni tal-ħaddiema	L-estensjoni tad-djalogu soċjali għal aktar stabbilimenti u/jew pajjiżi
Il-libertà ta' assoċjazzjoni/in-negozjar kollettiv inkluża r-rata ta' ħaddiema koperti minn ftehimiet kollettivi	Iż-żieda tal-% tal-forza tax-xogħol proprja koperta minn negozjar kollettiv, in-negozjar ta' ftehimiet ta' negozjar kollettiv dwar kwistjonijiet ta' sostenibbiltà
Bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata	L-estensjoni tal-miżuri għall-ħajja tax-xogħol għal % akbar tal-forza tax-xogħol proprja
Saħħa u sikurezza	It-tnaqqis tar-rata ta' korrimenti u tal-ħin tax-xogħol mitluf minħabba korrimenti
L-ugwaljanza bejn il-ġeneri u xogħol ugwali għal paga ugwali	Iż-żieda tal-% tan-nisa fil-forza tax-xogħol u fil-manigment superjuri, it-tnaqqis tad-differenzjali tal-pagi bejn l-irġiel u n-nisa
Taħriġ u żvilupp tal-ħiliet	Żieda fil-% tal-impjegati li jirċievu taħriġ u rieżamijiet regolari tal-iżvilupp tal-ħiliet
L-impjieg u l-inklużjoni ta' nies b'diżabbiltà	Iż-żieda tal-% tal-persuni b'diżabbiltà fil-forza tax-xogħol proprja
Miżuri kontra l-vjolenza u l-fastidju fuq il-post tax-xogħol	L-estensjoni tal-miżuri għall-postijiet tax-xogħol kollha
Diversità	Iż-żieda fil-perċentwal ta' gruppi sottorappreżentati fil-forza tax-xogħol u fil-manigment superjuri tagħhom
Thaddim tat-tfal	L-estensjoni ta' miżuri għall-prevenzjoni tal-esponiment taż-żgħażaġħ għal xogħol perikoluż għal % akbar tal-operazzjonijiet
Xogħol furzat	L-estensjoni tal-miżuri għall-prevenzjoni tax-xogħol furzat għal għadd akbar ta' operazzjonijiet

ESRS S2

ĦADDIEMA FIL-KATINA TAL-VALUR

Werrej

Objettiv

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

- ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Strateġija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-1 – Politiki relatati mal-ħaddiema fil-katina tal-valur
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-2 – Proċessi għall-involviment ta' ħaddiema fil-katina tal-valur dwar l-impatti
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-ħaddiema fil-katina tal-valur sabiex iqajmu tħassib
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-4 – Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur, u approċċi għall-immaniġġar tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-ħaddiema fil-katina tal-valur, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

- Objettiv

- ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Strateġija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 - Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-1 – Politiki relatati mal-ħaddiema fil-katina tal-valur
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-2 – Proċessi għall-involviment ta' ħaddiema fil-katina tal-valur dwar l-impatti
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-ħaddiema fil-katina tal-valur sabiex iqajmu tħassib
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-4 – Teħid ta' Azzjoni dwar l-impatti materjali, u approċċi għall-mitigazzjoni tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-ħaddiema fil-katina tal-valur, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet u l-approċċi

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

Objettiv

1. L-objettiv ta' dan l-Istandard huwa li jispjega r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni li se jippermettu lill-**utenti** tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** jifhem l-**impatti** materjali fuq il-**ħaddiema tal-katina tal-valur** marbuta mal-operazzjonijiet u l-katina tal-valur tal-impriza stess, inkluż permezz tal-prodotti jew is-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-relazzjonijiet kummerċjali tagħha, u r-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati tagħha, inkluż:

- (a) kif l-impriża taffettwa lill-ħaddiema fil-katina tal-valur tagħha, f'termini tal-impatti materjali pożittivi u negattivi reali jew potenzjali;
 - (b) kwalunkwe **azzjoni** meħuda, u r-riżultat ta' tali azzjonijiet, għall-prevenzjoni, il-mitigazzjoni jew l-irrimedjar ta' impatti negattivi reali jew potenzjali, u biex jiġu indirizzati r-riskji u l-opportunitajiet;
 - (c) in-natura, it-tip u l-firxa tar-riskji u l-opportunitajiet materjali tal-impriża, inklużi dawk relatati mal-impatti u d-**dipendenzi** tagħha fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur, u kif l-impriża timmaniġġahom; u
 - (d) l-**effetti finanzjarji** fuq l-impriża fuq perjodu qasir, medju u twil ta' riskji u opportunitajiet materjali, inklużi dawk li jirriżultaw mill-impatti u d-dipendenzi tal-impriża fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur.
2. Sabiex jintlaħaq l-oġettiv, dan l-Istandard jeħtieġ spjegazzjoni tal-approċċ ġenerali li l-impriża tiegħu sabiex tidentifika u timmaniġġa kwalunkwe **impatt** materjali reali u potenzjali fuq il-ħaddiema fil-**katina tal-valur** fir-rigward ta' dawn:
- (a) il-kundizzjonijiet tax-xogħol (pereżempju, l-impjeg sikur, il-ħin tax-xogħol, **paga adegwata**, **djalogu soċjali**, il-libertà ta' assoċjazzjoni, inkluża l-eżistenza ta' kunsilli tax-xogħol, **negożjar kollettiv**, **bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata** u s-saħħa u s-sikurezza);
 - (b) it-**trattament indaqs** u l-**opportunitajiet** għal kulħadd (pereżempju, l-ugwaljanza bejn il-ġeneri u l-**paga** uguali għal xogħol ta' valur uguali, it-**tahriġ** u l-**iżvilupp** tal-ħiliet, l-impjeg u l-inkluzjoni ta' **persuni b'diżabilità**, il-miżuri kontra l-vjolenza u l-**fastidju** fuq il-post tax-xogħol, u d-diversità);
 - (c) drittijiet oħrajn relatati max-xogħol (pereżempju, it-**thaddim tat-tfal**, ix-**xogħol furzat**, l-akkomodazzjoni adegwata, l-ilma u s-sanità u l-privatezza).
3. Dan l-Istandard jirrikjedi wkoll spjegazzjoni ta' kif tali impatti, kif ukoll id-**dipendenzi** tal-impriża fuq il-**ħaddiema fil-katina tal-valur**, jistgħu joħolqu riskji materjali jew opportunitajiet għall-impriża. Pereżempju, impatti negattivi fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur jistgħu jfixxlu l-operazzjonijiet tal-impriża (permezz ta' klijenti li jirrifjutaw li jixtru l-prodotti jew l-aġenziji tal-Istat tagħha li jissekwestraw l-oġġetti tagħha) u jagħmlu ħsara lir-reputazzjoni tagħha. Min-naħa l-oħra, ir-rispett għad-drittijiet tal-ħaddiema u għall-programmi ta' appoġġ attiv (pereżempju permezz ta' inizjattivi ta' litterizmu finanzjarju) jista' jgħib opportunitajiet kummerċjali, bħal provvista aktar affidabbli jew it-twessigh tal-baži futura tal-**konsumatur**.
4. Dan l-Istandard ikopri l-ħaddiema kollha fil-**katina tal-valur** upstream u downstream tal-impriża li huma jew jistgħu jiġu affettwati materjalment mill-impriża, inklużi l-impatti li huma konnessi mal-operazzjonijiet u l-katina tal-valur tal-impriża stess, inkluż permezz tal-prodotti jew is-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-relazzjonijiet kummerċjali tagħha. Dan jinkludi l-ħaddiema kollha li ma humiex inklużi fl-ambitu ta' "**forza tax-xogħol proprja**" ("**forza tax-xogħol proprja**" tinkludi **impjegati**, kuntratturi individwali, jiġifieri, ħaddiema li jaħdmu għal rashom, u ħaddiema pprovduti minn impriži ta' partijiet terzi primarjament involuti f'"**attivitajiet ta' impjeg**"). Il-**forza tax-xogħol proprja** hija koperta fl-ESRS S1 **Forza tax-xogħol proprja**. Ara AR 3 għal eżempji ta' x'inhu inkluż fl-ambitu ta' dan l-Istandard.

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

- 5. Dan l-Istandard japplika meta l-**impatti** materjali fuq u/jew ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali relatati mal-**ħaddiema fil-katina tal-valur** ikunu ġew identifikati permezz tal-proċess ta' valutazzjoni tal-**materjalità** stabbilit f'ESRS 2 **Divulgazzjonijiet ġenerali**.
- 6. Dan l-Istandard għandu jinqara flimkien mal-ESRS 1 **Rekwiżiti ġenerali**, u mal-ESRS 2, kif ukoll mal-ESRS S1, mal-ESRS S3 **Komunitajiet affettwati** u mal-ESRS S4 **Konsumaturi u utenti finali**.
- 7. Ir-rapportar skont dan l-Istandard għandu jkun konsistenti, koerenti u meta rilevanti marbut b'mod ċar mar-rapportar dwar il-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriża skont l-ESRS S1,

sabiex jiġi żgurat rapportar effettiv.

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

8. Ir-rekwiżiti ta' din it-taqsimha għandhom jinqraw flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2 dwar l-Istrateġija (SBM). Id-divulgazzjonijiet li jirriżultaw għandhom jiġu ppreżentati flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2, flimkien għall-SBM-3 *Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju*, li għalih l-impriza għandha għażla li tippreżenta d-divulgazzjonijiet flimkien mad-divulgazzjoni topika.

Strateġija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati

9. Metatwieġeb għall-paragrafu 43 tal-ESRS 2 SBM-2, l-impriza għandha tiddivulga kif l-interessi, il-fehmiet u d-drittijiet tal-**ħaddiema fil-katina tal-valur** tagħha jistgħu jiġu affettwati materjalment mill-impriza, inkluż ir-rispett għad-drittijiet tal-bniedem tagħhom, jinformat l-istrateġija u l-mudell tan-negozju tagħha. Il-ħaddiema fil-katina tal-valur huma grupp ewlieni ta' **partijiet ikkonċernati** affettwati.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

10. Meta twieġeb għall-paragrafu 48 tal-ESRS 2 SBM-3, l-impriza għandha tiddivulga:
- (a) jekk u kif l-impatti reali u potenzjali fuq il-**ħaddiema fil-katina tal-valur**, kif identifikati fl-ESRS 2 IRO-1 *Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali*: (i) joriginaw mill-istrateġija u mill-mudelli tan-negozju tal-impriza jew huma konnessi magħhom, u (ii) jinformat u jikkontribwixxu għall-adattament tal-istrateġija u tal-mudell tan-negozju tal-impriza; u
 - (b) ir-relazzjoni bejn, minn naħa waħda, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tagħha li jirriżultaw mill-impatti u d-**dipendenzi** fuq il-ħaddiema fil-**katina tal-valur**, u min-naħa l-oħra l-istrateġija u l-mudell tan-negozju tagħha.
11. Meta tissodisfa r-rekwiżiti tal-paragrafu ESRS 2 SBM-3 paragrafu 48, l-impriza għandha tiddivulga jekk il-**ħaddiema fil-katina tal-valur** kollha li x'aktarx jiġu affettwati materjalment mill-impriza, inklużi l-impatti li huma marbuta mal-operazzjonijiet u l-katina tal-valur tal-impriza stess, inkluż permezz tal-prodotti jew is-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-relazzjonijiet kummerċjali tagħha, humiex inklużi fl-ambitu tad-divulgazzjoni tagħha skont l-ESRS 2. Barra minn hekk, l-impriza għandha tipprovdi l-informazzjoni li ġejja:
- (a) deskrizzjoni qasira tat-tipi ta' ħaddiema fil-katina tal-valur li jistgħu jiġu affettwati materjalment mill-impriza, inklużi l-impatti li huma marbuta mal-operazzjonijiet u l-katina tal-valur tal-impriza stess, inkluż permezz tal-prodotti jew is-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-relazzjonijiet kummerċjali tagħha, u tispeċifika jekk humiex:
 - i. ħaddiema li jaħdmu fuq is-**sit** tal-impriza iżda li mhumix parti mill-**forza tax-xogħol proprja** tagħha, jiġifieri, li mhumix ħaddiema li jaħdmu għal rashom jew ħaddiema pprovduti minn imprizi terzi primarjament involuti f'attivitajiet ta' impjeg (koperti mill-ESRS S1);
 - ii. ħaddiema li jaħdmu għal entitajiet fil-katina tal-valur upstream tal-impriza (eż. dawk involuti fl-estrazzjoni ta' metalli jew ta' minerali jew fil-ħsad ta' komoditajiet, fir-raffinar, fil-manifattura jew f'forom oħrajn ta' pproċessar);
 - iii. ħaddiema li jaħdmu għal entitajiet fil-katina tal-valur downstream tal-impriza (eż. dawk involuti fl-attivitajiet ta' fornituri tal-logistika jew tad-distribuzzjoni, franchisees, bejjieġha bl-imnut);

- iv. *ħaddiema* li jaħdmu fl-operazzjonijiet ta' imġrija konġunta jew ta' veġolu bi skop speċjali li jinvolvu l-imġrija li tirrapporta;
 - v. *ħaddiema* li (fil-kategoriji preċedenti jew b'mod addizzjonali għalihom) huma partikolarment vulnerabbli għal impatti negattivi kemm jekk minħabba l-karatteristiċi inerenti kif ukoll jekk minħabba l-kuntest partikolari, bħat-trade unionisti, il-*ħaddiema* migranti, il-*ħaddiema* li jaħdmu mid-dar, in-nisa jew il-*ħaddiema* żgħirażagħ.
- (b) kwalunkwe ġeografija, fil-livell tal-pajjiż jew livelli oħra, jew komodità li għaliha hemm riskju sinifikanti ta' ***thaddim tat-tfal***, jew ta' ***xogħol furzat*** jew xogħol obbligatorju, fost il-*ħaddiema* fil-katina tal-valur tal-imġrija¹¹¹;
 - (c) fil-każ ta' impatti negattivi materjali, jekk humiex (i) mifruxa jew sistemiċi f'kuntesti fejn l-imġrija topera jew għandha akkwisti jew ***relazzjonijiet kummerċjali*** oħra (eż. ***thaddim tat-tfal jew xogħol furzat*** b'mod partikolari ***ktajjen tal-provvista*** ta' komoditajiet f'pajjiżi jew reġjuni speċifiċi), jew (ii) relatati ma' ***inċidenti*** individwali (eż. aċċident industrijali jew tixrid taż-żejt) jew ma' relazzjonijiet kummerċjali speċifiċi. Dan jinkludi l-kunsiderazzjoni tal-impatti fuq il-***ħaddiema tal-katina tal-valur*** li jistgħu jirriżultaw mit-tranżizzjoni lejn operazzjonijiet aktar ekoloġiċi u newtrali għall-klima. L-impatti potenzjali jinkludu l-impatti assoċjati mal-innovazzjoni u r-ristrutturar, l-għeluq tal-minjieri, iż-żieda fil-minjieri tal-minerali meħtieġa għat-tranżizzjoni lejn ekonomija sostenibbli, u l-produzzjoni tal-pannelli solari;
 - (d) fil-każ ta' impatti materjali pożittivi, deskrizzjoni qasira tal-attivitajiet li jirriżultaw fil-impatti pożittivi (eż., prattiki ta' xiri aġġornati, bini tal-kapaċitajiet għall-*ħaddiema* fil-katina tal-provvista), inkluż l-għoti ta' opportunitajiet għall-forza tax-xogħol bħall-ħolqien tax-xogħol u t-titjib tal-ħiliet fil-kuntest ta' "tranżizzjoni ġusta", u t-tipi ta' *ħaddiema* fil-katina tal-valur li huma affettwati b'mod pożittiv jew li jistgħu jiġu affettwati b'mod pożittiv; l-imġrija tista' tiddivulga wkoll jekk l-impatti pożittivi jseħħu f'pajjiżi jew f'reġjuni speċifiċi; u
 - (e) kwalunkwe riskju u opportunità materjali għall-imġrija li jirriżultaw minn impatti u minn ***dipendenzi*** fuq il-*ħaddiema* fil-katina tal-valur.
12. Fid-deskrizzjoni tat-tipi ewlenin ta' ***ħaddiema*** fil-***katina tal-valur*** li huma jew li jistgħu jiġu affettwati b'mod negattiv, fuq il-bażi tal-valutazzjoni tal-***materjalità*** stabbilita fl-ESRS 2 IRO-1, l-imġrija għandha tiddivulga jekk u kif żviluppat fehim ta' kif il-*ħaddiema* b'karatteristiċi partikolari, daww li jaħdmu f'kuntesti partikolari, jew daww li jwettqu attivitajiet partikolari jistgħu jkunu f'riskju akbar ta' ħsara.
13. L-imġrija għandha tiddivulga liema, jekk ikun hemm, mir-***riskji*** u l-***opportunitajiet*** materjali tagħha li jirriżultaw mill-***impatti*** u d-***dipendenzi*** fuq il-***ħaddiema tal-katina tal-valur*** tagħha huma relatati ma' gruppi speċifiċi ta' *ħaddiema* tal-katina tal-valur (pereżempju, gruppi ta' età partikolari, *ħaddiema* f'fabbrica jew pajjiż partikolari) aktar milli għall-*ħaddiema* kollha fil-katina tal-valur.

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-1 – Politikali relatati mal-ħaddiema fil-katina tal-valur

14. L-imġrija għandha tiddekrivi l-politiki tagħha adottati biex timmaniġġa l-impatti materjali tagħha fuq il-*ħaddiema* tal-katina tal-valur, kif ukoll ir-riskji u l-opportunitajiet materjali assoċjati.
15. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn l-imġrija jkollha ***politiki*** li jindirizzaw l-identifikazzjoni, il-valutazzjoni, il-ġestjoni u/jew ir-

¹¹¹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-ħtiġijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija dderivata minn indikaturi addizzjonali relatati mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikaturi numru 12 u numru 13 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Operazzjonijiet u fornituri f'riskju sinifikanti ta' inċidenti ta' *thaddim tat-tfal*" u "Operazzjonijiet u fornituri f'riskju sinifikanti ta' inċidenti ta' xogħol furzat jew obbligatorju").

rimedju ta' **impatti** materjali fuq il-**haddiema fil-katina tal-valur** speċifikament, kif ukoll politiki li jkopru **riskji** jew **opportunitajiet** materjali relatati mal-**haddiema fil-katina tal-valur**.

16. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 14 għandu jkun fiha l-informazzjoni dwar il-politiki tal-impriza biex timmaniġġa l-impatti materjali, ir-riskji u l-opportunitajiet tagħha relatati mal-**haddiema fil-katina tal-valur** f'konformità mal-ESRS 2 MDR-P *Politiki adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà*. Barra minn hekk, l-impriza għandha tispeċifika jekk tali politiki jkopru gruppi speċifiċi ta' **haddiema fil-katina tal-valur** jew il-**haddiema** kollha fil-katina tal-valur.
17. L-impriza għandha tiddekrivi l-impenji tal-**politika** tagħha dwar id-drittijiet tal-bniedem¹¹² li huma rilevanti għall-**haddiema fil-katina tal-valur** tagħha, inklużi dawk il-proċessi u l-mekkaniżmi għall-monitoraġġ tal-konformità mal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem, id-Dikjarazzjoni tal-ILO dwar il-Prinċipji u d-Drittijiet Fundamentali fuq ix-Xogħol jew il-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali¹¹³. Fid-divulgazzjoni tagħha għandha tiffoka fuq dawk il-kwistjonijiet li huma materjali fir-rigward ta' dawn, kif ukoll l-approċċ ġenerali għalihom:
 - (a) ir-rispett għad-drittijiet tal-bniedem, inklużi d-drittijiet tax-xogħol, tal-**haddiema**;
 - (b) l-involvement tal-**haddiema fil-katina tal-valur**; u
 - (c) miżuri li jipprovdu u/jew jippermettu **rimedju** għall-impatti fuq id-drittijiet tal-bniedem.
18. L-impriza għandha tiddikjara jekk il-politiki tagħha fir-rigward tal-**haddiema fil-katina tal-valur** jindirizzawx b'mod espliċitu t-traffikar tal-bnedmin¹¹⁴, ix-**xogħol furzat** jew it-tħaddim obbligatorju u t-**tħaddim tat-tfal**. Għandha tiddikjara wkoll jekk l-impriza għandhiex kodiċi ta' kondotta tal-**fornitur**¹¹⁵.
19. L-impriza għandha tiddivulga jekk u kif il-politiki tagħha fir-rigward tal-**haddiema fil-katina tal-valur** huma allinjati ma' strumenti rikonnoxxuti internazzjonalment rilevanti għall-**haddiema fil-katina tal-valur**, inklużi l-Prinċipji Gwida tan-Nazzjonijiet Uniti (NU) dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem¹¹⁶. L-impriza għandha tiddivulga wkoll sa liema punt il-kazijiet ta' nuqqas ta' rispett tal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem, id-Dikjarazzjoni tal-ILO dwar il-Prinċipji u d-Drittijiet Fundamentali fuq ix-Xogħol jew il-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali li jinvolvu **haddiema fil-katina tal-valur** ġew irrapportati fil-katina tal-valur upstream u downstream tagħha u, jekk applikabbli, indikazzjoni tan-natura ta' kazijiet bħal dawn¹¹⁷.

¹¹² Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #9 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' politika tad-drittijiet tal-bniedem").

¹¹³ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obbligatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #11 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' proċessi u mekkaniżmi ta' konformità għall-monitoraġġ tal-konformità mal-prinċipji tal-Patt Globali tan-NU u l-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali").

¹¹⁴ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #11 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' proċessi u miżuri għall-prevenzjoni tat-traffikar tal-bnedmin").

¹¹⁵ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #4 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' kodiċi ta' kondotta tal-fornitur").

¹¹⁶ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet tal-amministraturi tal-parametri referenzjarji li jiddivulgaw il-fatturi tal-ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1816 kif stabbilit mill-indikatur "Skopertura tal-portafoll tal-parametri referenzjarji għal kumpaniji minghajr politiki ta' diligenza dovuta dwar kwistjonijiet indirizzati mill-Konvenzjonijiet fundamentali 1 sa 8 tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol" fit-taqsimiet 1 u 2 tal-Anness II.

¹¹⁷ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni ta': partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obbligatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #10 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli; u l-amministraturi tal-parametri referenzjarji biex jiddivulgaw il-fatturi ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1816 kif stabbilit mill-indikatur "Għadd ta' kostitwenti tal-parametri referenzjarji soġġetti għal ksur soċjali (għadd assolut u relattiv diviżi mill-kostitwenti kollha tal-parametri referenzjarji), kif imsemmi fit-trattati u l-

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-2 – Proċessi għall-involviment ta' haddiema fil-katina tal-valur dwar l-impatti

20. L-impriża għandha tiddivulga l-proċessi ġenerali tagħha għall-involviment tal-haddiema fil-katina tal-valur u tar-rappreżentanti tagħhom dwar l-impatti reali u potenzjali fuqhom.
21. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim ta' jekk u kif l-impriża twettaq ħidma ta' involviment, bħala parti mill-proċess ta' diliġenza dovuta kontinwu tagħha, ma' **haddiema fil-katina tal-valur** u r-rappreżentanti leġittimi tagħhom, jew **sostituti kredibbli**, dwar impatti materjali reali u potenzjali pożittivi u/jew negattivi li jaffettwawhom jew li x'aktarx jaffettwawhom, u jekk u kif il-perspettivi tal-haddiema fil-katina tal-valur jitqiesu fil-proċessi tat-teħid tad-deċiżjonijiet tal-impriża.
22. L-impriża għandha tiddivulga jekk u kif il-perspettivi tal-**haddiema fil-katina tal-valur** jinfurmaw id-deċiżjonijiet jew l-attivitajiet tagħha mmirati lejn il-ġestjoni tal-impatti reali u potenzjali fuq il-haddiema fil-katina tal-valur. Dan għandu jinkludi, meta rilevanti, spjegazzjoni ta':
 - (a) jekk il-ħidma ta' involviment isseħħ direttament mal-haddiema fil-katina tal-valur jew mar-rappreżentanti **leġittimi tagħhom**, jew ma' **sostituti kredibbli** li għandhom għarfien dwar is-sitwazzjoni tagħhom;
 - (b) l-istadju/i li fih(om) isseħħ l-involviment, it-tip ta' involviment, u l-frekwenza tal-involviment;
 - (c) il-funzjoni u r-rwol l-aktar anzjan fl-impriża li għandhom responsabbiltà operazzjonali sabiex jiġi żgurat li dan l-involviment isseħħ, u li r-riżultati jinformaw l-approċċ tal-impriża;
 - (d) meta applikabbli, Ftehimiet Qafas Globali jew għal ftehimiet li l-impriża jkollha mal-federazzjonijiet tal-unions globali relatati mar-rispett tad-drittijiet tal-bniedem tal-haddiema fil-katina tal-valur, inkluż id-dritt tagħhom għan-negozjar kollettiv, u inkluża spjegazzjoni ta' kif il-ftehim jippermetti lill-impriża tikseb għarfien dwar il-perspettivi ta' dawk il-haddiema; u
 - (e) meta applikabbli, kif l-impriża tivvaluta l-effettività tal-involviment minnha tal-haddiema fil-katina tal-valur, inkluż, fejn rilevanti, kwalunkwe ftehim jew eżitu li jirriżulta.
23. Meta applikabbli, l-impriża għandha tiddivulga l-passi li tiegħu sabiex tikseb għarfien dwar il-perspettivi tal-haddiema li jistgħu jkunu partikolarment vulnerabbli għall-impatti u/jew emarginati (pereżempju, haddiema nisa, haddiema migranti, haddiema b'diżabbiltà).
24. Jekk l-impriża ma tistax tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa hawn fuq minħabba li ma tkunx adottat proċess ġenerali sabiex tinvolvi lill-haddiema fil-katina tal-valur, hija għandha tiddivulga li dan ikun il-każ. Hija tista' tiddivulga perjodu ta' żmien li fih ikollha l-għan li jkollha fis-seħħ proċess bħal dan.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-haddiema fil-katina tal-valur sabiex iqajmu tħassib

25. L-impriża għandha tiddekrivi l-proċessi li jkollha fis-seħħ biex tipprevedi jew tikkoopera fir-rimedju tal-impatti negattivi fuq il-haddiema fil-katina tal-valur li l-impriża tkun konnessa magħhom, kif ukoll il-mezzi disponibbli għall-haddiema fil-katina tal-valur biex iqajmu tħassib u jaraw li dawn jiġu indirizzati.
26. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-mezzi formali li bihom il-**haddiema fil-katina tal-valur** jistgħu jqajmu t-tħassib u l-ħtiġijiet tagħhom sabiex

konvenzjonijiet internazzjonali, il-prinċipji tan-Nazzjonijiet Uniti u, fejn applikabbli, il-liġi nazzjonali” u “L-esponiment tal-portafoll tal-parametru referenzjarju lill-kumpaniji mingħajr politiki ta' diliġenza dovuta dwar kwistjonijiet indirizzati mill-Konvenzjonijiet fundamentali tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol 1 sa 8” fit-Taqsima 1 u 2 tal-Anness II.

jgħarrfu direttament lill-impriża u/jew li permezz tagħhom l-impriża tappoġġa d-disponibbiltà ta' tali kanali (pereżempju, **mekkaniżmi għall-ilmenti**) fuq il-post tax-xogħol tal-**haddiema fil-katina tal-valur**, kif isir is-segwitu ma' dawn il-**haddiema** fir-rigward tal-kwistjonijiet imqajmin , u l-effettività ta' dawn il-kanali.

27. L-impriża għandha tiddeskrivi:

- (a) l-approċċ generali tagħha u l-proċessi għall-provvediment jew il-kontribuzzjoni għal **rimedju** fejn tkun ikkawżat jew ikkontribwiet għal impatt negattiv materjali fuq il-**haddiema fil-katina tal-valur**, inkluż jekk u kif l-impriża tivvaluta li r-rimedju pprovdut huwa effettiv;
- (b) kwalunkwe kanal speċifiku li għandha fis-seħħ għall-**haddiema fil-katina tal-valur** sabiex iqajmu t-tħassib jew il-htigijiet tagħhom direttament mal-impriża u sabiex jitolbu li dawn jiġu indirizzati, inkluż jekk dawn ikunux stabbiliti mill-impriża nnifisha u/jew jekk ikunux mekkaniżmi ta' partijiet terzi;
- (c) il-proċessi li permezz tagħhom tappoġġa jew teħtieġ id-disponibbiltà ta' tali kanali fuq il-post tax-xogħol tal-**haddiema fil-katina tal-valur**; u
- (d) kif issegwi u timmonitorja l-kwistjonijiet imqajmin u indirizzati, u kif tiżgura l-effettività tal-kanali, inkluż permezz tal-involvement tal-**partijiet ikkonċernati** li jkunu l-**utenti** maħsubin.

28. L-impriża għandha tiddivulga jekk u kif tivvaluta li l-**haddiema fil-katina tal-valur** jkunu konxji ta' dawn l-istrutturi jew il-proċessi, u jafdawhom, bħala mod sabiex iqajmu t-tħassib jew il-htigijiet tagħhom u jitolbu li jiġu indirizzati. Barra minn hekk, l-impriża għandha tiddivulga jekk għandhiex fis-seħħ politiki rigward il-protezzjoni ta' individwi li jużawhom kontra ritaljazzjoni. Jekk tali informazzjoni tkun giet divulgata f'konformità mal-ESRS G1-1, l-impriża tista' tirreferi għal dik l-informazzjoni.

29. Jekk l-impriża ma tkunx tista' tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa hawn fuq minhabba li ma tkunx adottat kanal fejn jitqajjem it-tħassib u/jew ma tappoġġax id-disponibbiltà ta' tali kanal fil-post tax-xogħol għall-**haddiema fil-katina tal-valur**, hija għandha tiddivulga li dan ikun il-każ. Hija tista' tiddivulga perjodu ta' żmien li fih ikollha l-għan li jkollha fis-seħħ kanal jew proċessi bħal dawn.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-4 – Tehid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-haddiema fil-katina tal-valur**, u approċċi għall-immaniġġar tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-**haddiema fil-katina tal-valur**, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet**

30. L-impriża għandha tiddivulga kif tista' tiehuazzjoni biex tindirizza l-impatti materjali fuq il-**haddiema tal-katina tal-valur**, u biex timmaniġġa r-riskji materjali u ssegwi opportunitajiet materjali relatati mal-**haddiema tal-katina tal-valur** u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet.

31. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa doppju. L-ewwel nett, dan għandu jippermetti fehim ta' kwalunkwe azzjoni jew inizjattiva li permezz tagħha l-impriża tfittex li:

- (a) tipprevjeni, timmitiga u **tirrimedja l-impatti** materjali negattivi fuq il-**haddiema tal-katina tal-valur**; u/jew
- (b) tikseb impatti materjali pożittivi għall-**haddiema fil-katina tal-valur**.

It-tieni nett, dan għandu jippermetti fehim tal-modi li bihom l-impriża qed tindirizza r-**riskji** materjali u ssegwi l-**opportunitajiet** materjali relatati mal-**haddiema fil-katina tal-valur**.

L-impriża għandha tipprovdi deskrizzjoni fil-qosor tal-pjanijiet ta' azzjoni u r-riżorsi għall-ġestjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tagħha relatati mal-**haddiema fil-katina tal-valur** skont l-ESRS 2 MDR-A *Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà*.

32. Fir-rigward tal-**impatti** materjali, l-impriża għandha tiddeskrivi:

- (a) l-azzjonijiet meħuda, ippjanati jew li għaddejjin għall-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni tal-impatti negattivi materjali fuq il-**ħaddiema tal-katina tal-valur**;
 - (b) jekk u kif ħadet azzjoni biex tipprovdi jew tippermetti **rimedju** fir-rigward ta' impatt materjali reali;
 - (c) kwalunkwe **azzjoni** jew inizjattiva addizzjonali li jkollha fis-seħħ bl-għan primarju li twassal impatti pożittivi għall-ħaddiema fil-katina tal-valur; u
 - (d) kif issegwi u tivvaluta l-effettività ta' tali **azzjonijiet** u inizjattivi fit-twassil tal-eżiti intenzjonati għall-ħaddiema fil-katina tal-valur.
33. Fir-rigward tal-paragrafu 30, l-impriża għandha tiddeskrivi:
- (a) il-proċessi li permezz tagħhom tidentifika liema azzjoni hija meħtieġa u xierqa b'reazzjoni għal impatt negattiv reali jew potenzjali partikolari fuq il-**ħaddiema fil-katina tal-valur**;
 - (b) L-approċċ tagħha biex tiegħu azzjoni fir-rigward ta' impatti negattivi materjali speċifiċi fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur, inkluża kwalunkwe azzjoni fir-rigward tax-xiri jew ta' prattiki interni oħrajn tagħha stess, kif ukoll il-bini tal-kapaċitajiet jew forom oħrajn ta' involviment ta' entitajiet fil-katina tal-valur, jew forom ta' azzjoni kollaborattiva ma' pari industrijali jew ma' partijiet rilevanti oħrajn; u
 - (c) kif tiżgura li l-proċessi li jipprovdu jew jippermettu rimedju fil-każ ta' impatti negattivi materjali jkunu disponibbli u effettivi fl-implimentazzjoni u fl-eżiti tagħhom.
34. Fir-rigward tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali, l-impriża għandha tiddeskrivi:
- (a) x'azzjoni hija ppjanata jew għaddejja sabiex jiġu mmitigati r-riskji materjali għall-impriża li jirriżultaw mill-impatti u mid-**dipendenzi** tagħha fuq il-**ħaddiema fil-katina tal-valur** u kif hija ssegwi l-effettività fil-prattika; u
 - (b) x'azzjoni hija ppjanata jew għaddejja sabiex jiġu segwiti l-opportunitajiet materjali għall-impriża fir-rigward tal-ħaddiema fil-katina tal-valur.
35. L-impriża għandha tiddivulga jekk u kif tiegħu azzjoni biex tevita li tikkawża jew tikkontribwixxi għal impatti negattivi materjali fuq il-ħaddiema **fil-katina tal-valur** permezz tal-prattiki tagħha stess, inkluż, fejn rilevanti, fir-rigward tal-akkwist, il-bejgħ u l-użu tad-**data**. Dan jista' jinkludi d-divulgazzjoni ta' liema approċċ jittieħed meta jinqalgħu tensjonijiet bejn il-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni ta' impatti negattivi materjali u ta' pressjonijiet kummerċjali oħrajn.
36. L-impriża għandha tiddivulga wkoll jekk ġewx irrapportati kwistjonijiet u **inċidenti** serji tad-drittijiet tal-bniedem relatati mal-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha u, jekk applikabbli, tiddivulgahom¹¹⁸.
37. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 32(c), l-impriża għandha tikkunsidra l- ESRS 2 (ESRS 2 MDR-T Traċċar tal-effettività tal-politiki u l-**azzjonijiet** permezz ta' **miri** jekk tevalwa l-effettività ta' azzjoni billi tistabbilixxi mira.
38. L-impriża għandha tiddivulga liema riżorsi huma allokat i għall-ġestjoni tal-impatti materjali tagħha, b'informazzjoni li tippermetti lill-**utenti** jiksbu fehim ta' kif jiġu ġestiti l-impatti materjali.

Metriċi u miri

Rekwizit ta' Divulgazzjoni S2-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-

¹¹⁸ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #14 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Numru ta' każijiet identifikati ta' kwistjonijiet u inċidenti severi tad-drittijiet tal-bniedem").

opportunitajiet materjali

39. L-impriża għandha tiddivulga l-miri marbutin maż-żmien u orjentati lejn l-eżiti li tista' tkun stabbiliet b'rabta ma' dawn:
- (a) it-tnaqqis tal-impatti negattivi fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur; u/jew
 - (b) l-avvanzar tal-impatti pożittivi fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur; u/jew
 - (c) il-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali relatati mal-ħaddiema fil-katina tal-valur.
40. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn l-impriża qiegħda tuża *miri* marbutin biż-żmien u orjentati lejn l-eżiti sabiex tixpruna u tkejjel il-progress tagħha fl-indirizzar tal-impatti negattivi materjali tagħha u/jew fl-avvanzar ta' impatti pożittivi fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur tax-xogħol proprja tagħha, u/jew fil-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali relatati mal-ħaddiema fil-katina tal-valur.
41. Id-deskrizzjoni fil-qosor tal-*miri* għall-ġestjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tagħha relatati mal-**ħaddiema fil-katina tal-valur** għandha tinkludi r-rekwiżiti ta' informazzjoni definiti fl-ESRS 2 MDR-T.
42. L-impriża għandha tiddivulga l-proċess għall-istabbiliment tal-*miri*, inkluż jekk u kif l-impriża involviet direttament lill-ħaddiema fil-katina tal-valur, lir-rappreżentanti leġittimi tagħhom, jew lil **sostituti kredibbli** li għandhom għarfien dwar is-sitwazzjoni tagħhom f'dawn:
- (a) l-istabbiliment ta' kwalunkwe mira b'hal din;
 - (b) it-traċċar tal-prestazzjoni tal-impriża b'referenza għalihom; u
 - (c) l-identifikazzjoni ta' kwalunkwe tagħlimiet jew ta' titjib b'hal riżultat tal-prestazzjoni tal-impriża.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS S2 *ħaddiema fil-katina tal-valur*. Huwa jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stabbiliti f'dan l-istandard u għandu l-istess awtorità b'hal-partijiet l-oħra tal-ESRS S2.

Oġġettiv

- AR 1. Minbarra l-kwistjonijiet elenkati fil-paragrafu 2, l-impriża tista' tikkunsidra wkoll li tiddivulga informazzjoni dwar kwistjonijiet oħra rilevanti għal impatt materjali għal perjodu iqsar ta' żmien, pereżempju inizjattivi rigward is-saħħa u s-sikurezza tal-**ħaddiema fil-katina tal-valur** matul pandemija.
- AR 2. Il-ħarsa ġenerali lejn il-kwistjonijiet soċjali u marbutin mad-drittijiet tal-bniedem ipprovduti fil-paragrafu 2 ma hijiex maħsuba sabiex timplika li dawn il-kwistjonijiet kollha għandhom jiġu ddivulgati f'kull Rekwiżit ta' Divulgazzjoni f'dan l-istandard. Minflok, hija tipprovdi lista ta' kwistjonijiet li l-impriża għandha tikkunsidra fil-valutazzjoni **tal-materjalità** tagħha (referenza għall-Kapitolu 3 tal-ESRS 1 *Materjalità doppja b'hal l-bażi għad-divulgazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà* u l-ESRS 2 IRO-1) relatata mal-**ħaddiema fil-katina tal-valur** u, kif xieraq, tiddivulga b'hal materjali impatti, riskji u opportunitajiet fl-ambitu ta' dan l-istandard.
- AR 3. Eżempji ta' ħaddiema li jaqgħu fl-ambitu ta' dan l-istandard huma:
- (a) ħaddiema ta' servizzi esternalizzati li jaħdmu fil-post tax-xogħol tal-impriża (eż., catering minn partijiet terzi jew ħaddiema tas-sigurtà);
 - (b) ħaddiema ta' **fornitur** kuntrattati mill-impriża li jaħdmu fil-bini tal-fornitur bl-użu tal-metodi ta' ħidma tal-fornitur;

- (c) haddiema għal entità “downstream” li tixtri oġġetti jew servizzi mill-impriża;
- (d) haddiema ta’ fornitur ta’ tagħmir lill-impriża li, fuq post tax-xogħol ikkontrollat mill-impriża, iwettqu manutenzjoni regolari fuq it-tagħmir tal-fornitur (eż., fotokopjatriċi) kif stipulat fil-kuntratt bejn il-fornitur tat-tagħmir u l-impriża; u
- (e) il-haddiema aktar fil-fond fil-**katina tal-provvista** li jestrattaw komoditajiet li mbagħad jiġu pproċessati f’komponenti li jidhlu fil-prodotti tal-impriża.

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Strateġija

Rekwiżit ta’ Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 - Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati

- AR 4. Ir-Rekwiżit ta’ Divulgazzjoni ESRS 2 SBM-2 jirrikjedi li l-impriża tipprovdi fehim dwar jekk u kif tqis ir-rwol li l-istrateġija u l-**mudell tan-negozju** tagħha jista’ jkollhom fil-ħolqien, l-aggravar jew il-mitigazzjoni tal-**impatti** materjali sinifikanti fuq il-haddiema tal-**katina tal-valur**, u jekk u kif il-mudell u l-istrateġija tan-negozju huma adattati biex jindirizzaw tali impatti materjali.
- AR 5. Filwaqt li l-haddiema fil-katina tal-valur jistgħu ma jkunux involuti mal-impriża fil-livell tal-istrateġija jew tal-mudell tan-negozju tagħha, il-fehmiet tagħhom jistgħu jinformatu il-valutazzjoni tal-impriża dwar l-istrateġija u l-mudell tan-negozju tagħha. L-impriża tista’ tiddivulga l-fehmiet tal-haddiema fil-katina tal-valur u tar-rappreżentanti tal-haddiema fil-katina tal-valur.

Rekwiżit ta’ Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta’ negozju

- AR 6. L-**impatti** fuq il-haddiema fil-katina tal-**valur** jistgħu joriginaw mill-istrateġija jew mill-**mudell tan-negozju** tal-impriża b’numru ta’ modi differenti. Pereżempju, l-impatti jistgħu jkunu relatati mal-proposta ta’ valur tal-impriża (bħall-provvista ta’ prodotti jew servizzi bl-irhaas kost, jew konsenja b’veloċità għolja, b’modi li jagħmlu pressjoni fuq id-drittijiet tax-xogħol fil-katjen tal-valur upstream u downstream), il-**katina tal-valur** tagħha (bħad-dipendenza fuq komoditajiet ta’ provenjenza mhux ċara, mingħajr viżibbiltà fuq l-impatti fuq il-haddiema), jew l-istruttura tal-kostijiet tagħha u l-mudell tad-dhul (eż. it-trasferiment tar-riskju tal-inventarju lill-fornituri, b’effetti indiretti fuq id-drittijiet tax-xogħol tal-haddiema tagħhom).
- AR 7. L-impatti fuq il-**haddiema fil-katina tal-valur** li joriginaw fl-istrateġija jew fil-**mudell tan-negozju** jistgħu jġibu magħhom ukoll **riskji** materjali għall-impriża. Pereżempju, fil-kuntest ta’ pandemija jew ta’ kriżi serja oħra tas-saħħa, l-impriża li jiddependu fuq haddiema kontingenti bi fteit li xejn aċċess għall-kura għall-mard u għall-benefiċċji tas-saħħa jistgħu jiffaċċjaw riskji operazzjonali u ta’ kontinwità tan-negozju serji peress li l-haddiema ma jkollhom l-ebda għażla ħlief li jibqgħu jaħdmu waqt li jkunu morda, u b’hekk ikomplu jaggravaw it-tixrid tal-marda u jikkawżaw ħsarat kbar fil-**katina tal-provvista**. Eżempju ieħor huwa meta l-bejgħ ta’ oġġetti prezzati bl-orħos prezzijiet għall-klijenti joħloq riskji operazzjonali peress li l-**fornituri** taħt pressjoni estrema tal-prezzijiet jistgħu jissottokuntrattaw il-produzzjoni, li twassal għal kwalità aktar baxxa, u għal katina tal-provvista itwal, anqas trasparenti, u anqas kontrollabbli. Ir-riskji ta’ opportunitajiet għar-reputazzjoni u għan-negozju marbutin mal-isfruttament ta’ haddiema b’livell baxx ta’ ħiliet u b’livell baxx ta’ paga f’żoni tal-forniment bi protezzjonijiet minimi għalihom qegħdin jiżiedu wkoll bis-saħħa tal-aġha medjatiku u tal-preferenzi tal-**konsumaturi** li qegħdin jiċċaqilqu lejn oġġetti forniti b’mod aktar etiku u sostenibbli.
- AR 8. Eżempji ta’ karatteristiċi partikolari tal-**haddiema fil-katina tal-valur** li jistgħu jitqiesu mill-impriża meta twieġeb għall-paragrafu 12 huma relatati ma’ haddiema zgħażaġh li jistgħu jkunu aktar suxxettibbli għal impatti fuq l-iżvilupp fiziku u mentali tagħhom, jew ma’ haddiema nisa f’kuntest li fih in-nisa jiġu ddiskriminati regolarment fit-termini u fil-

kundizzjonijiet tax-xogħol, jew ma' ħaddiema migranti f'kuntest li fih is-suq għall-provvista tal-ħaddiema ma jkunx regolat tajjeb u l-ħaddiema jintalbu jħallsu t-tariffi ta' reklutaġġ b'mod regolari. Għal xi ħaddiema, in-natura inerenti tal-attività li huma meħtieġa jwettqu tista' tpoġġihom f'riskju (eż., il-ħaddiema meħtieġa jqandlu sustanzi kimiċi jew joperaw ċertu tagħmir jew ħaddiema b'paga baxxa li jkunu b'kuntratti ta' "zero sigħat").

- AR 9. Fir-rigward tal-paragrafu 13, jistgħu jinholqu wkoll riskji materjali minħabba d-dipendenza tal-impriza fuq il-**ħaddiema fil-katina tal-valur** fejn avvenimenti bi probabbiltà baxxa iżda b'impatt għoli jistgħu jwasslu għal **effetti finanzjarji**; pereżempju, fejn pandemija globali twassal għal impatti severi fuq is-saħħa tal-ħaddiema fl-istadji kollha tal-katina tal-valur li jirriżultaw fi tfixkil kbir fil-produzzjoni u d-distribuzzjoni. Eżempji oħrajn ta' riskju relatati mad-dipendenza tal-impriza fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur jinkludu nuqqas ta' ħaddiema tas-sengħa jew deċiżjonijiet politiċi jew leġislazzjoni li jaffettwaw il-ħaddiema fil-katina tal-valur li jaħdmu għall-fornituri tal-logistika. Pereżempju, jekk xi ħaddiema fil-katina tal-valur tal-impriza jkunu f'riskju ta' **xogħol furzat**, u l-impriza tkun qiegħda timporta prodotti f'pajjiżi fejn il-liġi tippermetti l-konfiska ta' oġġetti importati li jkunu ssuspettati li jkunu qegħdin isiru b'xogħol furzat.

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-1 – Politiki relatati mal-ħaddiema fil-katina tal-valur

- AR 10. Jekk il-politiki jkunu limitati għall-**forza tax-xogħol proprja** tal-impriza u ma jkoprxu ħaddiema f'entitajiet u f'relazzjonijiet upstream u downstream, dawn għandhom jiġu ddivulgati taħt l-ESRS S1 u mhux fir-rigward ta' dan ir-rekwiżit.
- AR 11. Jekk id-divulgazzjonijiet skont l-ESRS S1 jinkludu informazzjoni rilevanti għall-ħaddiema fil-katina tal-valur, hawnhekk tista' ssir referenza għal dan; id-divulgazzjonijiet dwar l-elementi li jifdal għandhom imbagħad jiġu ssodisfati skont dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni.
- AR 12. L-impriza tista' tiddivulga spjegazzjonijiet ta' bidliet sinifikanti fil-politiki adottati matul is-sena ta' rapportar (eż. aspettattivi ġodda għall-**fornituri**, approċċi ġodda jew addizzjonali għad-diligenza dovuta u r-rimedju).
- AR 13. Il-**politika** tista' tiegħu l-forma ta' politika awtonoma fir-rigward tal-ħaddiema fil-**katina tal-valur** jew tiġi inkluża f'dokument usa' bħal kodiċi ta' etika jew politika ġenerali ta' sostenibbiltà li diġà tkun giet iddivulgata mill-impriza bħala parti minn ieħor tal-ESRS. F'dawk il-każijiet, l-impriza għandha tipprovdi kontroreferenza akkurata sabiex jiġu identifikati l-aspetti tal-politika li jissodisfaw ir-rekwiżiti ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni.
- AR 14. Meta tiddivulga l-allinjament tagħha tal-politiki tagħha mal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negozju u d-Drittijiet tal-Bniedem, l-impriza għandha tikkunsidra li l-Prinċipji Gwida jirreferu għall-abbozz tal-Liġi Internazzjonali tad-Drittijiet, li jikkonsisti fid-Dikjarazzjoni Universali tad-Drittijiet tal-Bniedem u fiż-żewġ Patti li jimplimentawha, kif ukoll fid-Dikjarazzjoni tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol dwar id-Drittijiet u l-Prinċipji Fundamentali fuq ix-Xogħol u fil-konvenzjonijiet ewlenin li jappoġġawha, u tista' tiddivulga l-allinjament tagħha ma' dawn l-istrumenti.
- AR 15. Meta tiddivulga kif inhum inkorporati l-politiki li jiffaċċjaw il-ħaddiema esterni, l-impriza tista', pereżempju, tikkunsidra politiki interni ta' provenjenza responsabbli, u allinjament ma' politiki oħrajn rilevanti għall-ħaddiema fil-**katina tal-valur**, pereżempju, fir-rigward tax-**xogħol furzat**. Fir-rigward tal-kodiċijiet ta' kondotta tal-**fornituri** li l-impriza jista' jkollha, is-sommarju għandu jindika jekk dawn jinkludux dispożizzjonijiet li jindirizzaw is-sikurezza tal-ħaddiema, ix-xogħol prekarju (pereżempju l-użu tal-ħaddiema b'kuntratti għal terminu qasir jew għal sigħat limitati, ħaddiema impjegati permezz ta' partijiet terzi, is-sottokuntrattar lil partijiet terzi jew l-użu ta' ħaddiema informali), it-traffikar tal-bnedmin, l-użu ta' xogħol furzat jew it-**thaddim tat-tfal**, u jekk tali dispożizzjonijiet humiex kompletament konformi mal-istandards applikabbli tal-ILO.
- AR 16. L-impriza tista' tipprovdi illustrazzjoni tat-tipi ta' komunikazzjoni tal-politiki tagħha lil dawk l-individwi, grupp ta' individwi jew entitajiet li għalihom huma rilevanti, jew minħabba li huma

mistennija li jimplimentawhom (pereżempju, l-**impjegati**, il-kuntratturi u l-**fornituri** tal-impriza), jew minhabba li għandhom interess dirett fl-implimentazzjoni tagħhom (pereżempju, haddiema proprji, investituri). Tista' tiddivulga għodod u kanali ta' komunikazzjoni (pereżempju, fuljetti, bullettini, siti web apposta, midja soċjali, interazzjonijiet wiċċ imb' wiċċ, rappreżentanti tal-haddiema), bl-għan li jiġi żgurat li l-**politika** tkun aċċessibbli u li udjenzi differenti jifhemu l-implikazzjonijiet tagħha. L-impriza tista' tispjega wkoll kif tidentifika u tneħhi l-ostakli potenzjali għat-tixrid, bħal permezz tat-traduzzjoni fil-lingwi rilevanti jew l-użu ta' rappreżentazzjonijiet grafiċi.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-2 – Proċessi għall-involviment ta' haddiema fil-katina tal-valur dwar l-impatti

- AR 17. Meta tiddeskrivi liema funzjoni jew rwol għandha responsabbiltà operazzjonali għal tali involviment u/jew responsabbiltà aħħarija, l-impriza tista' tiddivulga jekk dan huwiex rwol jew funzjoni ddedikata jew parti minn rwol jew funzjoni usa', u jekk ġewx offruti xi attivitajiet ta' bini ta' kapaċità biex jappoġġaw lill-persunal biex iwettaq ħidma ta' involviment. Jekk ma tkunx tista' tidentifika tali pożizzjoni jew funzjoni, hija tista' tiddikjara li dan huwa l-każ. Din id-divulgazzjoni tista' tiġi ssodisfata wkoll billi ssir referenza għall-informazzjoni divulgata skont l-ESRS 2 GOV-1 *Rwol tal-korpi amministrattivi, managerjali u superviżorji*.
- AR 18. Matul it-tnejn tad-divulgazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 22 b) u c), jistgħu jitqiesu l-illustrazzjonijiet li ġejjin:
- (a) eżempji ta' stadji li fihom iseħħ l-involviment huma i) id-determinazzjoni tal-approċċ għall-mitigazzjoni u ii) l-evalwazzjoni tal-effettività tal-mitigazzjoni;
 - (b) għat-tip ta' involviment, dawn jistgħu jkunu l-parteċipazzjoni, il-konsultazzjoni u/jew l-informazzjoni;
 - (c) għall-frekwenza tal-involviment, tista' tiġi pprovduta informazzjoni dwar jekk l-involviment iseħħ fuq bażi regolari, f'ċerti punti fi proġett jew fi proċess ta' negozju, pereżempju, meta jibda staġun tal-ħsad ġdid jew tinfetaħ linja ta' produzzjoni ġdida, kif ukoll jekk dan iseħħ bi twegiba għar-rekwiżiti legali u/jew bi twegiba għat-talbiet tal-partijiet ikkonċernati u jekk ir-riżultat tal-involviment ikunx qiegħed jiġi integrat fil-proċessi tat-teħid ta' deċiżjonijiet tal-impriza; u
 - (d) għar-rwol b'responsabbiltà operazzjonali, jekk l-impriza teħtieġ li l-persunal rilevanti jkollu ċerti ħiliet, jew jekk tipprovdix **tahriġ** jew bini ta' kapaċità lill-persunal rilevanti biex iwettaq ħidma ta' involviment.
- AR 19. Il-Ftehimiet Qafas Globali (GFA) iservu sabiex tiġi stabbilita relazzjoni kontinwa bejn intrapriża multinazzjonali u Federazzjoni tal-Unjoni Globali sabiex jiġi żgurat li l-impriza taderixxi mal-istess standards f'kull pajjiż li topera fih.
- AR 20. Sabiex turi kif il-perspettivi tal-haddiema fil-**katina tal-valur** jkunu informaw deċiżjonijiet jew attivitajiet speċifiċi tal-impriza, l-impriza tista' tipprovdi eżempji mill-perjodu tar-rapportar kurrenti.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-haddiema fil-katina tal-valur sabiex iqajmu thassib

- AR 21. Fl-issodisfar tar-rekwiżiti stabbiliti mir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS S2-3, l-impriza tista' tkun iggwidata mill-kontenut tal-prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negozju u d-Drittijiet tal-Bniedem u tal-Linji Gwida tal-OECD dwar l-Intrapriži Multinazzjonali ffokati fuq **mekkaniżmi ta' rimedju u ta' lmentar**.
- AR 22. Il-kanali sabiex jitqajjem thassib jew jissemew il-ħtigijiet jinkludu **mekkaniżmi ta' lmentar**, hotlines, trade unions (fejn il-haddiema jkunu organizzati f'unjoni), proċessi ta' dialogu jew mezzi oħrajn li permezz tagħhom il-haddiema fil-**katina tal-valur** jew ir-**rappreżentanti leġittimi** tagħhom jistgħu jqajmu thassib dwar l-impatti jew jispjegaw il-ħtigijiet li jixtiequ li l-impriza tindirizza. Dan jista' jinkludi kemm kanali pprovduti mill-impriza direttament kif ukoll mezzi pprovduti mill-entitajiet meta l-haddiema fil-katina tal-valur

qegħdin jaħdmu, flimkien ma' kwalunkwe mekkaniżmu ieħor li l-impriża tista' tuża sabiex tikseb għarfien dwar il-ġestjoni tal-impatti fuq il-ħaddiema, bħall-awditi tal-konformità. Meta l-impriża tkun qiegħda tiddependi biss fuq informazzjoni dwar l-eżistenza ta' tali kanali pprovduti mir-**relazzjonijiet kummerċjali** tagħha sabiex twiege b għal dan ir-rekwiżit, tista' tiddikjara dan.

- AR 23. Sabiex tipprovdi għarfien akbar dwar l-informazzjoni koperta fir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS S2-3, l-impriża tista' tispjega jekk u kif il-ħaddiema fil-**katina tal-valur** li jistgħu jiġu affettwati jistgħu jaċċessaw il-kanali fil-livell tal-impriża li huma impjegati minnha, jew ikkuntrattat għax-xogħol magħha, fir-rigward ta' kull impatt materjali.
- AR 24. Il-mekkaniżmi ta' partijiet terzi jistgħu jinkludu dawk operati mill-gvern, mill-NGOs, mill-assoċjazzjonijiet tal-industrija u minn inizjattivi kollaborattivi oħrajn. L-impriża tista' tiddivulga jekk dawn humiex aċċessibbli għall-ħaddiema kollha li jistgħu jkunu potenzjalment jew effettivament affettwati materjalment mill-impriża, jew individwi jew organizzazzjonijiet li jaġixxu f'isimhom jew li b'xi mod ieħor ikunu f'pożizzjoni li jkunu konxji mill-impatti negattivi.
- AR 25. Fir-rigward tal-protezzjoni ta' individwi li jużaw il-mekkaniżmi kontra r-ritaljazzjoni, l-impriża tista' tiddekrivi jekk tittrattax l-ilmenti b'mod kunfidenzjali u fir-rigward tad-drittijiet tal-privatezza u tal-protezzjoni tad-*data*; u jekk il-mekkaniżmi jippermettux lill-ħaddiema jużawhom b'mod anonimu (pereżempju, permezz ta' rappreżentanza minn parti terza).
- AR 26. Meta tiddivulga jekk u kif l-impriża taf li ħaddiema fil-**katina tal-valur** huma konxji ta' u jafdaw kwalunkwe wieħed minn dawn il-kanali, l-impriża tista' tipprovdi *data* rilevanti u affidabbli dwar l-effettività ta' dawn il-kanali mill-perspettiva tal-ħaddiema fil-katina tal-valur stess. Eżempji ta' sorsi ta' informazzjoni huma s'fharriġijiet fost il-ħaddiema li užaw dawn il-kanali u l-livelli ta' sodisfazzjon tagħhom bil-proċess u bl-eżiti.
- AR 27. Fid-deskrizzjoni tal-effettività tal-kanali għall-ħaddiema fil-**katina tal-valur** sabiex iqajmu t'fassib, l-impriża tista' tkun iggwidata mill-mistoqsijiet li ġejjin, fuq il-bażi tal-“kriterji tal-effettività għall-**mekkaniżmi ta' lmentar** mhux ġudizzjarji”, kif stabbilit fil-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem, b'mod partikolari l-Prinċipju 31. Il-kunsiderazzjonijiet ta' hawn taħt jistgħu jiġu applikati għal kanali individwali jew għal sistema kollettiva ta' kanali:
- (a) il-kanali għandhom legittimità billi jipprovdu responsabbiltà xierqa għall-kondotta ġusta tagħhom u għall-bini tal-fiduċja fost il-partijiet ikkonċernati?
 - (b) il-kanali huma magħrufin u aċċessibbli għall-**partijiet ikkonċernati**?
 - (c) il-kanali għandhom proċeduri ċari u magħrufin, bi skadenzi indikattivi?
 - (d) il-kanali jiżguraw aċċess raġonevoli għall-**partijiet ikkonċernati** għal sorsi ta' informazzjoni, għal pariri u għal għarfien espert?
 - (e) il-kanali joffru trasparenza billi jipprovdu informazzjoni suffiċjenti kemm lill-ilmentaturi kif ukoll, meta applikabbli, sabiex jissodisfaw kwalunkwe interess pubbliku?
 - (f) l-eżiti miksubin permezz tal-kanali jaqblu mad-drittijiet tal-bniedem rikonoxxuti internazzjonalment?
 - (g) l-impriża tidentifika għarfien mill-kanali li jappoġġaw l-apprendiment kontinwu kemm fit-titjib tal-kanali kif ukoll fil-prevenzjoni ta' impatti futuri?
 - (h) l-impriża tiffoka fuq id-djalogu mal-ilmentaturi bħala l-mezz sabiex jintlaħqu soluzzjonijiet miftiehma, minflok ma tfittex li tiddetermina l-eżitu b'mod unilaterali?

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S2-4 – Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur, u approċċi għall-immaniġġar tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-ħaddiema fil-katina tal-valur, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet

AR 28. Jista' jkun meħtieġ ċertu żmien sabiex jiġu mifhum l-impatti negattivi u kif l-impriża tista'

tkun involuta magħhom permezz tal-katina tal-valur downstream tagħha, kif ukoll sabiex jiġu identifikati tveġibiet xierqa u jiddaħħlu fil-prattika. Għalhekk, l-impriza għandha tikkunsidra:

- (a) l-approċċi ġenerali u speċifiċi tagħha sabiex tindirizza l-impatti negattivi materjali;
- (b) l-inizjattivi tagħha kellihom l-għan li jikkontribwixxu għal impatti pożittivi materjali addizzjonali;
- (c) kemm għamlet progress fl-isforzi tagħha matul il-perjodu tar-rapportar; u
- (d) l-għanijiet tagħha għal titjib kontinwu.

AR 29. Azzjoni xierqa tista' tvarja skont jekk l-impriza tikkawżax jew tikkontribwixxix għal impatt materjali jew jekk l-impatt materjali jkunx marbut direttament mal-operazzjonijiet, mal-prodotti jew mas-servizzi proprji tagħha permezz ta' relazzjoni kummerċjali.

AR 30. Minhabba li l-impatti negattivi materjali li jaffettwaw lill-ħaddiema fil-**katina tal-valur** li seħħew matul il-perjodu ta' rapportar jistgħu jkunu marbuta wkoll ma' entitajiet jew operazzjonijiet barra mill-kontroll dirett tagħha, l-impriza tista' tiddivulga jekk u kif tfittex li tuża l-ingranaġġ tagħha fir-**relazzjonijiet kummerċjali** tagħha biex timmaniġġa dawk l-impatti. Dan jista' jinkludi l-użu ta' **ingranaġġ** kummerċjali (pereżempju, l-infurzar ta' rekwiżiti kuntrattwali ma' relazzjonijiet kummerċjali jew incentivi ta' implimentazzjoni), forom oħra ta' ingranaġġ fi ħdan ir-relazzjoni (bħall-ġħoti ta' **tahriġ** jew il-bini tal-kapaċità dwar id-drittijiet tal-ħaddiema lil entitajiet li magħhom l-impriza għandha relazzjonijiet kummerċjali) jew ingranaġġ kollaborattiv ma' pari jew atturi oħra (bħal inizjattivi mmirati lejn reklutaġġ responsabbli jew l-iżgurar li l-ħaddiema jirċievu **paga adegwata**).

AR 31. Meta l-impriza tiddivulga l-partecipazzjoni tagħha f'inizjattiva tal-industrija jew ta' diversi partijiet ikkonċernati bħala parti mill-**azzjonijiet** tagħha sabiex tindirizza impatti negattivi materjali, l-impriza tista' tiddivulga kif l-inizjattiva, u l-involvement tagħha stess, qegħdin jimmiraw li jindirizzaw l-impatt materjali kkonċernat. Taht l-ESRS S2-5 hija tista' tiddivulga l-**miri** rilevanti stabbiliti mill-inizjattiva u l-progress fihom.

AR 32. Meta tiddivulga jekk u kif l-impriza tqis l-impatti reali u potenzjali fuq il-ħaddiema fil-**katina tal-valur** fid-deċiżjonijiet sabiex ittemm **relazzjonijiet kummerċjali** u jekk u kif tfittex li tindirizza kwalunkwe impatt negattiv li jista' jirriżulta mit-terminazzjoni, l-impriza tista' tinkludi eżempji.

AR 33. Fid-divulgazzjoni ta' kif hija ssegwi l-effettività tal-**azzjonijiet** tagħha sabiex timmaniġġa l-impatti materjali matul il-perjodu tar-rapportar, l-impriza tista' tiddivulga kwalunkwe tagħlimiet meħudin mill-perjodi tar-rapportar preċedenti u kurrenti.

AR 34. Il-proċessi użati sabiex tiġi segwita l-effettività ta' **azzjonijiet** jistgħu jinkludu awditjar jew verifika interna jew esterna, proċedimenti tal-qorti u/jew deċiżjonijiet tal-qorti relatati, valutazzjonijiet tal-impatt, sistemi ta' kejl, feedback tal-partijiet ikkonċernati, **mekkaniżmi ta' lmentar**, klassifikazzjonijiet tal-prestazzjoni esterna, u parametraġġ referenzjarju.

AR 35. Ir-rapportar dwar l-effettività għandu l-għan li jippermetti l-fehim tar-rabtiet bejn l-**azzjonijiet** meħudin mill-impriza u l-ġestjoni effettiva tal-impatti. Pereżempju, sabiex turi l-effettività tal-**azzjonijiet** tagħha sabiex tappoġġa lill-**fornituri** tagħha bit-titjib tal-kundizzjonijiet tax-xogħol tagħhom, l-impriza tista' tiddivulga feedback mill-istħarriġiet mill-ħaddiema tal-fornituri li juru li l-kundizzjonijiet tax-xogħol tjebu minn meta l-impriza bdiet taħdem ma' dawk il-fornituri. Informazzjoni addizzjonali li l-impriza tista' tipprovdi tinkludi **data** li turi tnaqqis fin-numru ta' **inċidenti** identifikati permezz ta' awditi, indipendenti, pereżempju.

AR 36. Fir-rigward ta' inizjattivi jew proċessi li l-impriza għandha fis-seħħ li huma bbażati fuq il-ħtiġijiet tal-ħaddiema affettwati u fir-rigward tal-progress fl-implimentazzjoni ta' tali inizjattivi jew proċessi, l-impriza tista' tiddivulga:

- (a) informazzjoni dwar jekk u kif il-ħaddiema fil-**katina tal-valur** u r-rappreżentanti **leġittimi** jew **sostituti kredibbli** tagħhom li jidhru għan-nom tal-ħaddiema għandhom rwol fid-deċiżjonijiet rigward it-tfassil u l-implimentazzjoni ta' dawn il-programmi jew il-proċessi; u
- (b) informazzjoni dwar l-eżiti pożittivi maħsubin jew miksubin għall-ħaddiema fil-katina tal-valur ta' dawn l-inizjattivi jew il-proċessi.

- AR 37. L-impriza tista' tiddivulga jekk kwalunkwe inizzjattiva jew proċess li l-għan primarju tiegħu huwa li jwassal impatti pożittivi għall-ħaddiema fil-**katina tal-valur** huwiex imfassal ukoll sabiex jappoġġa l-kisba ta' wieħed jew aktar mill-Għanijiet ta' Żvilupp Sostenibbli (SDGs) tan-NU. Pereżempju, permezz ta' impenn sabiex jiġi avvanzat l-SDG 8 tan-NU sabiex "jiġu promossi tkabbir ekonomiku sostnut, inklużiv u sostenibbli, impjieġ sħiħ u produttiv u xogħol deċenti għal kulhadd" l-impriza tista' tkun qiegħda tipprovdi bini tal-kapaċitajiet lil bdiewa b'azjenda agrikola żgħira fil-**katina tal-provvista** tagħha, li jirriżulta f'żidiet fl-introjt tagħhom; jew tista' tkun qiegħda tappoġġa t-taħriġ sabiex jiżdied il-proporzjon ta' nisa li jistgħu jiehdu impjieġi ta' servizzi ta' konsenja fil-katina tal-valur downstream tagħha.
- AR 38. Meta tiddivulga l-eżiti pożittivi maħsubin jew miksubin tal-**azzjonijiet** tagħha għall-ħaddiema fil-**katina tal-valur**, għandha ssir distinzjoni bejn l-evidenza ta' ċerti attivitajiet li jkunu seħħew (eż., li numru x ta' ħaddiema jkunu rċivew **tahriġ** fil-litteriżmu finanzjarju) minn evidenza ta' eżiti reali għall-ħaddiema (eż., li x ħaddiema jirrapportaw li huma kapaċi jimmanigġaw aħjar il-baġits tal-unitajiet domestiċi tagħhom sabiex jilħqu l-għanijiet tagħhom ta' tfaddil).
- AR 39. Meta tiddivulga jekk l-inizzjattivi jew il-proċessi għandhomx ukoll rwol fil-mitigazzjoni tal-impatti negattivi materjali, l-impriza tista', pereżempju, tikkunsidra programmi li għandhom l-għan li javvanzaw il-litteriżmu finanzjarju tal-ħaddiema nisa li rriżultaw fil-promozzjoni ta' aktar nisa kif ukoll f'rapporti ta' tnaqqis ta' **fastidju** sesswali fuq il-post tax-xogħol.
- AR 40. Meta tiddivulga r-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-impatti jew mad-**dipendenzi** tal-impriza fuq il-ħaddiema fil-**katina tal-valur**, l-impriza tista' tikkunsidra dan li ġej:
- (a) ir-riskji relatati mal-impatti tal-impriza fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur jistgħu jinkludu l-iskopertura reputazzjonali jew legali meta jinstab li l-ħaddiema fil-katina tal-valur huma soġġetti għal **xogħol furzat** jew għal **thaddim tat-tfal**;
 - (b) ir-riskji relatati mad-dipendenzi tal-impriza fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur jistgħu jinkludu t-tfixkil tal-operat tan-negozju meta pandemija tagħlaq partijiet sinifikanti tal-**katina tal-provvista** jew tan-network ta' distribuzzjoni tagħha;
 - (c) l-opportunitajiet relatati mal-impatti tal-impriza fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur jistgħu jinkludu differenzjazzjoni tas-suq u appell akbar għall-klijenti mill-garanzija ta' **paga** u kundizzjonijiet deċenti għall-ħaddiema mhux impjegati; u
 - (d) l-opportunitajiet ta' negozju relatati mad-dipendenzi tal-impriza fuq il-ħaddiema fil-katina tal-valur jistgħu jinkludu l-kisba ta' provvista sostenibbli futura ta' komodità billi jiġi żgurat li l-bdiewa b'azjendi agrikoli żgħar jaqilgħu biżżejjed sabiex jipperswadu lill-generazzjonijiet futuri sabiex iżommu l-kultivazzjoni ta' dik l-għalla.
- AR 41. Meta tiddivulga jekk id-**dipendenzi** jinbidlux f'riskji, l-impriza għandha tikkunsidra l-iżviluppi esterni.
- AR 42. Meta tiddivulga l-**politiki**, l-**azzjonijiet** u r-riżorsi u l-**miri** relatati mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali, f'każijiet li fihom ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** jirriżultaw minn **impatt** materjali, l-impriza tista' tagħmel kontroreferenza għad-divulgazzjonijiet tagħha dwar politiki, azzjoni u riżorsi u miri fir-rigward ta' dak l-impatt.
- AR 43. L-impriza għandha tikkunsidra jekk u kif il-proċess(i) tagħha għall-ġestjoni tar-riskji materjali relatati mal-ħaddiema tal-**katina tal-valur** huma integrati fil-proċess(i) eżistenti tagħha tal-ġestjoni tar-riskju.
- AR 44. Meta tiddivulga r-riżorsi allokat li għall-ġestjoni tal-impatti materjali, l-impriza tista' tiddivulga liema funzjonijiet interni huma involuti fil-ġestjoni tal-impatti u liema tipi ta' azzjoni jiehdu sabiex jindirizzaw l-impatti negattivi u javvanzaw dawk pożittivi.

Metriċi u miri

Rekwizit ta' Divulgazzjoni S2-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

- AR 45. Meta tiddivulga informazzjoni dwar il-**miri** f'konformità mal-paragrafu 39, l-impriża tista' tiddivulga:
- (a) I-eżiti maħsubin li għandhom jinkisbu fil-ħajja tal-ħaddiema fil-katina **tal-valur**, filwaqt li tkun speċifika kemm jista' jkun;
 - (b) I-istabbiltà tal-miri maż-żmien f'termini ta' definizzjonijiet u metodologiji li jippermettu l-komparabbiltà maż-żmien;
 - (c) I-istandards jew l-impenji li l-miri huma bbażati fuqhom (pereżempju kodiċijiet ta' kondotta, politiki ta' provenjenza, oqfsa globali, jew kodiċijiet tal-industrija).
- AR 46. Il-**miri** relatati mar-**riskji** u mal-**opportunitajiet** materjali jistgħu jkunu l-istess bħal jew distinti minn miri marbutin mal-**impatti** materjali. Pereżempju, mira sabiex jintlaħqu **pagi** li jggarantixxu l-għajxien għall-ħaddiema fil-**katina tal-provvista** tista' tnaqqas kemm l-impatti fuq dawk il-ħaddiema kif ukoll tnaqqas ir-riskji assoċjati f'termini tal-kwalità u tal-affidabbiltà tal-provvista.
- AR 47. L-impriża tista' tiddistingwi wkoll bejn **miri** fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil li jkopru l-istess impenn ta' **politika**. Pereżempju, l-impriża jista' jkollha mira fit-tul biex tikseb tnaqqis ta' 80 % f'**incidenti** tas-saħħa u s-sikurezza li jaffettwaw lill-ħaddiema ta' **fornitur** partikolari sal-2030 u mira fuq terminu qasir biex tnaqqas is-siġħat ta' **sahra** tas-sewwieqa tal-konsenja b'x % filwaqt li żżomm l-introjt tagħhom sal-2024.
- AR 48. Meta timmodifika jew tissostitwixxi **mira** fil-perjodu tar-rapportar, l-impriża tista' tispjega l-bidla permezz ta' kontroreferenzi għaliha għal bidliet sinifikanti fil-**mudell ta' negozju** jew għal bidliet usa' fl-istandard aċċettat jew fil-leġiżlazzjoni li minnha tkun derivata l-mira sabiex tipprova informazzjoni kurrentwali skont l-ESRS 2 BP-2 *Divulgazzjonijiet fir-rigward ta' ċirkostanzi speċifiċi*.

ESRS S3

KOMUNITAJIET AFFETTWATI

Werrej

Objettiv

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

- **ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali**

Strateġija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-1 – Politiki relatati mal-komunitajiet affettwati
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-2 – Proċessi għall-involviment ta' komunitajiet affettwati dwar l-impatti
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-komunitajiet affettwati sabiex iqajmu tħassib
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-4 – Tehid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-komunitajiet affettwati, u approċċi għall-immaniġġar tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-komunitajiet affettwati, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

- Objettiv
- ESRS 2 Divulgazzjonijiet Ġenerali

Strateġija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-1 – Politiki relatati mal-komunitajiet affettwati
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-2 – Proċessi għall-involvement ta' komunitajiet affettwati dwar l-impatti
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-komunitajiet affettwati sabiex iqajmu tħassib
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-4 – Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali, u approċċi għall-mitigazzjoni tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-komunitajiet affettwati, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet u l-approċċi

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

Objettiv

1. L-objettiv ta' dan l-Istandard huwa li jispeċifika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni li se jippermettu lill-**utenti tad-dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** jifhmu l-**impatti** materjali fuq il-**komunitajiet affettwati** marbuta mal-operazzjonijiet u l-katina tal-valur tal-impriza stess, inkluż permezz tal-prodotti jew is-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-**relazzjonijiet kummerċjali** tagħha, u r-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati tagħha, inkluż:
 - (a) kif l-impriza taffettwa lill-komunitajiet, f'żoni fejn l-impatti x'aktarx ikunu preżenti u severi, f'termini ta' impatti materjali pożittivi u negattivi reali jew potenzjali;
 - (b) kwalunkwe **azzjoni** meħuda, u r-riżultat ta' tali azzjonijiet, għall-prevenzjoni, il-mitigazzjoni jew l-irrimedjar ta' impatti negattivi reali jew potenzjali, u biex jiġu indirizzati r-riskji u l-opportunitajiet;
 - (c) in-natura, it-tip u l-firxa tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali tal-impriza relatati mal-impatti u mad-**dipendenzi** tagħha fuq il-**komunitajiet affettwati**, u kif l-impriza timmaniġġahom; u
 - (d) l-**effetti finanzjarji** fuq l-impriza fuq terminu qasir, medju u twil tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali li jirriżultaw mill-impatti u mid-dipendenzi tal-komunitajiet affettwati.
2. Sabiex jintlaħaq l-objettiv, dan l-Istandard jeħtieġ spjegazzjoni tal-approċċ ġenerali li l-impriza tiegħu sabiex tidentifika u timmaniġġa kwalunkwe impatt materjali reali u potenzjali fuq il-**komunitajiet affettwati** fir-rigward ta' dawn:
 - (a) id-drittijiet ekonomiċi, soċjali u kulturali tal-komunitajiet (pereżempju, akkomodazzjoni adegwata, ikel adegwat, ilma u sanità, impatti relatati mal-art u relatati mas-sigurtà);
 - (b) id-drittijiet ċivili u politiċi tal-komunitajiet (pereżempju, il-libertà ta' espressjoni, il-libertà ta' assemblea, l-impatti fuq id-difensuri tad-drittijiet tal-bniedem); u
 - (c) id-drittijiet partikolari tal-**popli indigeni** (pereżempju, kunsens liberu, minn qabel u informat, awtodeterminazzjoni, drittijiet kulturali).
3. Dan l-Istandard jirrikjedi wkoll spjegazzjoni ta' kif tali impatti, kif ukoll id-**dipendenzi** tal-impriza

fuq il-komunitajiet affettwati, jistgħu joħolqu riskji materjali jew opportunitajiet għall-impriza. Pereżempju, ir-relazzjonijiet negattivi mal-**komunitajiet affettwati** jistgħu jfixxlu l-operazzjonijiet proprji tal-impriza jew jagħmlu ħsara lir-reputazzjoni tagħha, filwaqt li relazzjonijiet kostruttivi jistgħu jgħibu benefiċċji għan-negozju, bħal operazzjonijiet stabbli u ħielsa mill-kunflitti u faċilità akbar ta' reklutaġġ lokament.

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

4. Dan l-istandard japplika meta l-impatti materjali fuq u/jew ir-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-**komunitajiet affettwati** ikunu ġew identifikati permezz tal-proċess ta' valutazzjoni tal-**materjalità** stabbilit fl-ESRS 2 *Divulgazzjonijiet ġenerali*.
5. Dan l-istandard għandu jinqara flimkien mal-ESRS 1 *Rekwiżiti ġenerali*, u mal-ESRS 2, kif ukoll mal-ESRS S1 *Forza tax-xogħol proprja*, mal-ESRS S2 *Ħaddiema fil-katina tal-valur* u mal-ESRS S4 *Konsumaturi u utenti finali*.

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

6. Ir-rekwiżiti ta' din it-taqsima għandhom jinqraw flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2 dwar l-Istrateġija (SBM). Id-divulgazzjonijiet li jirriżultaw għandhom jiġu ppreżentati flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2, ħlief għall-SBM-3 *Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju*, li għalih l-impriza għandha għażla li tippreżenta d-divulgazzjonijiet flimkien mad-divulgazzjoni topika.

Strateġija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati

7. Meta twieġeb għall-paragrafu 43 tal-SBM-2 tal-ESRS 2, l-impriza għandha tiddivulga kif il-fehmiet, l-interessi u d-drittijiet tal-**komunitajiet affettwati**, inkluż ir-rispett għad-drittijiet tal-bniedem tagħhom (u d-drittijiet tagħhom bħala **popli indiġeni**, fejn applikabbli), jinfurmaw l-istrateġija u l-mudell tan-negozju tagħha. Il-**komunitajiet affettwati** huma grupp ewlieni ta' **partijiet ikkonċernati** affettwati.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

8. Meta twieġeb għall-ESRS 2 SBM-3 paragrafu 48, l-impriza għandha tiddivulga:
 - (a) jekk u kif l-impatti reali u potenzjali fuq il-**komunitajiet affettwati** kif identifikati fl-ESRS 2 IRO-1 *Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali*: (i) joriġinaw mill-istrateġija u mill-mudelli tan-negozju tal-impriza jew huma konnessi magħhom, u (ii) jinformaw u jikkontribwixxu għall-adattament tal-istrateġija u tal-mudell tan-negozju tal-impriza; u
 - (b) ir-relazzjoni bejn ir-riskji u l-opportunitajiet materjali li jirriżultaw mill-impatti u mid-**dipendenzi** fuq il-komunitajiet affettwati u l-istrateġija u l-mudell ta' negozju tagħha.
9. Meta tissodisfa r-rekwiżiti tal-paragrafu 48, l-impriza għandha tiddivulga jekk il-**komunitajiet affettwati** kollha li x'aktarx jiġu affettwati materjalment mill-impriza, inklużi l-impatti li huma marbuta mal-operazzjonijiet tal-impriza stess u l-**katina tal-valur**, inkluż permezz tal-prodotti jew is-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-**relazzjonijiet kummerċjali** tagħha, humiex inklużi fl-ambitu tad-divulgazzjoni tagħha skont l-ESRS 2. Barra minn hekk, l-impriza għandha ttipprovdi l-informazzjoni li ġejja:
 - (a) deskrizzjoni qasira tat-tipi ta' komunitajiet soġġetti għal impatti materjali mill-operazzjonijiet tagħha stess jew permezz tal-katina tal-valur upstream u downstream

tagħha, u tispeċifika jekk humiex:

- i. komunitajiet li jgħixu jew jaħdmu direttament madwar is-**siti** operazzjonali, il-fabbriki, il-faċilitajiet jew operazzjonijiet fiżiċi oħrajn tal-impriża, jew komunitajiet aktar imbegħdin affettwati minn attivitajiet f'dawk is-siti (pereżempju mit-**tniġġis** tal-ilma fid-direzzjoni tax-xmara);
 - ii. komunitajiet tul il-katina tal-valur tal-impriża (pereżempju, dawk affettwati mill-operazzjonijiet tal-faċilitajiet tal-**fornituri** jew mill-attivitajiet tal-fornituri tal-logistika jew tad-distribuzzjoni);
 - iii. komunitajiet f'punt tat-tmiem wieħed jew fiż-żewġ punti tat-tmiem tal-katina tal-valur (pereżempju, fil-punt tal-estrazzjoni tal-metalli jew tal-minerali jew fil-ħsad ta' komoditajiet, jew komunitajiet madwar siti tal-**iskart** jew tar-**riċiklaġġ**);
 - iv. komunitajiet ta' **popli indigeni**.
- (b) fil-każ ta' impatti negattivi materjali, kemm jekk huma (i) mifruxa jew sistemiċi f'kuntesti fejn l-impriża topera jew għandha relazzjonijiet ta' akkwist jew relazzjonijiet kummerċjali oħra (pereżempju, popolazzjonijiet emarginati li jsofru impatti fuq is-saħħa u l-kwalità tal-ħajja tagħhom f'żona industrijalizzata ħafna), jew (ii) relatati ma' **incidenti** individwali fl-operazzjonijiet tal-impriża stess (eż. tixrid ta' **skart** tossiku li jaffettwa l-aċċess ta' komunità għal ilma tajjeb għax-xorb) jew f'relazzjoni kummerċjali speċifika (eż. protesta paċifika minn komunitajiet kontra operazzjonijiet kummerċjali li ntlaqgħu b'rispons vjolenti mis-servizzi tas-sigurtà tal-impriża). Dan jinkludi kunsiderazzjoni tal-impatti fuq il-komunitajiet affettwati li jistgħu jirriżultaw mit-tranżizzjoni għal operazzjonijiet aktar ekoloġiċi u newtrali għall-klima. L-impatti potenzjali jinkludu l-impatti assoċjati mal-innovazzjoni u r-ristrutturar, l-għeluq tal-minjieri, iż-żieda fil-minjieri tal-minerali meħtieġa għat-tranżizzjoni lejn ekonomija sostenibbli u l-produzzjoni tal-pannelli solari;
- (c) fil-każ ta' impatti materjali pożittivi, deskrizzjoni qasira tal-attivitajiet li jirriżultaw fil-impatti pożittivi (pereżempju, il-bini tal-kapaċitajiet b'appoġġ ta' aktar forum u ta' forum godda ta' sorsi tal-għajxien lokali) u tat-tipi ta' komunitajiet li huma affettwati b'mod pożittiv jew li jistgħu jiġu affettwati b'mod pożittiv; l-impriża tista' tiddivulga wkoll jekk l-impatti pożittivi jseħħux f'pajjiżi jew f'reġjuni speċifiċi; u
- (d) kwalunkwe riskju u opportunità materjali għan-negozju li tirriżulta mill-impatti u mid-**dipendenzi** fuq il-komunitajiet affettwati.
10. Fid-deskrizzjoni tat-tipi ewlenin ta' komunitajiet li huma jew li jistgħu jiġu affettwati b'mod negattiv, fuq il-bażi tal-valutazzjoni tal-**materjalità** stabbilita fir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS 2 IRO-1, l-impriża għandha tiddivulga jekk u kif żviluppat fehim ta' kif il-**komunitajiet affettwati** b'karatteristiċi partikolari jew dawk li jgħixu f'kuntesti partikolari, jew dawk li jwettqu attivitajiet partikolari jistgħu jkunu f'riskju akbar ta' ħsara.
11. L-impriża għandha tiddivulga liema, jekk ikun hemm, mir-riskji u l-opportunitajiet materjali tagħha li jirriżultaw mill-impatti u d-**dipendenzi** fuq il-komunitajiet affettwati huma relatati ma' gruppi speċifiċi ta' **komunitajiet affettwati** aktar milli mal-komunitajiet affettwati kollha.

Gestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-1 – Politiki relatati mal-komunitajiet affettwati

12. L-impriża għandha tiddeskrivi l-politiki tagħha adottati biex timmaniġġja l-impatti materjali tagħha fuq il-komunitajiet affettwati, kif ukoll ir-riskji u l-opportunitajiet materjali assoċjati.
13. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn l-impriża jkollha politiki li jindirizzaw l-identifikazzjoni, il-valutazzjoni, il-gestjoni u/jew ir-**rimedju** ta' impatti materjali fuq il-**komunitajiet affettwati** speċifikament, kif ukoll politiki li jkopru riskji jew opportunitajiet materjali relatati mal-komunitajiet affettwati.

14. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 12 għandu jkun fiha l-informazzjoni dwar il-politiki tal-impriza biex timmaniġġja l-impatti, ir-riskji u l-oportunitajiet materjali tagħha relatati mal-**komunitajiet affettwati** f'konformità mal-ESRS 2 MDR-P Politiki adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà. Barra minn hekk, l-impriza għandha tispeċifika jekk tali politiki jkoprox komunitajiet affettwati speċifiċi jew il-komunitajiet affettwati kollha.
15. L-impriza għandha tiddivulga kwalunkwe dispożizzjoni ta' **politika** partikolari għall-prevenzjoni u għall-indirizzar tal-impatti fuq il-**popli indigeni**.
16. L-impriza għandha tiddeskrivi l-impenni tal-**politika** tagħha dwar id-drittijiet tal-bniedem¹¹⁹ li huma rilevanti għall-komunitajiet affettwati, inklużi dawk il-proċessi u l-mekkaniżmi għall-monitoraġġ tal-konformità mal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem, id-Dikjarazzjoni tal-ILO dwar il-Prinċipji u d-Drittijiet Fundamentali fuq ix-Xogħol jew il-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali. Fid-divulgazzjoni tagħha għandha tiffoka fuq dawk il-kwistjonijiet li huma materjali fir-rigward ta' dawn¹²⁰, kif ukoll l-approċċ ġenerali tagħha għalihom:
 - (a) ir-rispett għad-drittijiet tal-bniedem tal-komunitajiet, u tal-**popli indigeni** speċifikament;
 - (b) l-involviment tal-komunitajiet affettwati; u
 - (c) miżuri li jipprovdu u/jew jippermettu **rimedju** għall-impatti fuq id-drittijiet tal-bniedem.
17. L-impriza għandha tiddivulga jekk u kif il-politiki tagħha fir-rigward tal-**komunitajiet affettwati** humiex allinjati ma' standards rikonoxxuti internazzjonalment rilevanti għall-komunitajiet u għall-**popli indigeni** speċifikament, inklużi l-Prinċipji Gwida tan-Nazzjonijiet Uniti (NU) dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem. L-impriza għandha tiddivulga wkoll sa liema punt il-każijiet ta' nuqqas ta' rispett tal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem, id-Dikjarazzjoni tal-ILO dwar il-Prinċipji u d-Drittijiet Fundamentali fuq ix-Xogħol jew il-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali li jinvolvu l-komunitajiet affettwati ġew irrapportati fl-operazzjonijiet tagħha stess jew fil-**katina tal-valur** upstream u downstream tagħha u, jekk applikabbli, indikazzjoni tan-natura ta' tali każijiet¹²¹.
18. Il-**politika** tista' tiegħu l-forma ta' politika awtonoma fir-rigward tal-komunitajiet jew tiġi inkluża f'dokument usa' bħal kodiċi ta' etika jew politika ġenerali ta' sostenibbiltà li diġà tkun ġiet iddivulgata mill-impriza bħala parti minn ESRS ieħor. F'dawk il-każijiet, l-impriza għandha tipprovdi kontroreferenza akkurata sabiex jiġu identifikati l-aspetti tal-politika li jissodisfaw ir-rekwiżiti ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-2 – Proċessi għall-involviment ta' komunitajiet affettwati dwar l-impatti

19. L-impriza għandha tiddivulga l-proċessi ġenerali tagħha għall-involviment tal-

¹¹⁹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #9 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' politika tad-drittijiet tal-bniedem").

¹²⁰ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obligatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #11 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' proċessi u mekkaniżmi ta' konformità għall-monitoraġġ tal-konformità mal-prinċipji tal-Patt Globali tan-NU u l-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali").

¹²¹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni ta': partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obligatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #10 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Ksur tal-prinċipji tal-Patt Globali tan-NU u l-Linji Gwida tal-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (OECD) għall-Intrapriżi Multinazzjonali"); u l-amministraturi tal-parametri referenzjarji biex jiddivulgaw il-fatturi ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1816 kif stabbilit mill-indikatur "Numru ta' kostitwenti ta' parametri referenzjarji soġġetti għal ksur soċjali (għadd assolut u relattiv diviż bil-kostitwenti kollha tal-parametru referenzjarju), kif imsemmi fit-trattati u l-konvenzjonijiet internazzjonali, il-prinċipji tan-Nazzjonijiet Uniti u, fejn applikabbli, il-ligi nazzjonali" fit-Taqsima 1 u 2 tal-Anness II.

komunitajiet affettwati u tar-rappreżentanti tagħhom dwar l-impatti reali u potenzjali fuqhom.

20. L-objettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim dwar jekk l-impriza tinvolvi, bħala parti mill-proċess ta' diliġenza dovuta li għaddej bħalissa, lill-komunitajiet affettwati, lir-rappreżentanti leġittimi tagħhom, jew lil **sostituti kredibbli**, dwar impatti materjali reali u potenzjali pożittivi u/jew negattivi li jaffettwawhom jew li huwa probabbli li jaffettwawhom, u jekk u kif il-perspettivi tal-**komunitajiet affettwati** jitqiesu fil-proċessi tat-teħid ta' deċiżjonijiet tal-impriza.
21. L-impriza għandha tiddivulga jekk u kif il-perspettivi tal-**komunitajiet affettwati** jinformaw id-deċiżjonijiet jew l-attivitajiet tagħha mmirati lejn il-ġestjoni tal-impatti reali u potenzjali fuq il-komunitajiet. Dan għandu jinkludi, meta rilevanti, spjegazzjoni ta':
 - (a) jekk l-involviment iseħħ direttament mal-komunitajiet affettwati jew mar-**rappreżentanti leġittimi** tagħhom, jew ma' **sostituti kredibbli** li għandhom għarfien dwar is-sitwazzjoni tagħhom;
 - (b) l-istadju/i li fih(om) iseħħ l-involviment, it-tip ta' involviment, u l-frekwenza tal-involviment;
 - (c) il-funzjoni u r-rwol l-aktar anzjan fl-impriza li għandhom responsabbiltà operazzjonali sabiex jiġi żgurat li dan l-involviment iseħħ, u li r-riżultati jinformaw l-approċċ tal-impriza;
 - (d) meta applikabbli, kif l-impriza tivvaluta l-effettività tal-involviment minnha tal-komunitajiet affettwati, inkluż, meta rilevanti, kwalunkwe ftehim jew eżitu li jirriżulta.
22. Meta applikabbli, l-impriza għandha tiddivulga l-passi li tiegħu sabiex tikseb għarfien dwar il-perspettivi tal-**komunitajiet affettwati** li jistgħu jkunu partikolarment vulnerabbli għall-impatti u/jew emarginati, u fil-perspettiva ta' gruppi speċifiċi fi hdan il-komunitajiet affettwati, bħan-nisa u l-bniet.
23. Meta l-**komunitajiet affettwati** jkunu **popli indigeni**, l-impriza għandha tiżvela wkoll kif tqis u tiżgura r-rispett tad-drittijiet partikolari tagħhom fl-approċċ tagħha ta' **involviment tal-partijiet ikkonċernati**, inkluż id-dritt tagħhom għal **kunsens liberu, minn qabel u infurmat** fir-rigward ta': (i) il-proprietà kulturali, intellettuali, reliġjuża u spiritwali tagħhom; (ii) attivitajiet li jaffettwaw l-artijiet u t-territorji tagħhom; u (iii) miżuri leġislattivi jew amministrattivi li jaffettwawhom. B'mod partikolari, meta tinvolvi popli indigeni, l-impriza għandha tiddivulga wkoll jekk u kif il-**popli indigeni** ġew ikkonsultati dwar il-mod u l-parametri tal-involviment (pereżempju, fit-fassil tal-aġenda, tan-natura, u tat-tempestività tal-involviment).
24. Jekk l-impriza ma tistax tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa hawn fuq minhabba li ma tkunx adottat proċess ġenerali sabiex tinvolvi lill-komunitajiet affettwati, hija għandha tiddivulga li dan ikun il-każ. Hija tista' tiddivulga perjodu ta' żmien li fih ikollha l-għan li jkollha fis-seħħ proċess bħal dan.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-komunitajiet affettwati sabiex iqajmu tħassib

25. L-impriza għandha tiddeskrivi l-proċessi li jkollha fis-seħħ biex tipprevedi jew tikkoopera fir-rimedju tal-impatti negattivi fuq il-komunitajiet affettwati li l-impriza hija konnessa magħhom, kif ukoll il-mezzi disponibbli għall-komunitajiet affettwati biex jissinjalaw tħassib u jaraw li dawn jiġu indirizzati.
26. L-objettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-mezzi formali li bihom il-**komunitajiet affettwati** proprji jistgħu jqajmu t-tħassib u l-ħtiġijiet tagħhom sabiex jgħarrfu direttament lill-impriza, u/jew li permezz tagħhom l-impriza tappoġġa d-disponibbiltà ta' tali kanali (pereżempju, **mekkaniżmi għall-ilmenti**) mir-relazzjonijiet kummerċjali tagħha, u kif jingħata segwitu ma' dawn il-komunitajiet fir-rigward tal-kwistjonijiet imqajmin, u l-effettività ta' dawn il-kanali.
27. L-impriza għandha tiddeskrivi:

- (a) l-approċċ ġenerali tagħha u l-proċessi sabiex tipprovdi jew tikkontribwixxi għal **rimedju** meta tkun identifikat li hija kkawżat jew ikkontribwiet għal **impatt** negattiv materjali fuq il-komunitajiet affettwati, inkluż jekk u kif l-impriza tivvaluta jekk dak ir-rimedju pprovdut ikunx effettiv;
 - (b) kwalunkwe kanal speċifiku li għandha fis-seħħ għall-**komunitajiet affettwati** sabiex iqajmu t-tfassib jew il-ħtiġijiet tagħhom direttament mal-impriza u sabiex jitolbu li dawn jiġu indirizzati, inkluż jekk dawn ikunx stabbiliti mill-impriza nnifisha u/jew permezz tal-partecipazzjoni f'mekkaniżmi ta' partijiet terzi;
 - (c) il-proċessi tagħha li permezz tagħhom l-impriza tappoġġa d-disponibbiltà ta' tali kanali mir-relazzjonijiet kummerċjali tagħha; u
 - (d) kif issegwi u timmonitorja l-kwistjonijiet imqajmin u indirizzati, u kif tiżgura l-effettività tal-kanali, inkluż permezz tal-involvement tal-**partijiet ikkonċernati** li jkunu l-**utenti** maħsubin ta' dawk il-kanali.
28. L-impriza għandha tiddivulga jekk u kif tivvaluta li l-**komunitajiet affettwati** jkunu konxji ta dawn l-istrutturi jew il-proċessi, u jafdawhom, bħala mod sabiex iqajmu t-tfassib jew il-ħtiġijiet tagħhom u jitolbu li jiġu indirizzati. Barra minn hekk, l-impriza għandha tiddivulga jekk għandhiex fis-seħħ politiki rigward il-protezzjoni ta' individwi li jużawhom kontra ritaljazzjoni. Jekk tali informazzjoni tkun ġiet divulgata f'konformità mal-ESRS G1–1, l-impriza tista' tirreferi għal dik l-informazzjoni.
29. Jekk l-impriza ma tkunx tista' tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa hawn fuq minhabba li ma tkunx adottat kanal fejn jitqajjem it-tfassib u/jew ma tappoġġax id-disponibbiltà ta' dan il-kanal bir-relazzjonijiet kummerċjali tagħha, hija għandha tiddivulga li dan ikun il-każ. Hija tista' tiddivulga perjodu ta' żmien li fih ikollha l-għan li jkollha fis-seħħ kanal jew proċessi bħal dawn.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-4 – Tehid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-komunitajiet affettwati, u approċċi għall-immaniġġar tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-komunitajiet affettwati, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet

30. L-impriza għandha tiżvela kif tiegħu azzjoni biex tindirizza l-impatti materjali fuq il-komunitajiet affettwati, u biex timmaniġġa r-riskji materjali u ssegwi opportunitajiet materjali relatati mal-komunitajiet affettwati u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet.
31. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa doppju. L-ewwel nett, għandu jipprovdi fehim ta' kwalunkwe **azzjoni** u inizzjattiva li permezz tagħhom l-impriza tfittex li:
- (a) tipprevjeni, timmitiga u tirrimedja l-**impatti** materjali negattivi fuq il-komunitajiet affettwati; u/jew
 - (b) tikseb impatti materjali pożittivi għall-komunitajiet affettwati.
- It-tieni, li jippermetti fehim tal-modi li bihom l-impriza qiegħda tindirizza r-**riskji** materjali u tfittex l-opportunitajiet materjali relatati mal-komunitajiet affettwati.
- L-impriza għandha tipprovdi deskrizzjoni fil-qosor tal-pjanijiet ta' azzjoni u tar-riżorsi għall-ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali tagħha relatati mal-komunitajiet affettwati skont l-ESRS 2 MDR-A *Azzjonijiet u riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà*.
32. Fir-rigward tal-impatti materjali, l-impriza għandha tiddeskrivi:
- (a) l-azzjonijiet meħuda, ippjanati jew li għaddejjin għall-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni tal-impatti negattivi materjali fuq il-komunitajiet affettwati;
 - (b) jekk u kif ħadet azzjoni biex tipprovdi jew tippermetti **rimedju** fir-rigward ta' impatt materjali reali;
 - (c) kwalunkwe **azzjoni** jew inizzjattiva addizzjonali li għandha fis-seħħ bl-għan primarju li twassal impatti pożittivi għall-komunitajiet affettwati; u

- (d) kif hija ssegwi u tivvaluta l-effettività ta' dawn l-**azzjonijiet** u l-inizjattivi fit-twassil tal-eżiti maħsubin għall-komunitajiet affettwati.
33. Fir-rigward tal-paragrafu 29, l-impriza għandha tiddeskrivi:
- (a) il-proċessi li permezz tagħhom tidentifika liema azzjoni tkun meħtieġa u xierqa b'reazzjoni għal impatti reali jew potenzjali partikolari fuq il-komunitajiet affettwati;
 - (b) l-approċċ tagħha lejn it-teħid ta' azzjoni fir-rigward ta' impatti negattivi materjali speċifiċi fuq il-komunitajiet, inkluża kwalunkwe azzjoni fir-rigward tal-prattiki tagħha stess fir-rigward tal-akkwist tal-art, tal-ippjanar u tal-konstruzzjoni, tal-prattiki tal-operat jew tal-għeluq, kif ukoll jekk hijiex se tkun meħtieġa industrija usa' jew azzjoni kollaborattiva ma' partijiet rilevanti oħrajn; u
 - (c) kif tiżgura li l-proċessi li jipprovdu jew jippermettu rimedju fil-każ ta' impatti negattivi materjali jkunu disponibbli u effettivi fl-implimentazzjoni u fl-eżiti tagħhom.
34. Fir-rigward tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali, l-impriza għandha tiddeskrivi:
- (a) x'azzjoni hija ppjanata jew għaddejja sabiex jiġu mmitigati r-riskji materjali għall-impriza li jirriżultaw mill-impatti u mid-**dependenzi** tagħha fuq il-**komunitajiet affettwati** u kif hija ssegwi l-effettività fil-prattika; u
 - (b) x'azzjoni hija ppjanata jew għaddejja sabiex jiġu segwiti l-opportunitajiet materjali għall-impriza fir-rigward tal-komunitajiet affettwati.
35. L-impriza għandha tiddivulga jekk u kif tiegħu azzjoni biex tevita li tikkawża jew tikkontribwixxi għal impatti negattivi materjali fuq il-**komunitajiet affettwati** permezz tal-prattiki tagħha stess, inkluż, fejn rilevanti, fir-rigward tal-ippjanar, l-akkwist u l-isfruttament tal-art, il-finanzjament, l-estrazzjoni jew il-produzzjoni ta' materja prima, l-użu ta' riżorsi naturali, u l-ġestjoni tal-impatti ambjentali. Dan jista' jinkludi d-divulgazzjoni ta' liema approċċ jittieħed meta jinqalgħu tensjonijiet bejn il-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni ta' impatti negattivi materjali u ta' pressjonijiet kummerċjali oħrajn.
36. L-impriza għandha tiddivulga wkoll jekk gewx irrapportati kwistjonijiet u **inċidenti** serji tad-drittijiet tal-bniedem relatati mal-**komunitajiet affettwati** u, jekk applikabbli, tiddivulghom¹²².
37. Meta tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 31(c), l-impriza għandha tikkunsidra l-ESRS 2 MDR-T *Tracċar tal-effettività tal-politiki u l-azzjonijiet permezz ta' miri* jekk tevalwa l-effettività ta' azzjoni billi tistabbilixxi mira.
38. L-impriza għandha tiddivulga liema riżorsi huma allokat għall-ġestjoni tal-impatti materjali tagħha, b'informazzjoni li tippermetti lill-**utenti** jiksibu fehim ta' kif jiġu ġestiti l-impatti materjali.

Metriċi u miri

Rekwizit ta' Divulgazzjoni S3-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

39. L-impriza għandha tiddivulga l-miri marbutin maż-żmien u orjentati lejn l-eżiti li tista' tkun stabbiliet b'rabta ma' dawn:
- (a) **it-tnaqqis tal-impatti negattivi fuq il-komunitajiet affettwati; u/jew**
 - (b) **l-avvanz tal-impatti pożittivi fuq il-komunitajiet affettwati; u/jew**

¹²² Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minnha b'li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #14 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Numru ta' każijiet identifikati ta' kwistjonijiet u inċidenti severi tad-drittijiet tal-bniedem").

- (c) **il-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali relatati mal-komunitajiet affettwati.**
40. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn l-impriza qiegħda tuża **miri** marbutin biż-żmien u orjentati lejn l-eżiti sabiex tixpruna u tkejjel il-progress tagħha fl-indirizzar tal-impatti negattivi materjali tagħha u/jew fl-avvanzar ta' impatti pożittivi fuq il-komunitajiet affettwati, u/jew fil-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali relatati mal-komunitajiet affettwati.
41. Id-deskrizzjoni fil-qosor tal-**miri** għall-ġestjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tagħha relatati mal-**komunitajiet affettwati** għandha tinkludi r-rekwiżiti ta' informazzjoni definiti fl-ESRS 2 MDR-T.
42. L-impriza għandha tiddivulga l-proċess għall-istabbiliment tal-**miri**, inkluż jekk u kif l-impriza involviet direttament lill-komunitajiet affettwati, lir-rappreżentanti leġittimi tagħhom, jew lil **sostituti kredibbli** li għandhom għarfien dwar is-sitwazzjoni tagħhom f'dawn:
- (a) l-istabbiliment ta' kwalunkwe mira bħal din;
 - (b) it-traċċar tal-prestazzjoni tal-impriza b'referenza għalihom; u
 - (c) l-identifikazzjoni ta' kwalunkwe tagħlimiet jew ta' titjib bħala riżultat tal-prestazzjoni tal-impriza.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali minn ESRS S3 *Komunitajiet affettwati*. Huwa jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stabbiliti f'dan l-istandard u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-istandard.

Objettiv

- AR 1. Il-farsa ġenerali lejn il-kwistjonijiet soċjali u marbutin mad-drittijiet tal-bniedem ipprovduti fil-paragrafu 2 ma hijiex maħsuba sabiex timplika li dawn il-kwistjonijiet kollha għandhom jiġu ddivulgati f'kull Rekwiżit ta' Divulgazzjoni f'dan l-Istandard. Minflok, tipprovdni lista ta' kwistjonijiet li l-impriza għandha tikkunsidra fil-valutazzjoni tal-**materjalità** tagħha (ref. għall-kapitolu 3 tal-ESRS 1 Materjalità doppja bħala l-bażi għad-divulgazzjonijiet ta' sostenibbiltà u l-ESRS 2 IRO-1) relatati mal-**komunitajiet affettwati** u, kif xieraq, tiddivulga bħala impatti, riskji u opportunitajiet materjali fi f'dan l-ambitu ta' dan l-Istandard.
- AR 2. Minbarra l-kwistjonijiet elenkati fil-paragrafu 2, l-impriza tista' tikkunsidra wkoll id-divulgazzjoni ta' informazzjoni dwar kwistjonijiet oħra rilevanti għal impatt materjali għal perjodu iqsar ta' żmien, pereżempju inizjattivi rigward l-impatti fuq il-komunitajiet relatati mal-operazzjonijiet tal-impriza minhabba kundizzjonijiet estremi u f'daqqa tat-temp.

ESRS 2 Divulgazzjonijiet Ġenerali

Strateġija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati

- AR 3. Ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS 2 SBM-2 jirrikjedi li l-impriza tipprovdni fehim ta' jekk u kif tqis ir-rwol li l-istrateġija u l-**mudell tan-negozju** tagħha jista' jkollhom fil-ħolqien, l-aggravar jew il-mitigazzjoni tal-**impatti** materjali sinifikanti fuq il-**komunitajiet affettwati**, u jekk u kif il-mudell u l-istrateġija tan-negozju huma adattati biex jindirizzaw tali impatti materjali.
- AR 4. Filwaqt li l-**komunitajiet affettwati** jistgħu ma jkunux involuti mal-impriza fil-livell tal-istrateġija jew tal-**mudell ta' negozju** tagħha, il-fehmiet tagħhom jistgħu jinformati il-valutazzjoni tal-impriza dwar l-istrateġija u l-mudell ta' negozju tagħha. L-impriza tista' tiddivulga l-fehmiet tal-komunitajiet affettwati u tar-rappreżentanti tal-komunitajiet affettwati.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

- AR 5. L-**impatti** fuq il-**komunitajiet affettwati** jistgħu joriginaw mill-istrateġija jew mill-**mudell ta' negozju** tal-impriza b'numru ta' modi differenti. Pereżempju, l-impatti jistgħu jkunu relatati mal-proposta ta' valur tal-impriza (bħall-konstruzzjoni jew il-bidu ta' proġetti bi skedi ta' żmien li ma jippermettux biżżejjed żmien għal konsultazzjoni ma' gruppi affettwati mill-proġetti), il-**katina tal-valur** tagħha (pereżempju, l-**użu tal-art** f'pajjiżi fejn is-sjeda hija ta' spiss ikkontestata jew ir-rekords mhumie x affidabbli jew li fihom l-utenti tal-art bħall-**popli indiġeni** mhumie x rikonoxxuti), jew l-istruttura tal-kostijiet tagħha u l-mudell tad-dħul (bħal strateġiji aggressivi biex tiġi minimizzata t-tassazzjoni, b'mod partikolari fir-rigward ta' operazzjonijiet f'pajjiżi li qed jiżviluppaw).
- AR 6. L-impatti fuq il-**komunitajiet affettwati** li joriginaw fl-istrateġija jew fil-mudell ta' negozju jistgħu jġibu wkoll riskji materjali għall-impriza. Pereżempju, jekk l-istrateġija tal-impriza tinvolvi l-bidla f'ġeografija ta' riskju oġġa fit-tweqqi ta' ċerti komoditajiet, u jekk il-komunitajiet affettwati jirreżistu l-preżenza tagħha jew joġġezzjonaw għall-prattiki lokali tagħha, dan jista' joħloq dewmien estensiv u għali, u jaffettwa l-kapaċità tal-impriza li tiżgura konċessjonijiet jew permessi futuri tal-art. Bl-istess mod, jekk il-mudell tan-negozju tal-impriza jiddependi fuq estrazzjoni intensiva tal-ilma fl-impjanti tagħha, sal-punt li jaffettwa l-aċċess għall-ilma għall-konsum, l-iġjene u l-għajxien tal-komunitajiet, dan jista' jirriżulta f'bojkotts, ilmenti u kawżi ta' ħsara għar-reputazzjoni.
- AR 7. Eżempji ta' karatteristiċi partikolari tal-**komunitajiet affettwati** li jistgħu jitqiesu mill-impriza meta twieġeb għall-paragrafu 10 jistgħu jkunu komunità affettwata li tkun izolata fiżikament jew ekonomikament u li tkun partikolarment suxxettibbli għall-introduzzjoni ta' mard jew li jkollha aċċess limitat għas-servizzi soċjali u għalhekk tiddependi fuq infrastruttura stabbilita mill-impriza. Dan jista' jkun minħabba li meta l-art maħduma min-nisa tinx tara mill-impriza u l-pagamenti jmorru għand l-irġiel li jkunu l-kapijiet tal-unitajiet domestiċi, in-nisa jkomplu jiġu mċaħħdin mid-drittijiet fil-komunità. Dan jista' jkun ukoll minħabba li l-komunità hija indiġena, u l-membri tagħha jfittxu li jeżerċitaw drittijiet kulturali jew ekonomiċi għall-art li hija proprjetà tal-impriza jew użata minnha — jew minn waħda mill-entitajiet li magħha għandha relazzjoni kummerċjali — f'kuntest fejn id-drittijiet tagħhom mhumie x protetti mill-Istat. Barra minn hekk, l-impriza għandha tikkunsidra jekk karatteristiċi differenti jikkoincidux. Pereżempju, karatteristiċi bħall-etniċità, l-istatus soċjoekonomiku, l-istatus ta' migranti u l-ġeneru jistgħu joħolqu riskji ta' ħsara li jikkoincidu għal ċerti komunitajiet affettwati, jew għal partijiet distinti ta' daww il-komunitajiet affettwati, peress li l-komunitajiet affettwati spiss ikunu ta' natura eteroġenja.
- AR 8. Fir-rigward tal-paragrafu 11, jistgħu jinholqu wkoll riskji materjali minħabba d-dipendenza tal-impriza fuq **komunitajiet affettwati** fejn avvenimenti ta' probabbiltà baxxa iżda b'impatt għoli jistgħu jikkawżaw **effetti finanzjarji**; pereżempju, meta diżastru naturali jwassal għal incident industrijali katastrofiku li jinvolvi l-operazzjonijiet tal-impriza, li jirriżulta fi ħsara serja lill-komunitajiet affettwati.

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-1 – Politiki relatati mal-komunitajiet affettwati

- AR 9. Id-deskrizzjoni għandha tinkludi l-informazzjoni ewlenija neċessarja sabiex tiġi żgurata rappreżentazzjoni leali tal-politiki fir-rigward tal-**komunitajiet affettwati** u, għalhekk, l-impriza għandha tikkunsidra li tispjega l-bidliet sinifikanti fil-politiki adottati matul is-sena ta' rapportar (pereżempju, approċċi ġodda jew addizzjonali għall-involvement, id-diliġenza dovuta u r-rimedju).
- AR 10. Meta tiddivulga l-allinjament tagħha tal-politiki tagħha mal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negozju u d-Drittijiet tal-Bniedem, l-impriza għandha tikkunsidra li l-Prinċipji Gwida jirreferu għall-abbozz tal-Liġi Internazzjonali tad-Drittijiet, li jikkonsisti fid-Dikjarazzjoni Universali tad-Drittijiet tal-Bniedem u fiż-żewġ Patti li jimplimentawha, kif ukoll fid-Dikjarazzjoni tan-NU dwar id-Drittijiet tal-Popli Indiġeni, fil-Konvenzjoni tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol dwar il-Popli Indiġeni u Tribali (ILO Nru 169) u fil-konvenzjonijiet ewlenin li jappoġġawha, u

tista' tiddivulga l-allinjament ma' dawn l-istrumenti.

- AR 11. L-impriża tista' tipprovdi illustrazzjoni tat-tipi ta' komunikazzjoni tal-politiki tagħha lil dawk l-individwi, grupp ta' individwi jew entitajiet li għalihom huma rilevanti, jew minhabba li huma mistennija li jimplementawhom (pereżempju, l-**impjegati**, il-kuntratturi u l-**fornituri** tal-impriża), jew minhabba li għandhom interess dirett fl-implimentazzjoni tagħhom (pereżempju, ħaddiema proprji, investituri). Tista' tiddivulga għodod u kanali ta' komunikazzjoni (pereżempju, fuljetti, bullettini, siti web apposta, midja soċjali, interazzjonijiet wiċċ imb' wiċċ, rappreżentanti tal-ħaddiema), bl-għan li jiġi żgurat li l-**politika** tkun aċċessibbli u li udjenzi differenti jifhmu l-implikazzjonijiet tagħha. L-impriża tista' tispjega wkoll kif tidentifika u tneħhi l-ostakli potenzjali għat-tixrid, bħal permezz tat-traduzzjoni fil-lingwi rilevanti jew l-użu ta' rappreżentazzjonijiet grafiċi.
- AR 12. Meta tiddivulga kwistjonijiet u **inċidenti** serji dwar id-drittijiet tal-bniedem relatati mal-komunitajiet affettwati, l-impriża għandha tikkunsidra kwalunkwe tilwim legali relatat mad-drittijiet tal-art u mal-**kunsens liberu minn qabel u informat tal-popli indigeni**.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-2 – Proċessi għall-involviment ta' komunitajiet affettwati dwar l-impatti

- AR 13. Spjegazzjonijiet dwar kif l-impriża tqis u tiżgura r-rispett tad-dritt tal-popli indigeni għal **kunsens liberu, minn qabel u informat** jistgħu jinkludu informazzjoni dwar il-proċessi ta' konsultazzjoni mal-popli indigeni biex jinkiseb tali kunsens. L-impriża għandha tikkunsidra kif il-konsultazzjoni tinkludi negozjati *bona fide* mal-**popli indigeni** affettwati biex jinkiseb il-kunsens liberu, minn qabel u informat tagħhom meta l-impriża taffettwa l-artijiet, it-territorji jew ir-riżorsi li l-popli indigeni normalment ikunu proprjetarji tagħhom, jokkupawhom jew jużawhom b'xi mod ieħor; jew tirrilokahom minn art jew territorji soġġetti għal sjieda tradizzjonali jew taħt użu jew okkupazzjoni abitwali; jew taffettwa jew tisfrutta l-proprjetà kulturali, intellettuali, reliġjuża u spiritwali tagħhom.
- AR 14. Meta tiddeskrivi liema funzjoni jew rwol għandha responsabbiltà operazzjonali għal tali involviment u/jew responsabbiltà aħħarija, l-impriża tista' tiddivulga jekk dan huwiex rwol jew funzjoni ddedikata jew parti minn rwol jew funzjoni usa', u jekk ġewx offriti xi attivitajiet ta' bini ta' kapacità biex jappoġġaw lill-persunal biex iwettaq ħidma ta' involviment. Jekk ma tkunx tista' tidentifika tali pożizzjoni jew funzjoni, hija tista' tiddikjara li dan huwa l-każ. Din id-divulgazzjoni tista' tiġi ssodisfata wkoll billi ssir referenza għall-informazzjoni divulgata skont l-ESRS 2 GOV-1 *Rwol tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji*.
- AR 15. Matul it-tnejn tad-divulgazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 20 b) u c), jistgħu jitqiesu l-illustrazzjonijiet li ġejjin:
- (a) eżempji ta' stadji li fihom iseħħ l-involviment huma i) id-determinazzjoni tal-approċċ għall-mitigazzjoni u ii) l-evalwazzjoni tal-effettività tal-mitigazzjoni;
 - (b) għat-tip ta' involviment, dawn jistgħu jkunu l-partecipazzjoni, il-konsultazzjoni u/jew l-informazzjoni;
 - (c) għall-frekwenza tal-involviment, tista' tiġi pprovduta informazzjoni dwar jekk l-involviment iseħħ fuq bażi regolari, f'ċerti punti fi proġett jew fi proċess tan-negozju; u
 - (d) għar-rwol b'responsabbiltà operazzjonali, jekk l-impriża teħtieġx li l-persunal rilevanti jkollu ċerti ħiliet, jew jekk tipprovdi **tahriġ** jew bini ta' kapacità lill-persunal rilevanti biex iwettaq ħidma ta' involviment. Fil-każ ta' impatti, ta' riskji u ta' opportunitajiet materjali relatati mal-**popli indigeni**, dan jinkludi tahriġ dwar id-drittijiet tal-persuni indigeni, inkluż b'kunsens liberu, minn qabel u informat.
- AR 16. Sabiex turi kif il-perspettivi tal-komunitajiet ikunu informaw deċiżjonijiet jew attivitajiet speċifiċi tal-impriża, l-impriża tista' tipprovdi eżempji mill-perjodu tar-rapportar kurrenti.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-komunitajiet affettwati sabiex iqajmu thassib

- AR 17. Fl-issodisfar tar-rekwiżiti stabbiliti mir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni ESRS S3-3, l-impriża tista'

tkun iggwidata mill-kontenut tal-prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem u tal-Linji Gwida tal-OECD dwar l-Intrapriżi Multinazzjonali ffokati fuq mekkaniżmi ta' **rimedju** u ta' **lmentar**.

- AR 18. Il-kanali sabiex jitqajjem tħassib jew jissemmew il-ħtiġijiet jinkludu **mekkaniżmi ta' lmentar**, hotlines, proċessi ta' djalogu jew mezzi oħrajn li permezz tagħhom il-**komunitajiet affettwati** jew ir-**rappreżentanti leġittimi** tagħhom jistgħu jqajmu tħassib dwar l-impatti jew jispjegaw il-ħtiġijiet li jixtiequ li l-impriża tindirizza. Dan jista' jinkludi kanali pprovduti mill-impriża direttament, flimkien ma' kwalunkwe mekkaniżmu ieħor li l-impriża tista' tuża sabiex tikseb għarfien dwar il-ġestjoni tal-impatti fuq il-komunitajiet, bħall-awditi tal-konformità. Meta l-impriża tkun qiegħda tiddependi biss fuq informazzjoni dwar l-eżistenza ta' tali kanali pprovduti mir-**relazzjonijiet kummerċjali** tagħha sabiex twieġeb għal dan ir-rekwiżit, tista' tiddikjara dan.
- AR 19. Sabiex tipprovdi għarfien akbar dwar l-informazzjoni koperta fl-ESRS S3-3, l-impriża tista' tispjega jekk u kif il-komunitajiet li jistgħu jiġu affettwati jistgħu jaċċessaw il-kanali fil-livell tal-impriża li huma affettwati minnha, fir-rigward ta' kull impatt materjali. Għarfien rilevanti jinkludi informazzjoni dwar jekk il-**komunitajiet affettwati** jistgħux jaċċessaw il-kanali b'lingwa li jifhemu, u jekk ġewx ikkonsultati fit-tfassil ta' tali kanali.
- AR 20. Il-mekkaniżmi ta' partijiet terzi jistgħu jinkludu dawk operati mill-gvern, mill-NGOs, mill-assocjazzjonijiet tal-industrija u minn inizjattivi kollaborattivi oħrajn. L-impriża tista' tiddivulga jekk dawn ikunux aċċessibbli għall-**komunitajiet affettwati** kollha li jistgħu jkunu potenzjalment jew fil-fatt affettwati materjalment mill-impriża, jew l-individwi jew l-organizzazzjonijiet li jaġixxu f'isimhom jew li b'xi mod ieħor ikunu f'pożizzjoni li jkunu konxji mill-impatti negattivi.
- AR 21. Fir-rigward tal-protezzjoni ta' individwi li jużaw il-mekkaniżmi kontra r-ritaljazzjoni, l-impriża tista' tiddekrivi jekk tittrattax l-ilmenti b'mod kunfidenzjali u fir-rigward tad-drittijiet tal-privatezza u tal-protezzjoni tad-*data*; u jekk tippermettix lill-komunitajiet jużawhom b'mod anonimu (pereżempju, permezz ta' rappreżentanza minn parti terza).
- AR 22. Meta jiġu ddivulgati l-proċessi relatati mal-forniment u mal-abilitazzjoni ta' **rimedju** għall-**popli indiġeni**, l-informazzjoni rilevanti tinkludi jekk u kif l-impriża qisix id-drawwiet, it-tradizzjonijiet, ir-regoli u l-ordinamenti ġuridiċi tagħhom.
- AR 23. Meta tiddivulga jekk u kif l-impriża taf li l-**komunitajiet affettwati** huma konxji ta' u jafdaw kwalunkwe wieħed minn dawn il-kanali, l-impriża tista' tipprovdi *data* rilevanti u affidabbli dwar l-effettività ta' dawn il-kanali mill-perspettiva tal-komunitajiet affettwati stess. Eżempji ta' sorsi ta' informazzjoni huma sfħarriġijiet fost il-membri tal-komunità li užaw dawn il-kanali u l-livelli ta' sodisfazzjon tagħhom bil-proċess u bl-eżiti.
- AR 24. Fid-deskrizzjoni tal-effettività tal-kanali għall-**komunitajiet affettwati** sabiex iqajmu tħassib, l-impriża tista' tkun iggwidata mill-mistoqsijiet li ġejjin, fuq il-bażi tal-“kriterji tal-effettività għall-**mekkaniżmi ta' lmentar** mhux ġudizzjarji”, kif stabbilit fil-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem, b'mod partikolari l-Prinċipju 31. Il-kunsiderazzjonijiet ta' hawn taħt jistgħu jiġu applikati fuq bażi ta' kanal individwali jew għas-sistema kollettiva ta' kanali:
- (a) il-kanali għandhom leġittimità billi jipprovdu responsabbiltà xierqa għall-kondotta ġusta tagħhom u għall-bini tal-fiducja fost il-partijiet ikkonċernati?
 - (b) il-kanali huma magħrufin u aċċessibbli għall-partijiet ikkonċernati?
 - (c) il-kanali għandhom proċeduri ċari u magħrufin, jistabbilixxu perjodi ta' żmien u ċarezza dwar il-proċessi?
 - (d) il-kanali jiżguraw aċċess raġonevoli għas-sorsi ta' informazzjoni, għal pariri u għal għarfien espert?
 - (e) il-kanali joffru trasparenza billi jipprovdu informazzjoni suffiċjenti kemm lill-ilmentaturi kif ukoll, meta applikabbli, sabiex jissodisfaw kwalunkwe interess pubbliku inkwistjoni?
 - (f) l-eżiti miksubin permezz tal-kanali jaqblu mad-drittijiet tal-bniedem rikonoxxuti internazzjonalment?
 - (g) l-impriża tidentifika għarfien mill-kanali li jappoġġaw l-apprendiment kontinwu kemm

fit-titjib tal-kanali kif ukoll fil-prevenzjoni ta' impatti futuri?

- (h) L-impriza tiffoka fuq id-djalogu mal-ilmentaturi bħala l-mezz sabiex jintlaħqu soluzzjonijiet miftiehma, minflok ma tfttex li tiddetermina l-eżitu b'mod unilaterali?

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S3-4 – Tehid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-komunitajiet affettwati, u approċċi għall-immaniġġar tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-komunitajiet affettwati, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet

AR 25. Jista' jkun meħtieġ ċertu żmien sabiex jiġu mifhumin l-impatti negattivi u kif l-impriza tista' tkun involuta magħhom permezz tal-katina tal-valur downstream tagħha, kif ukoll sabiex jiġu identifikati tweġibiet xierqa u jiddaħħlu fil-prattika. Għalhekk, l-impriza għandha tikkunsidra:

- (a) L-approċċi ġenerali u speċifiċi tagħha sabiex tindirizza l-impatti negattivi materjali;
- (b) L-investiment soċjali tagħha jew programmi oħrajn tagħha ta' **żvilupp** immirati sabiex jikkontribwixxu għal impatti materjali pożittivi addizzjonali;
- (c) kemm għamlet progress fl-isforzi tagħha matul il-perjodu tar-rapportar; u
- (d) l-għanijiet tagħha għal titjib kontinwu.

AR 26. Azzjoni xierqa tista' tvarja skont jekk l-impriza tikkawżax jew tikkontribwixxix għal impatt , materjali jew jekk l-impatt materjali jkunx marbut direttament mal-operazzjonijiet, mal-prodotti jew mas-servizzi proprji tagħha permezz ta' relazzjoni kummerċjali.

AR 27. Minhabba li l-impatti negattivi materjali li jaffettwaw il-komunitajiet li seħnew matul il-perjodu ta' rapportar jistgħu jkunu marbuta wkoll ma' entitajiet jew operazzjonijiet barra mill-kontroll dirett tagħha, l-impriza tista' tiddivulga jekk u kif tfttex li tuża l-ingranaġġ tagħha fir-**relazzjonijiet** kummerċjali tagħha biex timmaniġġa dawk l-impatti. Dan jista' jinkludi l-użu ta' **ingranaġġ** kummerċjali (pereżempju, l-infurzar ta' rekwiżiti kuntrattwali ma' relazzjonijiet kummerċjali jew inċentivi ta' implimentazzjoni), forom oħra ta' ingranaġġ fi ħdan ir-relazzjoni (bħall-għoti ta' **tahriġ** jew il-bini tal-kapaċità dwar id-drittijiet ta' popli indigeni lil entitajiet li magħhom l-impriza għandha relazzjonijiet kummerċjali) jew ingranaġġ kollaborattiv ma' pari jew atturi oħra (bħal inizjattivi mmirati biex jiġu mminimizzati l-impatti relatati mas-sigurtà fuq il-komunitajiet jew il-partecipazzjoni fi sħubijiet bejn il-kumpanija u l-komunità).

AR 28. L-impatti fuq il-komunitajiet jistgħu jirriżultaw minn kwistjonijiet ambjentali li jiġu ddivulgati mill-impriza skont l-ESRS E1 sa E5. L-eżempji jinkludu:

- (a) ESRS E1 *Tibdil fil-Klima*: L-implimentazzjoni tal-pjanijiet ta' **mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima** tista' tirrikjedi li l-impriza tinvesti fi proġetti tal-**enerġija rinnovabbli** li jistgħu jaffettwaw l-artijiet, it-territorji u r-**riżorsi naturali tal-popli indigeni**. Jekk l-impriza ma tikkonsultax mal-popli indigeni affettwati, din jista' jkollha impatt negattiv fuq id-dritt tal-komunitajiet affettwati għal **kunsens liberu, minn qabel u infurmat**;
- (b) ESRS E2 *Tniġġis*: L-impriza jista' jkollha impatt negattiv fuq il-**komunitajiet affettwati** billi tonqos milli tiproteġihom mit-**tniġġis** minn faċilità ta' produzzjoni partikolari li tikkawżalhom kwistjonijiet relatati mas-saħħa;
- (c) ESRS E3 *Sorsi tal-ilma u tal-baħar*: L-impriza jista' jkollha impatt negattiv fuq l-aċċess tal-komunitajiet għal ilma tax-xorb nadif meta tiegħu l-ilma f'żoni taħt stress idriku;
- (d) ESRS E4 *Bijodiversità u ekosistemi*: L-impriza tista' taffettwa b'mod negattiv l-għajxien tal-bdiewa lokali permezz ta' operazzjonijiet li jikkontaminaw il-**ħamrija**. Eżempji addizzjonali jinkludu l-issigillar tal-art permezz tal-bini ta' infrastruttura ġdida, li tista' teqred l-ispeċijiet tal-pjanti li huma kritiċi, pereżempju, għall-**bijodiversità** lokali jew għall-iffiltrar tal-ilma għall-komunitajiet; jew l-introduzzjoni ta' **speċijiet invażivi** (kemm jekk pjanti kif ukoll jekk annimali) li jista' jkollhom impatt fuq l-**ekosistemi** u jikkawżaw ħsara sussegwenti;
- (e) ESRS E5 *Użu tar-riżorsi u ekonomija ċirkolari*: L-impriza jista' jkollha impatt negattiv

fuq il-ħajja tal-komunitajiet billi taffettwa s-saħħa tagħhom permezz tal-immaniġġar ħazin tal-**iskart perikoluż**.

Meta l-konnessjoni bejn l-impatti ambjentali u l-komunitajiet lokali tiġi indirizzata fid-divulgazzjonijiet fi ħdan ir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni ESRS E1-E5, l-impriza tista' tagħmel kontroreferenza għalihom u tidentifika b'mod ċar dawn id-divulgazzjonijiet.

- AR 29. Meta l-impriza tiddivulga l-partecipazzjoni tagħha f'inizjattiva tal-industrija jew ta' diversi partijiet ikkonċernati bħala parti mill-**azzjonijiet** tagħha sabiex tindirizza impatti negattivi materjali, l-impriza tista' tiddivulga kif l-inizjattiva, u l-involvement tagħha stess, qegħdin jimmiraw li jindirizzaw l-impatt materjali kkonċernat. Taħt l-ESRS S3-5 hija tista' tiddivulga l-**miri** rilevanti stabbiliti mill-inizjattiva u l-progress fihom.
- AR 30. Meta tiddivulga jekk u kif l-impriza tqis l-impatti reali u potenzjali fuq il-**komunitajiet affettwati** fid-deċiżjonijiet sabiex ittemm **relazzjonijiet kummerċjali** u jekk u kif tfitteż li tindirizza kwalunkwe impatt negattiv li jista' jirriżulta mit-terminazzjoni, l-impriza tista' tinkludi eżempji.
- AR 31. Fid-divulgazzjoni ta' kif hija ssegwi l-effettività tal-**azzjonijiet** sabiex timmaniġġa l-impatti materjali matul il-perjodu tar-rapportar, l-impriza tista' tiddivulga kwalunkwe tagħlimiet meħudin mill-perjodi tar-rapportar preċedenti u kurrenti.
- AR 32. Il-proċessi użati sabiex tiġi segwita l-effettività ta' **azzjonijiet** jistgħu jinkludu awditjar jew verifika interna jew esterna, proċedimenti tal-qorti u/jew deċiżjonijiet tal-qorti relatati, valutazzjonijiet tal-impatt, sistemi ta' kejl, feedback tal-partijiet ikkonċernati, **mekkaniżmi ta' lmentar**, klassifikazzjonijiet tal-prestazzjoni esterna, u parametraġġ referenzjarju.
- AR 33. Ir-rapportar dwar l-effettività għandu l-għan li jippermetti l-fehim tar-rabtiet bejn l-**azzjonijiet** meħudin minn impriza u l-ġestjoni effettiva tal-impatti.
- AR 34. Fir-rigward ta' inizjattivi jew proċessi li l-għan primarju tagħhom huwa li jwasslu għal impatti pożittivi għall-komunitajiet affettwati li huma bbażati fuq il-ħtiġijiet tal-komunitajiet affettwati, u fir-rigward tal-progress fl-implimentazzjoni ta' tali inizjattivi jew proċessi, l-impriza tista' tiddivulga:
- (a) informazzjoni dwar jekk u kif il-**komunitajiet affettwati** r-**rappreżentanti legittimi** jew **sostituti kredibbli** għandhom rwol fid-deċiżjonijiet rigward it-tfassil u l-implimentazzjoni ta' dawn l-investimenti jew il-programmi; u
 - (b) informazzjoni dwar l-eżiti pożittivi maħsubin jew miksubin għall-**komunitajiet affettwati** ta' dawn l-investimenti jew il-programmi.
 - (c) spjegazzjoni tal-ambitu approssimattiv tal-**komunitajiet affettwati** koperti mill-programmi ta' investiment jew ta' **żvilupp** soċjali deskritti, u, meta applikabbli, ir-raġuni għaliex il-komunitajiet magħżulin intgħażlu għall-implimentazzjoni ta' programm ta' investiment soċjali jew ta' żvilupp partikolari.
- AR 35. L-impriza tista' tiddivulga jekk kwalunkwe inizjattiva jew proċess li l-għan primarju tiegħu huwa li jwassal impatti pożittivi għall-**komunitajiet affettwati** huwiex imfassal ukoll sabiex jappoġġa l-kisba ta' wieħed jew aktar mill-Għanijiet ta' Żvilupp Sostenibbli (SDGs) tan-NU. Pereżempju, permezz ta' impenn sabiex l-SDG 5 tan-NU jiġi avvanzat bl-għan li "tinkiseb l-ugwaljanza bejn il-ġeneri u jiġu emanċipati n-nisa u l-bniet kollha", l-impriza tista' tiegħu miżuri maħsubin sabiex jinkludu lin-nisa fil-proċess ta' konsultazzjoni ma' komunità affettwata sabiex jissodisfaw l-istandards ta' **involvement tal-partijiet ikkonċernati** effettiv, li jista' jgħin sabiex tingħata s-setgħa lin-nisa fil-proċess innifsu, iżda potenzjalment ukoll fil-ħajja tagħhom ta' kuljum.
- AR 36. Meta jiġu ddivulgati l-eżiti pożittivi maħsubin jew miksubin tal-**azzjonijiet** tagħha għall-**komunitajiet affettwati**, għandha ssir distinzjoni bejn l-evidenza ta' ċerti attivitajiet li jkunu seħħew (pereżempju, li numru x ta' membri nisa tal-komunità ġew ipprovduti b'**tahriġ** dwar kif isiru **fornituri** lokali għall-impriza,) minn evidenza ta' eżiti reali għall-komunitajiet affettwati (pereżempju, li x nisa membri tal-komunità waqqfu negozji żgħira u ggeddewhom il-kuntratti tagħhom mal-impriza sena wara sena).
- AR 37. Meta tiddivulga jekk l-inizjattivi jew il-proċessi għandhomx ukoll rwol fil-mitigazzjoni tal-impatti negattivi materjali, l-impriza tista' pereżempju tikkunsidra programmi li għandhom l-għan li

jtejbu l-infrastruttura lokali madwar l-operazzjonijiet ta' impriża, b'hat-titjib fit-toroq li wassal għal tnaqqis fin-numru ta' aċċidenti serji tat-traffiku li jinvolve membri tal-komunità.

AR 38. Meta tiddivulga r-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-impatti jew mad-**dipendenzi** tal-impriża fuq il-komunitajiet affettwati, l-impriża tista' tikkunsidra dan li ġej:

- (a) ir-riskji relatati mal-impatti tal-impriża fuq il-**komunitajiet affettwati** jistgħu jinkludu l-iskopertura għar-reputazzjoni jew legali, kif ukoll ir-riskji operazzjonali, meta l-komunitajiet affettwati jipprotestaw kontra r-risistemazzjonijiet jew it-telf ta' aċċess għall-artijiet, li jwassal għal dewmien, għal bojkotts, jew għal kawżi legali għaljin;
- (b) ir-riskji relatati mad-dipendenzi tal-impriża fuq il-**komunitajiet affettwati** jistgħu jinkludu tfixkil tal-operazzjonijiet kummerċjali fejn il-**popli indigeni** jiddeċiedu li jirtiraw il-kunsens tagħhom għal proġett fuq l-artijiet tagħhom, li jġiegħel lill-impriża tabbanduna jew timmodifika b'mod sinifikanti l-proġett;
- (c) l-opportunitajiet ta' negozju relatati mal-impatti tal-impriża fuq il-**komunitajiet affettwati** jistgħu jinkludu finanzjament aktar faċli tal-proġetti u li ssir sieheb tal-għażla għall-komunitajiet, għall-gvernijiet u għal negozji oħrajn; u
- (d) l-opportunitajiet relatati mad-dipendenzi tal-impriża fuq il-**komunitajiet affettwati** jistgħu jinkludu l-iżvilupp ta' relazzjonijiet pożittivi bejn l-impriża u l-popli indigeni li jippermettu lill-proġetti eżistenti jespandu b'apoġġ b'saħħtu.

AR 39. Meta tiddivulga l-informazzjoni f'AR 41, l-impriża tista' tikkunsidra spjegazzjonijiet tar-riskji u tal-opportunitajiet li jirriżultaw mill-impatti jew mid-**dipendenzi** ambjentali (jekk jogħġbok irreferi għall-AR 31 għal aktar dettalji), inklużi l-impatti relatati mad-drittijiet tal-bniedem (jew soċjali). Eżempji jinkludu riskji għar-reputazzjoni li jirriżultaw mill-impatt fuq is-saħħa tal-komunitajiet ta' **skariki** niġġiesa mhux ġestiti; jew l-**effetti finanzjarji** ta' protesti li jistgħu jfixxlu jew jinterrompu l-attivitajiet ta' impriża, pereżempju, b'reazzjoni għall-operazzjonijiet f'żoni ta' stress idriku li jistgħu jhallu impatt fuq il-ħajja tal-komunitajiet affettwati.

AR 40. Meta tiddivulga jekk id-**dipendenzi** jinbidlux f'riskji, l-impriża għandha tikkunsidra l-iżviluppi esterni.

AR 41. Meta tiddivulga l-politiki, l-azzjoni u r-riżorsi u l-**miri** relatati mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali, f'każijiet li fihom ir-riskji u l-opportunitajiet jirriżultaw minn impatt materjali, l-impriża tista' tagħmel kontroreferenza għad-divulgazzjonijiet tagħha dwar politiki, azzjonijiet u riżorsi u miri fir-rigward ta' dak l-impatt.

AR 42. L-impriża għandha tikkunsidra jekk u kif il-proċessi tagħha għall-ġestjoni tar-riskji materjali relatati mal-**komunitajiet affettwati** huma integrati fil-proċessi eżistenti tagħha tal-ġestjoni tar-riskju.

AR 43. Meta tiddivulga r-riżorsi allokat li għall-ġestjoni tal-impatti materjali, l-impriża tista' tiddivulga liema funzjonijiet interni huma involuti fil-ġestjoni tal-impatti u liema tipi ta' azzjoni jieħdu sabiex jindirizzaw l-impatti negattivi u javvanzaw dawk pożittivi.

Metriċi u miri

Rekwizit ta' Divulgazzjoni S3-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

AR 44. Meta tiddivulga informazzjoni dwar il-**miri** f'konformità mal-paragrafu 38, l-impriża tista' tiddivulga:

- (a) l-eżiti maħsubin li għandhom jinkisbu fil-ħajja tal-komunitajiet affettwati, filwaqt li tkun speċifika kemm jista' jkun;
- (b) l-istabbiltà tal-**miri** maż-żmien f'termini ta' definizzjonijiet u metodoloġiji li jippermettu l-komparabbiltà maż-żmien;
- (c) l-istandards jew l-impenji li l-miri huma bbażati fuqhom (pereżempju kodiċijiet ta'

kondotta, politiki ta' provenjenza, oqfsa globali, jew kodiċijiet tal-industrija).

- AR 45. Il-*miri* relatati mar-*riskji* u mal-*opportunitajiet* materjali jistgħu jkunu l-istess bħal jew distinti minn *miri* marbutin mal-impatti materjali. Pereżempju, mira sabiex jiġi rrestawrat bis-sħiħ l-għajxien tal-*komunitajiet affettwati* wara r-risistemazzjoni tista' tnaqqas kemm l-impatti fuq dawk il-komunitajiet kif ukoll tnaqqas ir-riskji assoċjati bħall-protesti tal-komunità.
- AR 46. L-impriza tista' tiddistingwi wkoll bejn *miri* fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil li jkopru l-istess impenn ta' *politika*. Pereżempju, l-impriza jista' jkollha bħala objettiv ewlieni li timpjega membri tal-komunità f'*sit* lokali tal-estrazzjoni, bl-għan fit-tul li l-persunal ikun 100 % lokali sal-2025, u bl-objettiv ta' terminu qasir li żżid x fil-mija ta' *impjegati* lokali kull sena u sal-2025.
- AR 47. Meta timmodifika jew tissostitwixxi mira fil-perjodu tar-rapportar, l-impriza tista' timpjega l-bidla billi torbotha ma' bidliet sinifikanti fil-mudell ta' negozju jew ma' bidliet usa' fl-istandard aċċettat jew fil-leġislazzjoni li minnha tkun derivata l-mira sabiex tipprovdi informazzjoni kuntestwali skont l-ESRS 2 BP-2 *Divulgazzjonijiet fir-rigward ta' ċirkostanzi speċifiċi*.

ESRS S4

KONSUMATURI U UTENTI FINALI

Werrej

Objettiv

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

- **ESRS 2 Divulgazzjonijiet Ġenerali**

Strateġija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell ta' negozju

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-1 – Politiki relatati mal-konsumaturi u mal-utenti finali
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-2 – Proċessi għall-involviment tal-konsumaturi u tal-utenti finali dwar l-impatti
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-konsumaturi u għall-utenti finali sabiex iqajmu tħassib
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-4 – Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-konsumaturi u l-utenti finali, u approċċi għall-immaniġġar tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-konsumaturi u mal-utenti finali, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

- **Objettiv**
- **ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali**

Strateġija

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta'

negozju

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwizit ta' Divulgazzjoni S4-1 – Politiki relatati mal-konsumaturi u mal-utenti finali
- Rekwizit ta' Divulgazzjoni S4-2 – Proċessi għall-involvement tal-konsumaturi u tal-utenti finali dwar l-impatti
- Rekwizit ta' Divulgazzjoni S4-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-konsumaturi u għall-utenti finali sabiex iqajmu tħassib
- Rekwizit ta' Divulgazzjoni S4-4 – Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali, u approċċi għall-mitigazzjoni tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-konsumaturi u mal-utenti finali u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet u l-approċċi

Metriċi u miri

- Rekwizit ta' Divulgazzjoni S4-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

Objettiv

1. L-objettiv ta' dan l-Istandard huwa li jispeċifika r-rekwiziti ta' divulgazzjoni li se jippermettu lill-**utenti** tad-**dikjarazzjoni dwar is-sostenibbiltà** jifhmu l-**impatti** materjali fuq il-**konsumaturi** u l-**utenti finali** marbuta mal-operazzjonijiet u l-katina tal-valur tal-impriza stess, inkluż permezz tal-prodotti jew is-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-**relazzjonijiet kummerċjali** tagħha, u r-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali relatati tagħha, inkluż:
 - (a) kif l-impriza taffettwa lill-konsumaturi u/jew lill-utenti finali tal-prodotti u/jew tas-servizzi tagħha (imsejnin f'dan l-Istandard bħala "konsumaturi u utenti finali"), f'termini ta' impatti materjali pożittivi u negattivi reali jew potenzjali;
 - (b) kwalunkwe **azzjoni** meħuda, u r-riżultat ta' tali azzjonijiet, għall-prevenzjoni, il-mitigazzjoni jew l-irrimedjar ta' impatti negattivi reali jew potenzjali, u biex jiġu indirizzati r-riskji u l-opportunitajiet;
 - (c) in-natura, it-tip u l-firxa tar-riskji materjali u l-opportunitajiet tal-impriza relatati mal-impatti u d-**dipendenzi** tagħha fuq il-konsumaturi u l-utenti finali, u kif l-impriza timmaniġġa tali riskji u opportunitajiet; u
 - (d) l-**effetti finanzjarji** fuq l-impriza fuq it-terminu qasir, medju u twil tar- materjali riskji u tal-opportunitajiet materjali li jirriżultaw mill-impatti u mid-dipendenzi tal-impriza fuq il-konsumaturi u/jew fuq l-utenti finali.
2. Sabiex jintlaħaq l-objettiv, dan l-Istandard jeħtieġ spjegazzjoni tal-approċċ ġenerali li l-impriza tiegħu sabiex tidentifika u timmaniġġa kwalunkwe **impatt** materjali reali u potenzjali fuq il-**konsumaturi** u/jew fuq l-**utenti finali** relatat mal-prodotti u/jew mas-servizzi tagħha fir-rigward ta' dawn:
 - (a) impatti relatati mal-informazzjoni dwar il-konsumaturi u/jew dwar l-utenti finali (pereżempju, il-privatezza, il-libertà tal-espressjoni u l-aċċess għal informazzjoni (ta' kwalità);
 - (b) is-sikurezza personali tal-konsumaturi u/jew tal-utenti finali (pereżempju, is-saħħa u s-sikurezza, is-sigurtà ta' persuna u l-protezzjoni tat-tfal);
 - (c) l-inklużjoni soċjali tal-konsumaturi u/jew tal-utenti finali (pereżempju, in-**nondiskriminazzjoni**, l-aċċess għall-prodotti u għas-servizzi u l-prattiki ta' kummerċjalizzazzjoni responsabbli).
3. Dan l-Istandard jirrikjedi wkoll spjegazzjoni ta' kif tali impatti, kif ukoll id-**dipendenzi** tal-impriza fuq il-**konsumaturi** u/jew fuq l-**utenti finali**, jistgħu joħolqu **riskji** materjali jew **opportunitajiet** għall-impriza. Pereżempju, l-impatti negattivi fuq ir-reputazzjoni tal-prodotti

u/jew tas-servizzi tal-impriża jistgħu jkunu ta' detriment għall-prestazzjoni tan-negozju tagħha, filwaqt li l-fiduċja fil-prodotti u/jew fis-servizzi tista' ggħib benefiċċji għan-negozju, bħal zieda fil-bejgħ jew twessigħ tal-bażi futura tal-konsumaturi.

4. L-użu illegali jew l-użu ħażin tal-prodotti u s-servizzi tal-impriża mill-**konsumaturi** u l-**utenti finali** jaqgħu barra mill-ambitu ta' dan l-istandard.

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

5. Dan l-Istandard japplika meta l-**impatti** materjali fuq il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** u/jew ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali relatati magħhom ikunu ġew identifikati permezz tal-proċess ta' valutazzjoni tal-**materjalità** stabbilit fl-ESRS 2 **Divulgazzjonijiet ġenerali**.
6. Dan l-Istandard għandu jinqara flimkien mal-ESRS 1 *Rekwiżiti ġenerali*, u mal-ESRS 2, kif ukoll mal-ESRS S1 *Forza tax-xogħol proprja*, mal-ESRS S2 *Haddiema fil-katina tal-valur* u mal-ESRS S3 *Komunitajiet affettwati*.

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

ESRS 2 Divulgazzjonijiet Ġenerali

7. Ir-rekwiżiti ta' din it-taqsimha għandhom jinqraw flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2 dwar l-Istrateġija (SBM). Id-divulgazzjonijiet li jirriżultaw għandhom jiġu ppreżentati flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2, flimkien għall-SBM-3 *Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju*, li għalih l-impriża għandha għażla li tippreżenta d-divulgazzjonijiet flimkien mad-divulgazzjoni topika.

Strateġija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati

8. Meta twieġeb għall-ESRS 2 SBM-2, il-paragrafu 43, l-impriża għandha tiddivulga kif l-interessi, il-fehmiet u d-drittijiet tal-**konsumaturi** u/jew tal-**utenti finali tagħha**, inkluż ir-rispett għad-drittijiet tal-bniedem tagħhom, jinformat l-istrateġija u l-mudell tan-negozju tagħha. Il-konsumaturi u/jew l-utenti finali huma grupp ewlieni ta' **partijiet ikkonċernati** affettwati.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

9. Meta twieġeb għall-paragrafu 48 tal-ESRS 2 SBM-3, l-impriża għandha tiddivulga:
 - (a) jekk u kif l-**impatti** reali u potenzjali fuq il-**konsumaturi** u/jew fuq l-**utenti finali** kif identifikati fir-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni ESRS 2 IRO-1 *Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali*: (i) joriġinaw mill-istrateġija u mill-**mudelli tan-negozju** tal-impriża jew huma konnessi magħhom, u (ii) jinformat u jikkontribwixxu għall-adattament tal-istrateġija u tal-mudell tan-negozju tal-impriża, u
 - (b) r-relazzjoni bejn ir-riskji u l-opportunitajiet materjali li jirriżultaw mill-impatti u mid-**dipendenzi** fuq il-konsumaturi u/jew fuq l-utenti finali u l-istrateġija u l-mudell ta' negozju tagħha.
10. Meta tissodisfa r-rekwiżiti tal-paragrafu 48, l-impriża għandha tiddivulga jekk il-**konsumaturi u/jew utenti finali** kollha li x'aktarx jiġu affettwati materjalment mill-impriża, inklużi l-**impatti** marbuta mal-operazzjonijiet tal-impriża stess u l-**katina tal-valur**, inkluż permezz tal-prodotti jew is-servizzi tagħha, kif ukoll permezz tar-**relazzjonijiet kummerċjali** tagħha, humiex

inkluzi fl-ambitu tad-divulgazzjoni tagħha skont l-ESRS 2. Barra minn hekk, l-impriza għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja:

- (a) deskrizzjoni qasira tat-tipi ta' konsumaturi u/jew ta' utenti finali soġġetti għal impatti materjali mill-operazzjonijiet tagħha stess jew permezz tal-katina tal-valur tagħha, u tispeċifika jekk humiex:
 - i. il-konsumaturi u/jew l-utenti finali ta' prodotti li huma ta' ħsara inerenti għan-nies u/jew li jżidu r-riskji għall-mard kroniku;
 - ii. il-konsumaturi u/jew l-utenti finali ta' servizzi li potenzjalment ikollhom impatt negattiv fuq id-drittijiet tagħhom għall-privatezza, għall-protezzjoni tad-*data* personali tagħhom, għal-libertà tal-espressjoni u għan-nond**iskriminazzjoni**;
 - iii. il-konsumaturi u/jew l-utenti finali li jiddependu fuq informazzjoni akkurata u aċċessibbli relatata mal-prodott jew mas-servizz, bħal manwali u tikketti tal-prodott, sabiex jevitaw użu potenzjalment dannuż ta' prodott jew ta' servizz;
 - iv. il-konsumaturi u/jew l-utenti finali li huma partikolarment vulnerabbli għall-impatti jew l-impatti fuq is-saħħa jew fuq il-privatezza mill-istrateġiji tal-kummerċjalizzazzjoni u tal-bejgħ, bħat-tfal jew l-individwi finanzjarjament vulnerabbli;
 - (b) fil-każ ta' impatti negattivi materjali, jekk humiex jew (i) mifruxin jew sistemici f'kuntesti li fihom l-impriza tbigh jew tipprovdli l-prodotti jew is-servizzi tagħha (pereżempju, sorveljanza mill-Istat li taffettwa l-privatezza tal-utenti tas-servizz), jew (ii) relatati ma' **inċidenti** individwali (pereżempju, difett marbut ma' prodott partikolari) jew ma' relazzjonijiet kummerċjali speċifiċi (pereżempju, sieħeb kummerċjali juża kummerċjalizzazzjoni li tkun immirata b'mod mhux xieraq lejn **konsumaturi** li għadhom żgħar);
 - (c) fil-każ ta' impatti materjali pożittivi, deskrizzjoni qasira tal-attivitajiet li jirriżultaw fl-impatti pożittivi (pereżempju, disinn tal-prodott li jtejjeb l-aċċessibbiltà tiegħu għal persuni b'diżabbiltà) u tat-tipi ta' konsumaturi u/jew ta' utenti finali li huma affettwati b'mod pożittiv jew li jistgħu jiġu affettwati b'mod pożittiv; l-impriza tista' tiddivulga wkoll jekk l-impatti pożittivi jseħħux f'pajjiżi jew f'reġjuni speċifiċi; u
 - (d) kwalunkwe riskju u opportunità materjali għan-negozju li tirriżulta mill-impatti u mid-dipendenzi fuq il-konsumaturi u/jew fuq l-utenti finali.
11. Meta tiddeskrivi t-tipi ewlenin ta' **konsumaturi** u/jew **utenti finali** li huma jew li jistgħu jiġu affettwati b'mod negattiv, abbażi tal-valutazzjoni tal-**materjalità** stabbilita fl-ESRS 2 IRO-1, l-impriza għandha tiddivulga jekk u kif żviluppat fehim ta' kif il-konsumaturi u/jew l-utenti finali b'karatteristiċi partikolari, jew dawk li jużaw prodotti jew servizzi partikolari, jistgħu jkunu f'riskju akbar ta' ħsara.
12. L-impriza għandha tiddivulga liema, jekk ikun hemm, mir-riskji u l-opportunitajiet materjali tagħha li jirriżultaw mill-impatti u d-**dipendenzi** fuq il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali**, huma relatati ma' gruppi speċifiċi ta' konsumaturi u/jew utenti finali (pereżempju, gruppi ta' età partikolari) aktar milli mal-konsumaturi u/jew l-utenti finali kollha.

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-1 – Politiki relatati mal-konsumaturi u mal-utenti finali

13. L-impriza għandha tiddeskrivi l-politiki tagħha adottati biex timmaniġġa l-impatti materjali tagħha tal-prodotti u/jew is-servizzi tagħha fuq il-konsumaturi u l-utenti finali, kif ukoll ir-riskji u l-opportunitajiet materjali assoċjati.
14. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn l-impriza jkollha politiki li jindirizzaw l-identifikazzjoni, il-valutazzjoni, il-ġestjoni u/jew ir-**rimedju** ta' **impatti** materjali fuq il-**konsumaturi** u/jew fuq l-**utenti finali** speċifikament, kif ukoll politiki li jkopru riskji jew opportunitajiet materjali relatati mal-konsumaturi u/jew mal-utenti finali.

15. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 13 għandu jkun fiha l-informazzjoni dwar il-politiki tal-impriza biex timmaniġġa l-impatti materjali, ir-riskji u l-opportunitajiet tagħha relatati mal-**konsumaturi** u/jew **l-utenti finali** f'konformità mal-ESRS 2 MDR-P *Politiki adottati għall-ġestjoni ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà*. Barra minn hekk, l-impriza għandha tispeċifika jekk tali politiki jkoprox gruppi speċifiċi jew il-konsumaturi u/jew l-utenti finali kollha.
16. L-impriza għandha tiddeskrivi l-impenji tal-**politika** tagħha dwar id-drittijiet tal-bniedem¹²³ li huma rilevanti għall-**konsumaturi** u/jew **l-utenti finali**, inklużi dawk il-proċessi u l-mekkaniżmi għall-monitoraġġ tal-konformità mal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem, id-Dikjarazzjoni tal-ILO dwar il-Prinċipji u d-Drittijiet Fundamentali fuq ix-Xogħol jew il-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali. Fid-divulgazzjoni tagħha, hija għandha tiffoka fuq dawk il-kwistjonijiet li jkunu materjali, kif ukoll fuq l-approċċ ġenerali fir-rigward ta' dawn¹²⁴:
 - (a) ir-rispett għad-drittijiet tal-bniedem tal-konsumaturi u/jew tal-utenti finali;
 - (b) l-involviment mal-konsumaturi u/jew l-utenti finali; u
 - (c) miżuri li jipprovdu u/jew jippermettu **rimedju** għall-impatti fuq id-drittijiet tal-bniedem.
17. L-impriza għandha tiddivulga jekk u kif il-politiki tagħha fir-rigward tal-**konsumaturi** u/jew **l-utenti finali** huma allinjati ma' strumenti rikonoxxuti internazzjonalment rilevanti għall-konsumaturi u/jew għall-utenti finali, inklużi l-Prinċipji Gwida tan-Nazzjonijiet Uniti (NU) dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem. L-impriza għandha tiddivulga wkoll sa liema punt il-kazijiet ta' nuqqas ta' rispett tal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem, id-Dikjarazzjoni tal-ILO dwar il-Prinċipji u d-Drittijiet Fundamentali fuq ix-Xogħol jew il-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali li jinvolvu lill-konsumaturi u/jew lill-utenti finali ġew irrapportati fil-**katina tal-valur** downstream tagħha u, jekk applikabbli, indikazzjoni tan-natura ta' tali kazijiet¹²⁵.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-2 – Proċessi għall-involviment tal-konsumaturi u tal-utenti finali dwar l-impatti

18. L-impriza għandha tiddivulga l-proċessi ġenerali tagħha għall-involviment tal-konsumaturi u tal-utenti finali u tar-rappreżentanti tagħhom dwar l-impatti reali u potenzjali fuqhom.
19. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim dwar jekk l-impriza tinvolvi, bħala parti mill-proċess ta' diliġenza dovuta li għaddej bħalissa, lill-**konsumaturi** u/jew lill-**utenti finali**, lir-rappreżentanti leġittimi tagħhom, jew lil **sostituti kredibbli**, dwar impatti materjali reali u potenzjali pożittivi u/jew negattivi li jaffettwawhom jew li hu probabbli li jaffettwawhom, u jekk u kif il-perspettivi tal-konsumaturi u/jew tal-utenti finali jitqiesu fil-proċessi tat-teħid ta' deċiżjonijiet tal-impriza.
20. L-impriza għandha tiddivulga jekk u kif il-perspettivi tal-**konsumaturi** u/jew **tal-utenti finali**

¹²³ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #9 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' politika tad-drittijiet tal-bniedem").

¹²⁴ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur mandatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #11 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli.

¹²⁵ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni ta': partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur obbligatorju relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #10 fit-Tabella I tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Ksur tal-prinċipji tal-Patt Globali tan-NU u l-Linji Gwida tal-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (OECD) għall-Intrapriżi Multinazzjonali"); u l-amministraturi tal-parametri referenzjarji biex jiddivulgaw il-fatturi ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1816 kif stabbilit mill-indikatur "Numru ta' kostitwenti ta' parametri referenzjarji soġġetti għal ksur soċjali (għadd assolut u relattiv diviż bil-kostitwenti kollha tal-parametru referenzjarju), kif imsemmi fit-trattati u l-konvenzjonijiet internazzjonali, il-prinċipji tan-Nazzjonijiet Uniti u, fejn applikabbli, il-ligi nazzjonali" fit-Taqsima 1 u 2 tal-Anness II.

jinformaw id-deċiżjonijiet jew l-attivitajiet tagħha mmirati lejn il-ġestjoni tal-impatti reali u potenzjali fuq il-konsumaturi u/jew fuq l-utenti finali. Dan għandu jinkludi, meta rilevanti, spjegazzjoni ta':

- (a) jekk l-involvement iseħħ direttament mal-konsumaturi u/jew mal-utenti finali affettwati jew mar-**rappreżentanti leġittimi** tagħhom, jew ma' **sostituti kredibbli** li għandhom għarfien dwar is-sitwazzjoni tagħhom;
 - (b) l-istadju/i li fih(om) iseħħ l-involvement, it-tip ta' involvement, u l-frekwenza tal-involvement;
 - (c) il-funzjoni u r-rwol l-aktar anzjan fl-impriza li għandhom responsabbiltà operazzjonali sabiex jiġi żgurat li dan l-involvement iseħħ u li r-riżultati jinformaw l-approċċ tal-impriza; u
 - (d) fejn applikabbli, kif l-impriza tivvaluta l-effettività tal-involvement tagħha mal-konsumaturi u/jew l-utenti finali, u, fejn rilevanti, kwalunkwe ftehim jew eżitu li jirriżulta minn tali involvement.
21. Meta applikabbli, l-impriza għandha tiddivulga l-passi li tiegħu sabiex tikseb għarfien dwar il-perspettivi tal-**konsumaturi** u/jew tal-**utenti finali** li jistgħu jkunu partikolarment vulnerabbli għall-impatti u/jew emarginati (pereżempju, nies b'diżabbiltà, tfal, eċċ.).
22. Jekk l-impriza ma tistax tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa hawn fuq minhabba li ma tkunx adottat proċess ġenerali sabiex tinvolvi lill-**konsumaturi** u/jew lill-**utenti finali**, hija għandha tiddivulga li dan ikun il-każ. Hija tista' tiddivulga perjodu ta' żmien li fih ikollha l-għan li jkollha fis-seħħ proċess b'hal dan.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-konsumaturi u għall-utenti finali sabiex iqajmu tħassib

23. L-impriza għandha tiddekrivi l-proċessi li għandha fis-seħħ biex tipprevedi jew tikkooopera fir-rimedju tal-impatti negattivi fuq il-konsumaturi u l-utenti finali li l-impriza hija konnessa magħhom, kif ukoll il-kanali disponibbli għall-konsumaturi u l-utenti finali biex tqajjem tħassib u tara li dawn jiġu indirizzati.
24. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-mezzi formali li bihom il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** jistgħu jgħarrfu t-tħassib u l-ħtiġijiet tagħhom direttament lill-impriza, u/jew li permezz tagħhom l-impriza tappoġġa d-disponibbiltà ta' tali kanali (pereżempju, **mekkaniżmi għall-ilmenti**) mir-relazzjonijiet kummerċjali tagħha, u kif jingħata segwitu ma' dawn il-konsumaturi u/jew l-utenti finali fir-rigward tal-kwistjonijiet imqajmin, u l-effettività ta' dawn il-kanali.
25. L-impriza għandha tiddekrivi:
- (a) l-approċċ ġenerali tagħha u l-proċessi għall-provvediment jew il-kontribuzzjoni għal **rimedju** fejn tkun identifikat li dan ikkawża jew ikkontribwixxa għal impatt negattiv materjali fuq il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali**, inkluż jekk u kif l-impriza tivvaluta li r-rimedju pprovdut huwa effettiv;
 - (b) kwalunkwe kanal speċifiku li għandha fis-seħħ għall-konsumaturi u/jew għall-utenti finali sabiex iqajmu t-tħassib jew il-ħtiġijiet tagħhom direttament mal-impriza u sabiex jitolbu li dawn jiġu indirizzati, inkluż jekk dawn ikunux stabbiliti mill-impriza nnifisha u/jew permezz tal-parteeċipazzjoni f'mekkaniżmi ta' partijiet terzi;
 - (c) il-proċessi li permezz tagħhom l-impriza tappoġġa jew teħtieġ id-disponibbiltà ta' tali kanali permezz tar-relazzjonijiet kummerċjali tagħha; u
 - (d) kif issegwi u timmonitorja l-kwistjonijiet imqajmin u indirizzati, u kif tiżgura l-effettività tal-kanali, inkluż permezz tal-involvement tal-**partijiet ikkonċernati** li jkunu l-utenti maħsubin.
26. L-impriza għandha tiddivulga jekk u kif tivvaluta li l-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** jkunu konxji ta' dawn l-istrutturi jew il-proċessi, u jafdawhom, b'hal mod sabiex iqajmu t-tħassib jew

il-ħtiġijiet tagħhom u jaraw li jiġu indirizzati. Barra minn hekk, l-impriża għandha tiddivulga jekk għandhiex fis-seħħ politiki li jipproteġu lill-individwi minn ritaljazzjoni meta jużaw tali strutturi jew proċessi. Jekk tali informazzjoni tkun giet divulgata f'konformità mal-ESRS G1–1, l-impriża tista' tirreferi għal dik l-informazzjoni.

27. Jekk l-impriża ma tkunx tista' tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa hawn fuq minhabba li ma tkunx adottat kanal fejn jitqajjem it-ħassib u/jew ma tappoġġax id-disponibbiltà ta' mekkaniżmi bir-relazzjonijiet kummerċjali tagħha, hija għandha tiddivulga li dan ikun il-każ. Hija tista' tiddivulga perjodu ta' żmien li fih ikollha l-għan li jkollha fis-seħħ kanal jew proċessi bħal dawn.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-4 – Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-konsumaturi u l-utenti finali, u approċċi għall-immaniġġar tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-konsumaturi u mal-utenti finali, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet

28. L-impriża għandha tiżvela kif tiegħu azzjoni biex tindirizza l-impatti materjali fuq il-konsumaturi u l-utenti finali, u biex timmaniġġa r-riskji materjali u ssegwi opportunitajiet materjali relatati mal-konsumaturi u l-utenti finali, u l-effettività ta' dawk l-azzjonijiet.
29. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa doppju. L-ewwel nett, għandu jipprovdi fehim ta' kwalunkwe **azzjoni** u inizjattiva li permezz tagħhom l-impriża tfittex li:
 - (a) tipprevjeni, timmitiga u tirrimedja l-impatti materjali negattivi fuq il-**konsumaturi** u/jew fuq l-**utenti finali**, u/jew
 - (b) tikseb impatti materjali pożittivi għall-konsumaturi u/jew għall-utenti finali.

It-tieni nett, għandu jippermetti fehim tal-modi li bihom l-impriża tindirizza r-riskji materjali u ssegwi l-opportunitajiet materjali relatati mal-konsumaturi u/jew l-utenti finali.
30. L-impriża għandha tipprovdi deskrizzjoni fil-qosor tal-pjanijiet ta' azzjoni u r-riżorsi għall-ġestjoni tal-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali tagħha relatati mal-**konsumaturi** u l-**utenti finali** skont l-ESRS 2 MDR-A *Azzjonijiet u r-riżorsi fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mas-sostenibbiltà*.
31. Fir-rigward tal-impatti materjali, l-impriża għandha tiddekrivi:
 - (a) l-**azzjonijiet** meħhuda, ippjanati jew li għaddejjin biex jipprevjenu, jimmitigaw jew jirrimedjaw l-impatti negattivi materjali fuq il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali**;
 - (b) jekk u kif ħadet azzjoni biex tipprovdi jew tippermetti **rimedju** fir-rigward ta' impatt materjali reali;
 - (c) kwalunkwe azzjoni jew inizjattiva addizzjonali li għandha fis-seħħ bl-għan primarju li tikkontribwixxi b'mod pożittiv għal riżultati soċjali mtejbja għall-konsumaturi u/jew l-utenti finali; u
 - (d) kif issegwi u tivvaluta l-effettività ta' dawn l-**azzjonijiet** u l-inizjattivi fit-twassil tar-riżultati intenzjonati għall-konsumaturi u/jew l-utenti finali.
32. Fir-rigward tal-paragrafu 28, l-impriża għandha tiddekrivi:
 - (a) il-proċessi li permezz tagħhom tidentifika liema azzjoni hija meħtieġa u xierqa b'reazzjoni għal impatt negattiv reali jew potenzjali partikolari fuq il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali**;
 - (b) L-approċċi tagħha għat-teħid ta' azzjoni fir-rigward ta' impatti negattivi materjali speċifiċi fuq il-konsumaturi u/jew fuq l-utenti, inkluża kwalunkwe azzjoni fir-rigward tal-prattiki tagħha stess fir-rigward tad-disinn, tal-kummerċjalizzazzjoni jew tal-bejgħ tal-prodotti, kif ukoll jekk hijiex se tkun meħtieġa industrija usa' jew azzjoni kollaborattiva ma' partijiet rilevanti oħrajn; u
 - (c) kif tiżgura li l-proċessi li jipprovdu jew jippermettu rimedju fil-każ ta' impatti negattivi

materjali jkunu disponibbli u effettivi fl-implimentazzjoni u fl-eżiti tagħhom.

33. Fir-rigward tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali, l-impriża għandha tiddekrivi:
- (a) liema azzjoni hija ppjanata jew għaddejja biex ittaffi r-riskji materjali għall-impriża li jirriżultaw mill-impatti u d-**dipendenzi** tagħha fuq il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** u kif issegwi l-effettività fil-prattika; u
 - (b) x'azzjoni hija ppjanata jew għaddejja sabiex jiġu segwiti l-opportunitajiet materjali għall-impriża fir-rigward tal-konsumaturi u/jew tal-utenti finali.
34. L-impriża għandha tiżvela jekk u kif tiegħu azzjoni biex tevita li tikkawża jew tikkontribwixxi għal impatti negattivi materjali fuq il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali permezz** tal-prattiki tagħha stess, inkluż, fejn rilevanti, fir-rigward tal-kummerċjalizzazzjoni, il-bejgħ u l-użu tad-*data*. Dan jista' jinkludi d-divulgazzjoni ta' liema approċċ jittieħed meta jinqalgħu tensjonijiet bejn il-prevenzjoni jew il-mitigazzjoni ta' impatti negattivi materjali u ta' pressjonijiet kummerċjali oħrajn.
35. Meta tkun qiegħda tfejjj din id-divulgazzjoni, l-impriża għandha tikkunsidra jekk ġewx irrapportati kwistjonijiet u **inċidenti** serji dwar id-drittijiet tal-bniedem mal-**konsumaturi** u/jew mal-**utenti finali** tagħha u, jekk applikabbli, tiddivulgahom¹²⁶.
36. Meta l-impriża tevalwa l-effettività ta' azzjoni billi tistabbilixxi mira, fid-divulgazzjoni tal-informazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 32 (c), l-impriża għandha tikkunsidra l-ESRS 2 MDR-T *Effettività tat-traċċar tal-politiki u l-azzjonijiet permezz ta' miri*.
37. L-impriża għandha tiddivulga liema riżorsi huma allokat i għall-ġestjoni tal-impatti materjali tagħha b'informazzjoni li tippermetti lill-**utenti** jiksbu fehim ta' kif jiġu ġestiti l-impatti materjali.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

38. L-impriża għandha tiddivulga l-miri marbuta biż-żmien u orjentati lejn il-ħruġ li setgħet stabbiliet relatati ma':
- (a) it-tnaqqis tal-impatti negattivi fuq il-konsumaturi u/jew fuq l-utenti finali; u/jew
 - (b) l-avvanzar tal-impatti pożittivi fuq il-konsumaturi u/jew fuq l-utenti finali; u/jew
 - (c) il-ġestjoni tar-riskji materjali u tal-opportunitajiet relatati mal-konsumaturi u/jew mal-utenti finali.
39. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim tal-punt sa fejn l-impriża qiegħda tuża **miri** marbutin biż-żmien u orjentati lejn l-eżiti sabiex tixpruna u tkejjel il-progress tagħha fl-indirizzar tal-impatti negattivi materjali tagħha u/jew fl-avvanzar ta' impatti pożittivi fuq il-**konsumaturi** u/jew fuq l-**utenti finali**, u/jew fil-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali relatati mal-konsumaturi u/jew mal-**utenti finali**.
40. Id-deskrizzjoni fil-qosor tal-**miri** għall-ġestjoni tal-**impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjalitaghha relatati mal-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** għandha tinkludi r-rekwiżiti ta' informazzjoni definiti fl-ESRS 2 MDR-T.
41. L-impriża għandha tiddivulga l-proċess għall-istabbiliment tal-**miri**, inkluż jekk u kif l-impriża involviet direttament lill-**konsumaturi** u/jew lill-**utenti finali**, lir-rappreżentanti legittimi tagħhom, jew lil **sostituti kredibbli** li għandhom għarfien dwar is-sitwazzjoni tagħhom

¹²⁶ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #14 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjoni dwar investimenti sostenibbli ("Numru ta' każijiet identifikati ta' kwistjonijiet u inċidenti severi tad-drittijiet tal-bniedem").

f'dawn:

- (a) l-istabbiliment ta' kwalunkwe mira b'hal din;
- (b) it-traċċar tal-prestazzjoni tal-impriza b'referenza g'halihom; u
- (c) l-identifikazzjoni, jekk ikun hemm, ta' tagħlimiet jew ta' titjib b'halha riżultat tal-prestazzjoni tal-impriza.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS S4 *Konsumaturi u utenti aħħarin*. Huwa jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti stabbiliti f'dan l-istandard u għandu l-istess awtorità b'hal-partijiet l-oħra tal-istandard.

Objettiv

- AR 1. L-impriza tista' tenfasizza kwistjonijiet speċjali rilevanti għal impatt materjali għal perjodu ta' żmien iqsar, pereżempju inizjattivi dwar is-saħħa u s-sikurezza tal-**konsumaturi** u/jew tal-**utenti finali** fir-rigward tal-kontaminazzjoni ta' prodott jew ta' ksur serju tal-privatezza minhabba leak kbira ta' *data*.
- AR 2. Il-ħarsa ġenerali lejn il-kwistjonijiet soċjali u marbutin mad-drittijiet tal-bniedem ipprovduti fil-paragrafu 2 ma hijiex maħsuba sabiex timplika li dawn il-kwistjonijiet kollha għandhom jiġu ddivulgati f'kull Rekwiżit ta' Divulgazzjoni f'dan l-istandard. Minflok, tipprovdi lista ta' kwistjonijiet li l-impriza għandha tikkunsidra fil-valutazzjoni tal-**materjalità** tagħha (ref. għall-kapitolu 3 tal-ESRS 1 *Materjalità doppja b'halha l-bażi għad-divulgazzjonijiet ta' sostenibbiltà* u l-ESRS 2 IRO-1) relatati mal-**konsumaturi** u/jew mal-**utenti finali** u, sussegwentement, tiddivulga b'halha impatti, riskji u opportunitajiet materjali fi ħdan l-ambitu ta' dan l-istandard.

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

Strateġija

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-2 – Interessi u fehmiet tal-partijiet ikkonċernati

- AR 3. L-ESRS 2 SBM-2 jirrikjedi li l-impriza tipprovdi fehim ta' jekk u kif tqis jekk l-istrateġija u l-mudell ta' negozju tagħha għandhomx rwol fil-ħolqien, fl-aggravar jew (min-naħa l-oħra) fil-mitigazzjoni ta' impatti materjali sinifikanti fuq il-**konsumaturi** u/jew fuq l-**utenti finali**, u jekk u kif il-mudell ta' negozju u l-istrateġija huma adattati sabiex jindirizzaw dawn l-impatti materjali.
- AR 4. Filwaqt li l-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** jistgħu ma jkunux qed jinvolvu ruħhom mal-impriza fil-livell tal-istrateġija jew tal-mudell tan-negozju tagħha, il-fehmiet tagħhom jistgħu jinfurmaw il-valutazzjoni tal-impriza dwar l-istrateġija u l-mudell tan-negozju tagħha. L-impriza tista' tiżvela l-fehmiet tal-konsumaturi (reali jew potenzjali) affettwati materjalment u/jew tar-**rappreżentanti leġittimi** tal-utenti finali jew daww ta' **sostituti kredibbli** li għandhom għarfien tas-sitwazzjoni tagħhom.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 SBM-3 – Impatti, riskji u opportunitajiet materjali u l-interazzjoni tagħhom mal-istrateġija u mal-mudell(i) ta' negozju

- AR 5. L-impatti fuq il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** jistgħu joriġinaw fil-mudell jew l-istrateġija tan-negozju tal-impriza b'għadd ta' modi differenti. Pereżempju, l-impatti jistgħu jkunu relatati mal-proposta ta' valur tal-impriza (pereżempju, il-forniment lill-pjattaformi online b'potenzjal ta' ħsara online u offline), il-**katina tal-valur** tagħha (pereżempju, il-veloċità fl-

izvilupp ta' prodotti jew servizzi, jew it-twassil ta' proġetti, b'riskji għas-saħħa u s-sikurezza), jew l-istruttura tal-kostijiet tagħha u l-mudell tad-dħul (pereżempju, incentivi li jimmassimizzaw il-bejgħ li jqiegħdu lill-konsumaturi f'riskju).

- AR 6. L-impatti fuq il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** li joriġinaw fl-istrategija jew il-mudell tan-negozju jistgħu jgħibu magħhom ukoll riskji materjali għall-impriza. Pereżempju, jekk il-mudell tan-negozju tal-impriza huwa bbażat fuq l-incentivar tal-forza tal-bejgħ tagħha biex tbigħ volumi kbar ta' prodott jew servizz (pereżempju, karti tal-kreditu jew medicina tal-uġiġ) b'mod rapidu, u dan jirriżulta fi ħsara fuq skala kbira għall-konsumaturi, l-impriza tista' tiffaċċja kawżi u ħsara għar-reputazzjoni li jaffettwaw in-negozju u l-kredibbiltà futuri tagħha.
- AR 7. Eżempji ta' karatteristiċi partikolari tal-**konsumaturi** u/jew tal-**utenti finali** li jistgħu jitqiesu mill-impriza meta twieġeb għall-paragrafu 11 jinkludu konsumaturi żgħażaġh u/jew utenti finali li jistgħu jkunu aktar suxxettibbli għal impatti fuq l-izvilupp fiżiku u mentali tagħhom, jew li ma jkollhomx litteriżmu finanzjarju u li jistgħu jkunu aktar suxxettibbli għal prattiki ta' bejgħ jew kummerċjalizzazzjoni ta' sfruttament. Dawn jistgħu jinkludu wkoll nisa f'kuntast fejn in-nisa jiġu diskriminati regolarment fl-aċċess tagħhom għal servizzi partikolari jew fil-kummerċjalizzazzjoni ta' prodotti partikolari.
- AR 8. Fir-rigward tal-paragrafu 12, ir-**riskji** jistgħu jinholqu minħabba d-dipendenza tal-impriza fuq il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** fejn avvenimenti bi probabbiltà baxxa iżda b'impatt għoli jistgħu jikkawżaw **effetti finanzjarji**, pereżempju, fejn pandemija globali twassal għal impatti severi fuq l-għajxien ta' ċerti konsumaturi li jirriżultaw f'bidliet kbar fix-xejriet tal-konsum.

Gestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-1 – Politiki relatati mal-konsumaturi u mal-utenti finali

- AR 9. Id-deskrizzjoni għandha tinkludi l-informazzjoni ewlenija neċessarja sabiex tiġi żgurata rappreżentazzjoni leali tal-politiki fir-rigward tal-**konsumaturi** u tal-**utenti finali**, u għalhekk, l-impriza għandha tikkunsidra li tispjega l-bidliet sinifikanti fil-politiki adottati matul is-sena ta' rapportar (pereżempju, aspettattivi ġodda għal klijenti kummerċjali, approċċi ġodda jew addizzjonali għad-diliġenza dovuta u għar-rimedju).
- AR 10. Il-**politika** tista' tiegħu l-forma ta' politika awtonoma fir-rigward tal-**konsumaturi** u/jew tal-**utenti finali** jew tiġi inkluża f'dokument usa' bħal kodiċi ta' etika jew politika ġenerali ta' sostenibbiltà li diġà tkun giet iddivulgata mill-impriza bħala parti minn ESRS ieħor. F'dawk il-każijiet, l-impriza għandha tipprovdi kontroreferenza akkurata sabiex jiġu identifikati l-aspetti tal-politika li jissodisfaw ir-rekwiżiti ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni.
- AR 11. Meta tiddivulga l-allinjament tagħha tal-politiki tagħha mal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negozju u d-Drittijiet tal-Bniedem, l-impriza għandha tikkunsidra li l-Prinċipji Gwida jirreferu għall-Karta Internazzjonali tad-Drittijiet tal-Bniedem, li tikkonsisti fid-Dikjarazzjoni Universali tad-Drittijiet tal-Bniedem u fiż-żewġ Patti li jimplimentawha, u tista' tiddivulga l-allinjament tagħha ma' dawn l-istrumenti.
- AR 12. Meta tiddivulga kif jiġu inkorporati l-politiki li jħarsu 'l barra, l-impriza tista', pereżempju, tikkunsidra l-politiki ta' bejgħ u ta' distribuzzjoni li jħarsu 'l ġewwa u l-allinjament ma' politiki oħrajn rilevanti għall-**konsumaturi** u/jew għall-**utenti finali**. L-impriza għandha tikkunsidra wkoll il-politiki tagħha għas-salvagwardja tal-veraċità u tal-utilità tal-informazzjoni pprovduta lill-konsumaturi u/jew lill-utenti finali potenzjali u reali, kemm qabel kif ukoll wara l-bejgħ.
- AR 13. L-impriza tista' tipprovdi illustrazzjoni tat-tipi ta' komunikazzjoni tal-politiki tagħha lil daww il-individwi, grupp ta' individwi jew entitajiet li għalihom huma rilevanti, jew minħabba li huma mistennija li jimplimentawhom (pereżempju, l-**impjegati**, il-kuntratturi u l-**fornituri** tal-impriza), jew minħabba li għandhom interess dirett fl-implimentazzjoni tagħhom (pereżempju, ħaddiema proprji, investituri). Tista' tiddivulga għodod u kanali ta' komunikazzjoni (pereżempju, fuljetti, bullettini, siti web apposta, midja soċjali, interazzjonijiet wiċċ imb' wiċċ, rappreżentanti tal-ħaddiema), bl-għan li jiġi żgurat li l-**politika** tkun aċċessibbli u li udjenzi differenti jifhemu l-implikazzjonijiet tagħha. L-impriza

tista' tispjega wkoll kif tidentifika u tneħħi l-ostakli potenzjali għat-tixrid, bħal permezz tat-traduzzjoni fil-lingwi rilevanti jew l-użu ta' rappreżentazzjonijiet grafiċi.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-2 – Proċessi għall-involviment tal-konsumaturi u tal-utenti finali dwar l-impatti

- AR 14. **Sostituti kredibbli** li jidhru għan-nom tal-konsumaturi u tal-utenti finali li għandhom għarfien tal-interessi, tal-esperjenzi jew tal-perspettivi tal-**konsumaturi** u tal-**utenti finali** jistgħu jinkludu korpi nazzjonali għall-protezzjoni tal-**konsumatur** għal xi konsumaturi.
- AR 15. Meta tiddeskrivi liema funzjoni jew rwol għandha responsabbiltà operazzjonali għal tali involviment u/jew responsabbiltà aħħarija, l-impriza tista' tiddivulga jekk dan huwiex rwol jew funzjoni ddedikata jew parti minn rwol jew funzjoni usa', u jekk gewx offruti xi attivitajiet ta' bini ta' kapaċità biex jappoġġaw lill-persunal biex iwettaq fidma ta' involviment. Jekk ma tkunx tista' tidentifika tali pożizzjoni jew funzjoni, hija tista' tiddikjara li dan huwa l-każ. Din id-divulgazzjoni tista' tiġi ssodisfata wkoll billi ssir referenza għall-informazzjoni divulgata skont l-ESRS 2 GOV-1 *Rwol tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji*.
- AR 16. Matul it-tnejn tad-divulgazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 20 b) u c), jistgħu jitqiesu l-illustrazzjonijiet li ġejjin:
- (a) għall-istadju/i li fih(om) iseħħ l-involviment, eżempji jistgħu jkunu fid-determinazzjoni tal-approċċi ta' mitigazzjoni jew fl-evalwazzjoni tal-effettività tagħhom;
 - (b) għat-tip ta' involviment, dawn jistgħu jkunu l-partecipazzjoni, il-konsultazzjoni u/jew l-informazzjoni;
 - (c) għall-frekwenza tal-involviment, tista' tiġi pprovduta informazzjoni dwar jekk l-impenn iseħħ fuq bażi regolari, f'ċerti punti fi proġett jew fi proċess ta' negozju, if ukoll jekk dan iseħħ bi tveġiba għar-rekwiżiti legali u/jew bi tveġiba għat-talbiet tal-partijiet ikkonċernati u jekk ir-riżultat tal-involviment ikunx qiegħed jiġi integrat fil-proċessi tat-teħid ta' deċiżjonijiet tal-impriza; u
 - (d) għar-rwol b'responsabbiltà operazzjonali, jekk l-impriza teħtieġ li l-persunal rilevanti jkollu ċerti ħiliet, jew jekk tipprovdix **tahriġ** jew bini ta' kapaċità lill-persunal rilevanti biex iwettaq fidma ta' involviment.
- AR 17. Sabiex turi kif il-perspettivi tal-**konsumaturi** u/jew tal-**utenti finali** jkunu informaw deċiżjonijiet jew attivitajiet speċifiċi tal-impriza, l-impriza tista' tipprovdi eżempji mill-perjodu tar-rapportar kurrenti.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-3 – Proċessi sabiex jiġu rrimedjati l-impatti negattivi u l-kanali għall-konsumaturi u għall-utenti finali sabiex iqajmu tħassib

- AR 18. Fl-issodisfar tar-rekwiżiti stabbiliti mill-kriterji ta' divulgazzjoni tal-ESRS S4-3, l-impriza tista' tkun iggwidata mill-kontenut tal-prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negozju u d-Drittijiet tal-Bniedem u tal-Linji Gwida tal-OECD dwar l-Intrapriżi Multinazzjonali ffokati fuq **mekkaniżmi ta' rimedju** u ta' **lmentar**.
- AR 19. Mezzi biex jitqajjem tħassib jew ħtiġijiet, jinkludu **mekkaniżmi ta' lmentar**, hotlines, proċessi ta' djalogu jew mezzi oħra li permezz tagħhom il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** **jew ir-rappreżentanti leġittimi** tagħhom jistgħu jqajmu tħassib dwar l-impatti jew jispjegaw il-ħtiġijiet li jixtiequ li l-impriza tindirizza. Dan jista' jinkludi kanali pprovduti mill-impriza direttament u għandu jiġi ddivulgati flimkien ma' kwalunkwe mekkaniżmu ieħor li l-impriza tista' tuża sabiex tikseb għarfien dwar il-ġestjoni tal-impatti fuq il-konsumaturi u/jew fuq l-utenti finali, bħall-awditi tal-konformità. Meta l-impriza tkun qiegħda tiddependi biss fuq informazzjoni dwar l-eżistenza ta' tali kanali pprovduti mir-**relazzjonijiet kummerċjali** tagħha sabiex twieġeb għal dan ir-rekwiżit, tista' tiddikjara dan.
- AR 20. Sabiex tipprovdi għarfien akbar dwar l-informazzjoni koperta fl-ESRS S4-3, l-impriza tista' tipprovdi għarfien dwar jekk u kif il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** li jistgħu jiġu affettwati jistgħu jaċċessaw il-kanali fil-livell tal-impriza li huma affettwati minnha, fir-rigward ta' kull impatt materjali.

- AR 21. Il-mekkaniżmi ta' partijiet terzi jistgħu jinkludu dawk operati mill-gvern, mill-NGOs, mill-assocjazzjonijiet tal-industrija u minn inizjattivi kollaborattivi oħrajn. Fir-rigward tal-ambitu ta' dawn il-mekkaniżmi, l-impriza tista' tiddivulga jekk dawn ikunux aċċessibbli għall-**konsumaturi** u/jew għall-**utenti finali** kollha li jistgħu jkunu potenzjalment jew fil-fatt affettwati materjalment mill-impriza, jew l-individwi jew l-organizzazzjonijiet li jaġixxu f'isimhom jew li b'xi mod ieħor ikunu f'pożizzjoni li jkunu konxji mill-impatti negattivi, u li permezz tagħhom il-konsumaturi u/jew l-utenti finali (jew l-individwi jew l-organizzazzjonijiet li jaġixxu f'isimhom jew li b'xi mod ieħor ikunu f'pożizzjoni li jkunu konxji mill-impatti negattivi), jistgħu jqajmu lmenti jew tħassib relatati mal-attivitajiet proprji tal-impriza.
- AR 22. Fir-rigward tal-protezzjoni ta' individwi li jużaw il-mekkaniżmi kontra r-ritaljazzjoni, l-impriza tista' tiddekrivi jekk tittrattax l-ilmenti b'mod kunfidenzjali u fir-rigward tad-drittijiet tal-privatezza u tal-protezzjoni tad-*data*; u jekk jippermettux li l-**konsumatur** u/jew l-**utenti finali** jużawhom b'mod anonimu (pereżempju, permezz ta' rappreżentazzjoni minn parti terza).
- AR 23. Meta tiddivulga jekk u kif l-impriza taf li l-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali** huma konxji ta' u jafdaw kwalunkwe wieħed minn dawn il-kanali, l-impriza tista' tipprovdi *data* rilevanti u affidabbli dwar l-effettività ta' dawn il-kanali mill-perspettiva tal-konsumaturi u/jew tal-utenti finali stess. Eżempji ta' sorsi ta' informazzjoni huma s

AR 24. Fid-deskrizzjoni tal-effettività tal-kanali għall-**konsumaturi** u/jew għall-**utenti finali** sabiex iqajmu tħassib, l-impriza tista' tkun iggwidata mill-mistoqsijiet li ġejjin, fuq il-bażi tal-*"kriterji tal-effettività għall-mekkaniżmi ta' lmentar mhux ġudizzjarji"*, kif stabbilit fil-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem. Il-kunsiderazzjonijiet ta' hawn taht jistgħu jiġu applikati fuq bażi ta' kanal individwali jew għas-sistema kollettiva ta' kanali:

 - (a) il-kanali għandhom leġittimità billi jipprovdu responsabbiltà xierqa għall-kondotta ġusta tagħhom u għall-bini tal-fiduċja fost il-partijiet ikkonċernati?
 - (b) il-kanali huma magħrufin u aċċessibbli għall-**partijiet ikkonċernati**?
 - (c) il-kanali għandhom proċeduri magħrufin, jistabbilixxu perjodi ta' żmien u ċarezza dwar il-proċessi?
 - (d) il-kanali jiżguraw aċċess raġonevoli għas-sorsi ta' informazzjoni, għal pariri u għal għarfien espert?
 - (e) il-kanali joffru trasparenza billi jipprovdu informazzjoni suffiċjenti kemm lill-ilmentaturi kif ukoll meta applikabbli, sabiex jissodisfaw kwalunkwe interess pubbliku inkwistjoni?
 - (f) l-eżiti miksubin permezz tal-kanali jaqblu mad-drittijiet tal-bniedem rikonoxxuti internazzjonalment?
 - (g) l-impriza tidentifika għarfien mill-kanali li jappoġġaw l-apprendiment kontinwu kemm fit-titjib tal-kanali kif ukoll fil-prevenzjoni ta' impatti futuri?
 - (h) l-impriza tiffoka fuq id-djalogu mal-ilmentaturi bħala l-mezz sabiex jintlaħqu soluzzjonijiet miftiehma, minflok ma tfittex li tiddetermina l-eżitu b'mod unilaterali?

Għal aktar informazzjoni, ara l-Prinċipju 31 tal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negożju u d-Drittijiet tal-Bniedem.

Rekwizit ta' Divulgazzjoni S4-4 – Teħid ta' azzjoni dwar l-impatti materjali fuq il-konsumaturi u l-utenti finali, u approċċi għall-immaniġġar tar-riskji materjali u għat-tiftix ta' opportunitajiet materjali relatati mal-konsumaturi u mal-utenti finali, u l-effettività ta' daww l-azzjonijiet

- AR 25. Jista' jkun meħtieġ ċertu żmien sabiex jiġu mifhummin l-impatti negattivi u kif l-impriza tista' tkun involuta magħhom permezz tal-katina tal-valur downstream tagħha, kif ukoll sabiex jiġu identifikati tweġibiet xierqa u jiddaħħlu fil-prattika). Għalhekk, l-impriza għandha

tikkunsidra:

- (a) L-approċċi ġenerali u speċifiċi tagħha sabiex tindirizza l-impatti negattivi materjali;
- (b) l-inizjattivi tagħha kellhom l-għan li jikkontribwixxu għal impatti pożittivi materjali addizzjonali;
- (c) kemm għamlet progress fl-isforzi tagħha matul il-perjodu tar-rapportar; u
- (d) l-għanijiet tagħha għal titjib kontinwu.

AR 26. Azzjoni xierqa tista' tvarja skont jekk l-impriza tikkawżax jew tikkontribwixxi għal impatt , materjali jew jekk l-impatt materjali jkunx marbut direttament mal-operazzjonijiet, mal-prodotti jew mas-servizzi proprji tagħha permezz ta' relazzjoni kummerċjali.

AR 27. Minhabba li l-impatti negattivi materjali li jaffettwaw lill-**konsumaturi** u/jew lill-**utenti finali** li seħnew matul il-perjodu ta' rapportar jistgħu jkunu marbuta wkoll ma' entitajiet jew operazzjonijiet barra mill-kontroll dirett tagħha, l-impriza tista' tiddivulga jekk u kif tfittex li tuża ingranaġġ ma' **relazzjonijiet kummerċjali** rilevanti biex timmaniġġa dawk l-impatti. Dan jista' jinkludi l-użu ta' **ingranaġġ** kummerċjali (pereżempju, l-infurzar ta' rekwiżiti kuntrattwali mar-relazzjonijiet kummerċjali jew l-implimentazzjoni ta' inċentivi), ta' forum oħrajn ta' ingranaġġ fi ħdan ir-relazzjoni (bħall-ġhoti ta' **tahriġ** jew il-bini tal-kapaċitajiet dwar prattiki xierqa dwar l-użu jew il-bejgħ tal-prodotti għal relazzjonijiet kummerċjali) jew ta' ingranaġġ kollaborattiv mal-pari jew ma' atturi oħrajn (bħal inizjattivi mmirati lejn kummerċjalizzazzjoni responsabbli jew is-sikurezza tal-prodotti).

AR 28. Meta l-impriza tiddivulga l-partecipazzjoni tagħha finizjattiva tal-industrija jew ta' diversi partijiet ikkonċernati bħala parti mill-**azzjonijiet** tagħha sabiex tindirizza impatti negattivi materjali, l-impriza tista' tiddivulga kif l-inizjattiva, u l-involvement tagħha stess, qegħdin jimmiraw li jindirizzaw l-impatt materjali kkonċernat. Taht l-ESRS S4-5 hija tista' tiddivulga l-**miri** rilevanti stabbiliti mill-inizjattiva u l-progress fihom.

AR 29. Meta tiddivulga jekk u kif hija tqis l-impatti reali u potenzjali fuq il-**konsumaturi** u/jew fuq l-**utenti finali** fid-deċiżjonijiet sabiex ittemm **relazzjonijiet kummerċjali** u jekk u kif tfittex li tindirizza kwalunkwe impatt negattiv li jista' jirriżulta mit-terminazzjoni, l-impriza tista' tinkludi eżempji.

AR 30. Fid-divulgazzjoni ta' kif hija ssegwi l-effettività tal-**azzjonijiet** sabiex timmaniġġa l-impatti materjali matul il-perjodu tar-rapportar, l-impriza tista' tiddivulga kwalunkwe tagħlimiet meħudin mill-perjodi tar-rapportar preċedenti u kurrenti.

AR 31. Il-proċessi użati sabiex tiġi segwita l-effettività ta' **azzjonijiet** jistgħu jinkludu awditjar jew verifika interna jew esterna, proċedimenti tal-qorti u/jew deċiżjonijiet tal-qorti relatati, valutazzjonijiet tal-impatt, sistemi ta' kejl, feedback tal-partijiet ikkonċernati, **mekkaniżmi ta' lmentar**, klassifikazzjonijiet tal-prestazzjoni esterna, u parametraġġ referenzjarju.

AR 32. Ir-rapportar dwar l-effettività għandu l-għan li jippermetti l-fehim tar-rabtiet bejn l-**azzjonijiet** meħudin mill-impriza u l-ġestjoni effettiva tal-impatti.

AR 33. Fir-rigward ta' inizjattivi jew ta' proċessi li l-impriza għandha fis-seħħ li huma bbażati fuq il-ħtiġijiet tal-**konsumaturi** u/jew tal-**utenti finali** affettwati u tal-livell ta' implimentazzjoni tagħhom, l-impriza tista' tiddivulga:

- (a) informazzjoni dwar jekk u kif il-konsumaturi u/jew l-utenti finali u r-**rappreżentanti leġittimi** jew **sostituti kredibbli** tagħhom għandhom rwol fid-deċiżjonijiet rigward it-tfassil u l-implimentazzjoni ta' dawn il-programmi jew il-proċessi; u
- (b) informazzjoni dwar l-eżiti pożittivi maħsubin jew miksubin għall-konsumaturi u/jew għall-utenti finali ta' dawn il-programmi jew il-proċessi.

AR 34. L-impriza tista' tiddivulga jekk kwalunkwe inizjattiva jew proċess li l-għan primarju tiegħu huwa li jwassal impatti pożittivi għall-**konsumaturi** u/jew għall-**utenti finali** huwiex imfassal sabiex jappoġġa wkoll il-kisba ta' wieħed jew aktar mill-Għanijiet ta' Żvilupp Sostenibbli (SDGs) tan-NU. Pereżempju, permezz ta' impenn sabiex tavanza l-SDG 3 tan-NU sabiex "jiġu żgurati ħajjiet f'saħħithom u jiġi promoss il-benessri għal kulhadd f'kull età", l-impriza tista' tkun qiegħda taħdem b'mod attiv sabiex tara li l-prodotti tagħha joħolqu anqas dipendenza u jagħmlu anqas ħsara għas-saħħa fiżika u psikoloġika.

- AR 35. Meta jiġu ddivulgati l-eżiti pożittivi maħsubin tal-**azzjonijiet** tagħha għall-**konsumaturi** u/jew għall-**utenti finali**, għandha ssir distinzjoni bejn l-evidenza li jkunu seħħew ċerti attivitajiet (pereżempju, li numru x ta' konsumaturi rċewew informazzjoni dwar drawwiet tal-ikel tajbin għas-saħħa) minn evidenza ta' eżiti reali għall-konsumaturi u/jew għall-utenti finali (pereżempju, li numru x ta' konsumaturi adottaw drawwiet tal-ikel aktar sani).
- AR 36. Meta tiddivulga jekk l-inizjattivi jew il-proċessi għandhomx ukoll rwol fil-mitigazzjoni tal-impatti negattivi materjali, l-impriza tista', pereżempju, tikkunsidra programmi li għandhom l-għan li jappoġġaw sensibilizzazzjoni akbar tar-riskju ta' scams online, li jwasslu għal tnaqqis fl-għadd ta' każijiet ta' **utenti finali** li jesperjenzaw ksur tal-privatezza tad-data.
- AR 37. Meta tiddivulga r-riskji u l-opportunitajiet materjali relatati mal-impatti jew id-**dipendenzi** tal-impriza fuq il-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali**, l-impriza tista' tikkunsidra dan li ġej:
- (a) ir-riskji relatati mal-impatti tal-impriza fuq il-konsumaturi u/jew fuq l-utenti finali jistgħu jinkludu l-iskopertura għar-reputazzjoni jew legali meta prodotti ddisinjati ħazin jew difettużi jirriżultaw f'korrimenti jew fi mwiet;
 - (b) ir-riskji relatati mad-dipendenzi tal-impriza fuq il-konsumaturi u/jew fuq l-utenti finali jistgħu jinkludu t-telf tal-kontinwità tal-operat meta minħabba kriżi ekonomika l-konsumaturi ma jkunux jistgħu jaffordjaw ċerti prodotti jew servizzi;
 - (c) l-opportunitajiet ta' negozju relatati mal-impatti tal-impriza fuq il-konsumaturi u/jew fuq l-utenti finali jistgħu jinkludu d-differenzjazzjoni tas-suq u attraenza akbar għall-klijent bl-offerta ta' prodotti sikuri jew ta' servizzi li jirrispettaw il-privatezza; u
 - (d) l-opportunitajiet ta' negozju relatati mad-dipendenzi tal-impriza fuq il-konsumaturi u/jew l-utenti finali jistgħu jinkludu l-kisba ta' bażi ta' konsumaturi futura leali billi jiġi żgurat, pereżempju, li l-persuni LGBTQI jiġu rispettati u li l-prattiki tal-bejgħ tal-impriza ma jeskludux lil tali persuni mill-prodotti jew is-servizzi li toffri.
- AR 38. Meta tiddivulga jekk id-**dipendenzi** jinbidlux f'riskji, l-impriza għandha tikkunsidra l-iżviluppi esterni.
- AR 39. Meta tiddivulga l-politiki, l-azzjoni u r-riżorsi u l-**miri** relatati mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali, f'każijiet li fihom ir-riskji u l-opportunitajiet jirriżultaw minn impatt materjali, l-impriza tista' tagħmel kontroreferenza għad-divulgazzjonijiet tagħha dwar politiki, azzjoni u riżorsi u **miri** fir-rigward ta' dak l-impatt.
- AR 40. L-impriza għandha tikkunsidra sa liema punt il-proċessi tagħha għall-ġestjoni tar-riskji materjali relatati mal-**konsumaturi** u/jew mal-**utenti finali** jkunu integrati fil-proċessi eżistenti tagħha tal-ġestjoni tar-riskji u kif.
- AR 41. Meta tiddivulga r-riżorsi allokatu għall-ġestjoni tal-impatti materjali, l-impriza tista' tiddivulga liema funzjonijiet interni huma involuti fil-ġestjoni tal-impatti u liema tipi ta' azzjoni jieħdu sabiex jindirizzaw l-impatti negattivi u jgħallju dawk pożittivi.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni S4-5 – Miri relatati mal-ġestjoni tal-impatti negattivi materjali, mal-avvanzar tal-impatti pożittivi, u mal-ġestjoni tar-riskji u tal-opportunitajiet materjali

- AR 42. Meta jiġu żvelati l-**miri** fir-rigward tal-**konsumaturi** u/jew l-**utenti finali**, l-impriza tista' tiddivulga:
- (a) l-eżiti maħsubin li għandhom jinkisbu fil-ħajja tal-konsumaturi u/jew tal-utenti finali, filwaqt li tkun speċifika kemm jista' jkun;
 - (b) l-istabbiltà tagħhom maż-żmien f'termini ta' definizzjonijiet u metodoloġiji li jippermettu l-komparabbiltà; u/jew
 - (c) ir-referenzi għall-istandards jew għall-impenji li fuqhom ikunu bbażati l-**miri** għandhom jiġu ddefiniti b'mod ċar fir-rapportar (pereżempju l-kodiċijiet ta' kondotta, il-politiki tal-akkwist, l-oqfsa globali, jew il-kodiċijiet tal-industrija).

- AR 43. Il-*miri* relatati mar-*riskji* u mal-opportunitajiet materjali jistgħu jkunu l-istess bħal jew distinti minn miri marbutin mal-*impatti* materjali. Pereżempju, mira li jiġi żgurat aċċess ugwali għal finanzjament għall-*konsumaturi* li ma humiex moqdi jin biżżejjed tista' tnaqqas kemm l-impatti ta' *diskriminazzjoni* fuq dawk il-konsumaturi kif ukoll tkabbar il-klijentela tal-impreżi.
- AR 44. L-impreżi tista' tiddistingwi wkoll bejn *miri* fuq perjodu ta' żmien qasir, medju u twil li jkopru l-istess impenn ta' *politika*. Pereżempju, l-impreżi jista' jkollha bħala objettiv ewlieni li tagħmel is-servizzi online tagħha aċċessibbli għall-persuni b'diżabilità, bl-għan fit-tul li tkun adattat 100 % tas-servizzi online tagħha sal-2025, u bl-objettiv ta' terminu qasir li żżid numru x ta' funzjonijiet aċċessibbli kull sena u sal-2025.
- AR 45. Meta timmodifika jew tissostitwixxi mira fil-perjodu tar-rapportar, l-impreżi tista' tispjega l-bidla permezz ta' kontroreferenzi għaliha għal bidliet sinifikanti fil-mudell ta' negozju jew għal bidliet usa' fl-istandard aċċettat jew fil-leġiżlazzjoni li minnha tkun derivata l-mira sabiex tipprova informazzjoni kurrentwali skont l-ESRS 2 BP-2 *Divulgazzjonijiet fir-rigward ta' ċirkostanzi speċifiċi*.

ESRS G1 **IMĠIBA KUMMERĈJALI**

Werrej

Objettiv

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

- **ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali**

Governanza

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 GOV-1 – Ir-rwol tal-korpi amministrattivi, superviżorji u maniġerjali

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 – Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-1 — Politiki dwar il-kultura korporattiva u l-imġiba kummerċjali u l-kultura korporattiva
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-2 – Ġestjoni tar-relazzjonijiet mal-fornituri
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-3 – Prevenzjoni u detezzjoni ta' korruzzjoni u ta' tixhim

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-4 – Inċidenti kkonfermati ta' korruzzjoni jew ta' tixhim
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-5 – Influenza politika u l-attivitajiet ta' lobbjar
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-6 – Prattiki ta' pagament

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-1 – Kultura korporattiva u l-politiki ta' kondotta kummerċjali
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-2 – Ġestjoni tar-relazzjonijiet mal-fornituri
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-3 – Prevenzjoni u detezzjoni ta' korruzzjoni u ta' tixhim

Metriċi u miri

- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-5 – Influenza politika u l-attivitajiet ta' lobbjar
- Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-6 – Prattiki ta' pagament

Objettiv

1. L-objettiv ta' dan l-Istandard huwa li jiġu speċifikati r-Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni li se jippermettu lill-utenti tad-**dikjarazzjonijiet dwar is-sostenibbiltà** tal-impriza jifhmu l-istrateġija u l-approċċ, il-proċessi u l-proċeduri tal-impriza kif ukoll il-prestazzjoni tagħha fir-rigward tal-kondotta kummerċjali.
2. Dan l-Istandard jiffoka fuq il-kwistjonijiet li ġejjin, kollettivament imsemmija f'dan l-Istandard bħala "kondotta tan-negozju jew kwistjonijiet tal-kondotta tan-negozju":
 - (a) l-etika tan-negozju u l-**kultura korporattiva**, inklużi l-ġlieda kontra l-**korruzzjoni** u l-**ġlieda kontra t-tixhim**, il-protezzjoni tal-informaturi, u l-benessri tal-annimali;
 - (b) il-ġestjoni ta' relazzjonijiet mal-**fornituri**, inklużi prattiki ta' ħlas, speċjalment fir-rigward ta' ħlas tard lil imprizi żgħar u ta' daqs medju.
 - (c) attivitajiet u impenji tal-impriza relatati mal-eżerċizzju tal-influwenza politika tagħha, inklużi l-**attivitajiet ta' lobbying** tagħha;

Interazzjoni ma' ESRS oħrajn

3. Il-kontenut ta' dan l-Istandard dwar id-divulgazzjonijiet ġenerali kif ukoll il-ġestjoni tal-impatt, tar-riskju u tal-opportunità u l-**metrika** u l-**miri** għandhom jinqraw flimkien rispettivament mal-ESRS 1 prinċipji ġenerali u l-ESRS 2 *Rekwiżiti ġenerali*.

Rekwiżiti ta' Divulgazzjoni

ESRS 2 Divulgazzjonijiet ġenerali

4. Ir-rekwiżiti ta' din it-taqsimha għandhom jinqraw u jiġu rrapportati flimkien mad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-ESRS 2 dwar il-Governanza (GOV), l-Istrateġija (SBM) u l-Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet (IRO).

Governanza

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 GOV-1 — Ir-rwol tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji

5. Meta tiddivulga informazzjoni dwar ir-rwol tal-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji**, l-impriza għandha tkopri l-aspetti li ġejjin:
 - (a) ir-rwol **tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** relatati mal-imġiba kummerċjali; u
 - (b) l-għarfien espert tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji dwar kwistjonijiet ta' kondotta kummerċjali.

Ġestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni relatat mal-ESRS 2 IRO-1 – Deskrizzjoni tal-proċessi sabiex jiġu identifikati u vvalutati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali

6. Meta tiddekrivi l-proċess biex jiġu identifikati l-impatti, ir-riskji u l-opportunitajiet materjali fir-rigward ta' kwistjonijiet tal-kondotta tan-negozju, l-impriza għandha tiddivulga l-kriterji rilevanti kollha użati fil-proċess, inklużi l-post, l-attività, is-settur u l-istruttura tat-tranżazzjoni.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-1 — Politiki ta' kondotta kummerċjali u kultura korporattiva

7. L-impriza għandha tiddivulga l-politiki tagħha fir-rigward ta' kwistjonijiet ta' kondotta kummerċjali u kif trawwem il-kultura korporattiva tagħha.

8. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jippermetti fehim ta' kemm l-impriza għandha politiki li jindirizzaw l-identifikazzjoni, il-valutazzjoni, il-ġestjoni u/jew ir-**rimedju tal-impatti**, ir-**riskji** u l-**opportunitajiet** materjali tagħha relatati ma' kwistjonijiet ta' kondotta kummerċjali. Għandha wkoll l-għan li tipprovdi fehim tal-approċċ tal-impriza għall-**kultura korporattiva**.
9. Id-divulgazzjonijiet meħtieġa skont il-paragrafu 7 għandhom jinkludu kif l-impriza tistabbilixxi, tiżviluppa, tippromwovi u tevalwa l-**kultura korporattiva** tagħha.
10. Id-divulgazzjonijiet fil-paragrafu 7 għandhom ikopru l-aspetti li ġejjin relatati mal-politiki tal-impriza dwar kwistjonijiet ta' kondotta kummerċjali:
 - (a) deskrizzjoni tal-mekkaniżmi għall-identifikazzjoni, ir-rappurtar u l-investigazzjoni tat-tfassib dwar imġiba illegali jew imġiba li tmur kontra l-kodiċi ta' kondotta tagħha jew regoli interni simili; u jekk jakkomodax ir-rappurtar minn **partijiet ikkonċernati** interni u/jew esterni;
 - (b) meta l-impriza ma jkollha l-ebda politika dwar il-ġlieda kontra l-**korruzzjoni** jew kontra t-**tixhim** konsistenti mal-Konvenzjoni tan-Nazzjonijiet Uniti kontra l-Korruzzjoni¹²⁷, hija għandha tiddikjara dan u jekk għandhiex pjanijiet sabiex timplimentahom u l-iskeda ta' żmien għall-implimentazzjoni;
 - (c) kif l-impriza tipproteġi lill-informaturi, inklużi:
 - i. dettalji dwar l-istabbiliment ta' kanali interni ta' rapportar tal-informaturi, inkluż jekk l-impriza tipprovdi informazzjoni u **tahriġ** lill-ħaddiema tagħha stess u informazzjoni dwar il-ħatra u t-tahriġ tal-persunal li jirċievi r-rapporti; u
 - ii. miżuri ta' protezzjoni kontra r-ritaljazzjoni tal-ħaddiema tagħha stess li huma informaturi skont il-liġi applikabbli li tittrasponi d-Direttiva (UE) 2019/1937 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹²⁸;
 - (d) meta l-impriza ma jkollha l-ebda politika dwar il-protezzjoni tal-informaturi¹²⁹, hija għandha tiddikjara dan u jekk għandhiex pjanijiet sabiex timplimentahom u l-iskeda ta' żmien għall-implimentazzjoni;
 - (e) lil hinn mill-proċeduri għas-segwitu tar-rapporti mill-informaturi f'konformità mal-liġi applikabbli li tittrasponi d-Direttiva (UE) 2019/1937, jekk l-impriza għandhiex proċeduri biex tinvestiga incidenti ta' mġiba kummerċjali, inklużi **incidenti** ta' **korruzzjoni** u **tixhim**, fil-pront, indipendentement u oġġettivament;
 - (f) meta applikabbli, jekk l-impriza għandhiex fis-seħh politiki fir-rigward tat-trattament xieraq tal-annimali;
 - (g) il-**politika** tal-impriza għat-**tahriġ** fi ħdan l-organizzazzjoni dwar l-imġiba kummerċjali, inkluż l-udjenza fil-mira, il-frekwenza u l-profondità tal-kopertura; u
 - (h) il-funzjonijiet fl-impriza li huma l-aktar f'riskju fir-rigward tal-**korruzzjoni** u t-**tixhim**.
11. L-impriza li huma soġġetti għal rekwiżiti legali skont il-liġi nazzjonali li tittrasponi d-Direttiva (UE) 2019/1937, jew għal rekwiżiti legali ekwivalenti fir-rigward tal-protezzjoni tal-informaturi, jistgħu jikkonformaw mad-divulgazzjoni speċifikata fil-paragrafu 10(d) billi jiddikjaraw li huma soġġetti għal dawk ir-rekwiżiti legali.

¹²⁷ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #15 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Nuqqas ta' politiki kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixhim").

¹²⁸ Id-Direttiva (UE) 2019/1937 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Ottubru 2019 dwar il-protezzjoni ta' persuni li jirrapportaw dwar ksur tal-liġi tal-Unjoni (ĠU L 305, 26.11.2019, p. 17).

¹²⁹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minhabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali kif stabbilit mill-indikatur #6 fit-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli ta' divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Protezzjoni mhux suffiċjenti tal-informaturi").

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-2 – Ġestjoni tar-relazzjonijiet mal-fornituri

12. **L-impriża għandha tipprovdi informazzjoni dwar il-ġestjoni tar-relazzjonijiet tagħha mal-fornituri tagħha u tal-impatti tagħha fuq il-katina tal-provvista tagħha.**
13. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi fehim tal-ġestjoni tal-impriża tal-proċess ta' akkwist tagħha inkluża mġiba ġusta mal-**fornituri**.
14. L-impriża għandha tipprovdi deskrizzjoni tal-**politika** tagħha biex tipprevjeni ftejsijiet tard, speċifikament lill-SMEs.
15. Id-divulgazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 12 għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja:
 - (a) l-approċċ tal-impriża għar-relazzjonijiet tagħha mal-**fornituri** tagħha, filwaqt li jitqiesu r-riskji għall-impriża relatati mal-**katina tal-provvista** tagħha u l-**impatti** fuq kwistjonijiet relatati mas-**sostenibbiltà**; u
 - (b) jekk u kif tqis il-kriterji soċjali u ambjentali għall-għażla tal-fornituri tagħha.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-3 – Prevenzjoni u detezzjoni ta' korruzzjoni u ta' tixhim

16. **L-impriża għandha tipprovdi informazzjoni dwar is-sistema tagħha għall-prevenzjoni u għall-identifikazzjoni, għall-investigazzjoni u għat-tweġib għal allegazzjonijiet jew għal inċidenti relatati ma' korruzzjoni u ma' tixhim, inkluż it-taħriġ relatat.**
17. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi trasparenza dwar il-proċeduri ewlenin tal-impriża sabiex tipprevjeni, tidentifika u tindirizza l-allegazzjonijiet dwar il-**korruzzjoni** u t-**tixhim**. Dan jinkludi t-taħriġ ipprovdut lill-ħaddiema proprji u/jew l-informazzjoni pprovduta internament jew lill-**fornituri**.
18. Id-divulgazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 16 għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja:
 - (a) deskrizzjoni tal-proċeduri fis-seħh għall-prevenzjoni, l-identifikazzjoni u l-indirizzar ta' allegazzjonijiet jew **inċidenti** ta' **korruzzjoni** u **tixhim**;
 - (b) jekk l-investigaturi jew il-kumitat investigattiv humiex separati mill-katina ta' ġestjoni involuta fil-kwistjoni; u
 - (c) il-proċess, jekk ikun hemm, biex jiġu rrapportati l-eżiti lill-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji**.
19. Meta l-impriża ma jkollha l-ebda proċedura bħal din fis-seħh, hija għandha tiddivulga dan il-fatt u, meta applikabbli, il-pjanijiet tagħha li tadottahom.
20. Id-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafu 16 għandhom jinkludu informazzjoni dwar kif l-impriża tikkomunika l-politiki tagħha lil dawk li għalihom ikunu rilevanti biex jiġi żgurat li l-**politika** tkun aċċessibbli u li jifhemu l-implikazzjonijiet tagħha.
21. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 16 għandha tinkludi informazzjoni dwar dawn li ġejjin fir-rigward tat-taħriġ:
 - (a) in-natura, l-ambitu u l-profondità tal-programmi ta' taħriġ kontra l-**korruzzjoni** u kontra t-**tixhim** offruti jew meħtieġa mill-impriża;
 - (b) il-perċentwal ta' funzjonijiet f'riskju koperti minn programmi ta' taħriġ; u
 - (c) il-punt sa fejn it-taħriġ jingħata lill-membri tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji.

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-4 — Inċidenti ta' korruzzjoni jew tixhim

22. **L-impriża għandha tipprovdi informazzjoni dwar inċidenti ta' korruzzjoni jew tixhim matul il-perjodu ta' rapportar.**

23. L-objettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi trasparenza dwar l-inċidenti relatati mal-**korruzzjoni** jew it-**tixhim** matul il-perjodu ta' rapportar u l-eżiti relatati.
24. L-impriża għandha tiddivulga:
 - (a) l-għadd ta' kundanni u l-ammont ta' multi għall-ksur tal-liġijiet kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixhim¹³⁰; u
 - (b) kwalunkwe azzjoni meħuda biex jiġi indirizzat ksur fi proċeduri u standards ta' kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixhim¹³¹.
25. L-impriża tista' tiżvela:
 - (a) in-numru totali u n-natura tal-inċidenti **kkonfermati** ta' korruzzjoni jew ta' tixhim;
 - (b) l-għadd ta' **inċidenti kkonfermati** li fihom il-ħaddiema proprji ngħataw is-sensja jew ġew iddixxiplinati għal korruzzjoni jew inċidenti relatati mat-tixhim;
 - (c) in-numru ta' **inċidenti** kkonfermati relatati ma' kuntratti ma' sħab kummerċjali li ġew itterminati jew li ma ġgeddewx minħabba ksur relatat ma' korruzzjoni jew ma' tixhim; u
 - (d) dettalji ta' każijiet legali pubbliċi rigward **korruzzjoni** jew **tixhim** miġjuba kontra l-impriża u l-ħaddiema tagħha stess matul il-perjodu ta' rapportar u l-eżiti ta' każijiet bħal dawn. Dan jinkludi każijiet li nbdew fis-snin preċedenti fejn l-eżitu ġie stabbilit biss fil-perjodu ta' rapportar attwali.
26. Id-divulgazzjonijiet meħtieġa għandhom jinkludu **inċidenti** li jinvolvu atturi fil-**katina tal-valur** tagħha biss meta l-impriża jew l-**impjegati** tagħha jkunu involuti direttament.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-5 – Influenza politika u l-attivitajiet ta' lobbjar

27. L-impriża għandha tipprovdi informazzjoni dwar l-attivitajiet u l-impenji relatati mal-eżerċizzju tal-influenza politika tagħha, inklużi l-attivitajiet ta' lobbying tagħha relatati mal-impatti materjali, ir-riskji u l-opportunitajiet tagħha.
28. L-objettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi trasparenza dwar l-attivitajiet u l-impenji tal-impriża relatati mal-eżerċizzju tal-influenza politika tagħha b'kontribuzzjonijiet politiċi, inklużi t-tipi u l-iskop tal-**attivitajiet ta' lobbying**.
29. Id-divulgazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 27 għandha tinkludi:
 - (a) jekk applikabbli, ir-rappreżentant(i) responsabbli fil-korpi amministrattivi, **maniġerjali u superviżorji** għas-sorveljanza ta' dawn l-attivitajiet;
 - (b) għal kontribuzzjonijiet finanzjarji jew politiċi *in natura*:
 - i. il-valur monetarju totali tal-kontribuzzjonijiet finanzjarji u *in natura* magħmulin direttament u indirettament mill-impriża aggregata skont il-pajjiż jew iż-żona ġeografika fejn rilevanti, kif ukoll it-tip ta' riċevitur/benefiċjarju; u u
 - ii. fejn xieraq, kif jiġi stmat il-valur monetarju tal-kontribuzzjonijiet *in natura*.
 - (c) is-suġġetti ewlenin koperti mill-**attivitajiet ta' lobbjar** tagħha u l-pożizzjonijiet ewlenin tal-impriża dwar dawn fil-qosor. Dan għandu jinkludi spjegazzjonijiet dwar kif dan

¹³⁰ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni ta': parteċipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija derivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali stabbiliti fl-indikatur #17 tat-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli dwar id-divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Numru ta' kundanni u ammont ta' multi għall-ksur tal-liġijiet kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixhim"); u l-amministraturi tal-parametri referenzjarji biex jiddivulgaw il-fatturi ESG soġġetti għar-Regolament (UE) 2020/1816 kif stabbilit mill-indikatur "Numri ta' kundanni u ammont ta' multi għall-ksur tal-liġijiet kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixhim" fit-Taqsima 1 u 2 tal-Anness II.

¹³¹ Din l-informazzjoni tappoġġa l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partiċipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-Regolament (UE) 2019/2088 minħabba li hija dderivata minn indikatur addizzjonali relatat mal-impatti avversi prinċipali stabbiliti fl-indikatur #16 tat-Tabella III tal-Anness I tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2022/1288 fir-rigward tar-regoli dwar id-divulgazzjonijiet dwar investimenti sostenibbli ("Każijiet ta' azzjoni insuffiċjenti meħuda biex jiġi indirizzat il-ksur tal-istandards kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixhim").

jinteraġixxi mal-impatti materjali, mar-riskji u mal-opportunitajiet identifikati fil-valutazzjoni tal-**materjalità** tagħha skont I-ESRS 2; u

- (d) jekk l-impriża tkunx irreġistrata fir-Reġistru tat-Trasparenza tal-UE jew f'reġistru ta' trasparenza ekwivalenti fi Stat Membru, l-isem ta' tali reġistru u n-numru ta' identifikazzjoni tagħha fir-reġistru.
30. Id-divulgazzjoni għandha tinkludi wkoll informazzjoni dwar il-ħatra ta' kwalunkwe membru tal-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** li kellu kariga komparabbli fl-amministrazzjoni pubblika (inklużi regolaturi) fis-sentejn ta' qabel tali ħatra fil-perjodu tar-rapportar kurrenti.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-6 – Prattiki ta' pagament

31. L-impriża għandha tipprovdi informazzjoni dwar il-prattiki ta' pagament tagħha, speċjalment fir-rigward ta' pagamenti tard lil intrapriżi żgħar u ta' daqs medju (SMEs).
32. L-oġġettiv ta' dan ir-Rekwiżit ta' Divulgazzjoni huwa li jipprovdi għarfien dwar it-termini ta' pagament kuntrattwali u dwar il-prestazzjoni tiegħu fir-rigward tal-pagament, speċjalment dwar kif dawn jaffettwaw lill-SMEs u speċifikament fir-rigward ta' pagamenti tard lill-SMEs.
33. Id-divulgazzjoni skont il-paragrafu 31 għandha tinkludi:
- (a) iż-żmien medju li l-impriża tiegħu sabiex tħallas fattura mid-data meta jibda jiġi kkalkolat it-terminu kuntrattwali jew statutorju tal-pagament, f'numru ta' jiem;
 - (b) deskrizzjoni tat-termini standard ta' pagament tal-impriża f'numru ta' jiem skont il-kategorija ewlenija ta' **fornituri** u l-perċentwal tal-pagamenti tagħha allinjati ma' dawn it-termini standard;
 - (c) l-għadd ta' proċedimenti legali li bħalissa għadhom pendenti għal pagamenti tard; u
 - (d) informazzjoni komplementari neċessarja sabiex jiġi pprovdut kuntest suffiċjenti. Jekk l-impriża tkun użat kampjunar rappreżentattiv biex tikkalkula l-informazzjoni meħtieġa skont il-punt (a), hija għandha tiddikjara dak il-fatt u tiddeskrivi fil-qosor il-metodoloġija użata.

Appendiċi A: Rekwiżiti ta' Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-ESRS G1 *Imġiba tan-Negozju*. Huwa jappoġġa l-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stabbiliti f'dan l-istandard u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-Istandard.

Gestjoni tal-impatti, tar-riskji u tal-opportunitajiet

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-1 — Politiki ta' kondotta kummerċjali u kultura korporattiva

- AR 1. L-impriża tista' tikkunsidra l-aspetti li ġejjin meta tiddetermina d-divulgazzjoni tagħha skont il-paragrafu 7:
- (a) l-aspetti tal-**kultura korporattiva** li jitqiesu u jiġu diskussi mill-**korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji** u b'liema frekwenza;
 - (b) it-temi prinċipali li huma promossi u kkomunikati bħala parti mill-kultura korporattiva;
 - (c) kif il-membri tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji tal-impriża jipprovdu direzzjoni għall-promozzjoni ta' kultura korporattiva; u
 - (d) inċentivi jew għodod speċifiċi għall-ħaddiema proprji tagħha sabiex iħaddnu u jhegħġu l-kultura korporattiva tagħha.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-2 – Ġestjoni tar-relazzjonijiet mal-fornituri

- AR 2. Għall-finijiet ta' dan l-istandard, il-ġestjoni tar-relazzjonijiet mal-**fornituri** tal-impriża tista' tinkludi dan li ġej:
- (a) kif il-prattiki tal-impriża, inklużi attivitajiet biex jiġu evitati jew minimizzati l-impatti tat-tfixkil fil-**katina tal-provvista** tagħha, jappoġġaw l-istrategija u l-ġestjoni tar-riskju tagħha;
 - (b) it-taħriġ tal-forza tax-xogħol tal-akkwist/tal-katina tal-provvista tal-impriża dwar l-involvement u d-djalogu mal-**fornituri** kif ukoll l-inċentivi tal-forza tax-xogħol tal-akkwist tagħha inkluż jekk tali inċentivi jirreferux għal fatturi ta' prezz, kwalità jew sostenibbiltà;
 - (c) l-iskrinjar u l-evalwazzjoni tal-prestazzjoni soċjali u ambjentali tal-fornituri;
 - (d) l-inkluzjoni ta' fornituri bbażati lokalmement fil-katina tal-provvista u/jew fornituri tagħha b'ċertifikazzjoni;
 - (e) kif il-prattiki tal-impriża jitrattaw ma' fornituri vulnerabbli;
 - (f) **il-miri** u **l-azzjonijiet** tal-impriża fir-rigward tal-komunikazzjoni u l-ġestjoni tar-relazzjonijiet mal-fornituri; u
 - (g) kif jiġu evalwati l-eżiti ta' dawn il-prattiki, inklużi ż-żjarat, l-awditi jew l-istħarriġijiet tal-fornituri.
- AR 3. "Fornituri vulnerabbli" tinkludi **fornituri** li huma esposti għal riskji ekonomiċi, ambjentali u/jew soċjali sinifikanti.

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-3 – Prevenzjoni u detezzjoni ta' korruzzjoni u ta' tixhim

- AR 4. "Funzjonijiet f'riskju" tfisser dawk il-funzjonijiet meqjusin li huma f'riskju ta' **korruzzjoni** u ta' **tixhim** bħala riżultat tal-kompiti u tar-responsabbiltajiet tagħhom.
- AR 5. Id-divulgazzjonijiet jistgħu jinkludu dettalji dwar il-valutazzjonijiet tar-riskju u/jew l-immappjar, kif ukoll il-programmi ta' monitoraġġ u/jew il-proċeduri ta' kontroll intern imwettqa mill-impriża biex tidentifika l-**korruzzjoni** u t-**tixhim**.
- AR 6. Il-politiki tal-impriża dwar il-**korruzzjoni** u t-**tixhim** jistgħu jkunu rilevanti għal gruppi speċifiċi ta' persuni, jew minhabba li huma mistennija jimplimentawhom (pereżempju, l-**impjegati**, il-kuntratturi u l-**fornituri** tal-impriża), jew minhabba li għandhom interess dirett fl-implimentazzjoni tagħhom (pereżempju, **ħaddiema tal-katina tal-valur**, investituri). L-impriża tista' tiżvela l-għodod u l-mezzi ta' komunikazzjoni (eż., fuljetti, bullettini, siti web iddedikati, midja soċjali, interazzjonijiet wiċċ imb' wiċċ, unions u/jew rappreżentanti tal-ħaddiema) biex tikkomunika l-politiki lil tali gruppi. Dan jista' jinkludi wkoll l-identifikazzjoni u/jew it-tneħħija ta' ostakli potenzjali għat-tixrid, bħal permezz tat-traduzzjoni fil-lingwi rilevanti jew l-użu ta' rappreżentazzjonijiet grafiċi.
- AR 7. L-impriża tista' tiddivulga analiżi tal-attivitajiet ta' taħriġ tagħha skont, pereżempju, ir-regjun tat-taħriġ jew skont il-kategorija tal-**forza tax-xogħol proprja** tagħha meta l-programmi tagħha jvarjaw b'mod sinifikanti fuq il-bażi ta' fatturi bħal dawn u tali informazzjoni tkun utli għall-utenti.
- AR 8. L-impriża tista' tippreżenta l-informazzjoni meħtieġa dwar it-taħriġ billi tuża t-tabella li ġeja:

Eżempju illustrattiv ta' taħriġ kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixhim

Matul is-sena finanzjarja 20XY, ABC ipprovdiet taħriġ lill-ħaddiema f'riskju tagħha stess f'termini tal-politika tagħha (ara n-nota x). Għal dawk il-funzjonijiet f'riskju, it-taħriġ huwa obbligatorju, iżda ABC għamlet it-taħriġ volontarju disponibbli għal ħaddiema oħrajn tagħha wkoll. Id-dettalji tat-taħriġ tagħha matul is-sena huma kif ġejjin:

	<i>Funzjonijiet f'riskju</i>	<i>Maniġers</i>	<i>AMSB¹³²</i>	<i>Ħaddiema oħra tagħha</i>
Kopertura tat-taħriġ				
<i>Total</i>	20,000	200	16	70,000
<i>Total li rċivew taħriġ</i>	19,500	150	8	5,000
Metodu ta' għoti u durata				
<i>Taħriġ fil-klassi</i>	5 sigħat			
<i>Taħriġ ibbażat fuq il-kompjuter</i>	Siegħa	Sagħtejn	Siegħa	
<i>Taħriġ volontarju bbażat fuq il-kompjuter</i>				Siegħa
Frekwenza				
<i>Kemm spiss ikun meħtieġ it-taħriġ</i>	Darba fis-sena	Darba fis-sena	Darbtejn fis-sena	-
Suġġetti koperti				
<i>Definizzjoni ta' korruzzjoni</i>	X	X	X	X
<i>Politika</i>	X	X	X	X
<i>Proċeduri dwar suspett/detezzjoni</i>	X	X		
<i>Eċċ.</i>	X			

Metriċi u miri

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-5 – Inflwenza politika u l-attivitajiet ta' lobbjar

- AR 9. Għall-finijiet ta' dan l-Istandard "kontribuzzjoni politika" tfisser appoġġ finanzjarju jew *in natura* pprovdut direttament lil partiti politiċi, lir-rappreżentanti eletti tagħhom jew lill-persuni li jfittxu kariga f'uffiċċju politiku. Il-kontribuzzjonijiet finanzjarji jistgħu jinkludu donazzjonijiet, self, sponsorizzazzjonijiet, pagamenti bil-quddiem għal servizzi, jew ix-xiri ta' biljetti għal avvenimenti ta' għbir ta' fondi u Prattiki simili oħra. Il-kontribuzzjonijiet *in natura* jistgħu jinkludu reklamar, użu ta' faċilitajiet, disinn u stampar, donazzjoni ta' tagħmir, forniment ta' sħubija f'bord, impjeg jew xogħol ta' konsulenza għal politiċi jew għal kandidati eletti għal kariga uffiċjali.
- AR 10. "Kontribut politiku indirett" tirreferi għal dawk il-kontributi politiċi li jsiru permezz ta' organizzazzjoni intermedjarja bħal pereżempju lobbist jew karità, jew appoġġ mogħti lil organizzazzjoni bħal grupp ta' riflessjoni jew korp kummerċjali marbut ma' partiti politiċi jew ma' kawżi partikolari jew li jappoġġahom.
- AR 11. Meta tiddetermina "pożizzjoni komparabbli" f'dan l-Istandard, l-impriza għandha tikkunsidra diversi fatturi, inkluż il-livell ta' responsabbiltà u l-ambitu tal-attivitajiet imwettqin.
- AR 12. L-impriza tista' tipprovdi l-informazzjoni li ġejja dwar il-kontribuzzjonijiet finanzjarji jew *in natura* tagħha fir-rigward tal-ispejjeż tal-lobbying tagħha:
- (a) l-ammont monetarju totali ta' dawn l-ispejjeż interni u esterni; u
 - (b) l-ammont totali mħallas għas-sħubija lill-assoċjazzjonijiet tal-lobbjar.
- AR 13. Jekk l-impriza hija legalment obbligata li tkun membru ta' kamra tal-kummerċ jew organizzazzjoni oħra li tirrappreżenta l-interessi tagħha, tista' tiddivulga li dan huwa l-każ.
- AR 14. Biex tissodisfa r-rekwiżit fil-paragrafu 29(c), l-impriza għandha tikkunsidra l-allinjament bejn

¹³² Korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji.

id-dikjarazzjonijiet pubbliċi tagħha dwar l-impatti materjali, ir-riskji u l-opportunitajiet tagħha u l-**attivitajiet ta' lobbying tagħha**.

AR 15. Eżempju ta' kif jistgħu jidhru divulgazzjonijiet bħal dawn:

Eżempju illustrattiv ta' involviment politiku (inklużi attivitajiet ta' lobbjar)

Matul is-sena finanzjarja 20XY, ABC kienet involuta f'attivitajiet rigward ir-regolament propost XXX li jista' jkollu impatti negattivi sinifikanti fuq il-mudell ta' negozju tagħha jekk jiġi implimentat fil-format attwali. ABC tqis li filwaqt li r-regolament propost se jikseb xi titjib fir-reġim regolatorju bħal xxx, fil-format kurrenti tiegħu, il-kostijiet relatati ma' xxx se jisbqu l-benefiċċji. ABC u l-pari tagħha jkomplu jaħdmu ma' XXX (ir-regolatur) sabiex itejbu dan il-bilanċ.

ABC appoġġat ukoll il-partit politiku QRP fil-Pajjiż X u l-partit EFG fil-Pajjiż Y billi t-tnejn ABC hija reġistrata fir-reġistru lokali tat-trasparenza tagħha, jiġifieri XYZ, u n-numru tar-reġistrazzjoni tagħha huwa 987234.

Ammonti f'eluf ta' EUR.

	2023	2022 [GĦAD IRID JIĠI KKONFERMAT]
Finanzjament politiku pprovdut	100	
Finanzjament għal QRP	75	
Finanzjament għal EFG	25	
	100	

Rekwiżit ta' Divulgazzjoni G1-6 – Prattiki ta' pagament

AR 16. F'xi każijiet, it-termini kuntrattwali standard tal-pagamenti tal-impriza jistgħu jvarjaw b'mod sinifikanti skont il-pajjiż jew it-tip ta' **fornitur**. F'każijiet bħal dawn, l-informazzjoni dwar it-termini standard għal kull kategorija ewlenija ta' fornituri jew ta' pajjiż jew ta' reġjun ġeografiku tista' tkun eżempju ta' informazzjoni kumentwali addizzjonali sabiex jiġu spjegati d-divulgazzjonijiet fil-paragrafu 33(b).

AR 17. Eżempju ta' kif tista' tidher id-deskrizzjoni tad-divulgazzjonijiet ta' termini kuntrattwali standard fil-paragrafu 33(b):

Il-kundizzjonijiet standard ta' ħlas kuntrattwali ta' ABC huma l-ħlas mal-irċevuta tal-fattura għall-grossisti li jinkludu madwar 80 % tal-fatturi annwali tagħha skont il-valur. Hija tħallas għas-servizzi riċevuti fi żmien 30 jum wara li tircievi l-fattura li huma madwar 5 % tal-fatturi annwali tagħha. Il-bqija tal-fatturi tagħha jiġihallu fi żmien 60 jum mill-wasla ħlief għal dawk fil-pajjiż X li f'konformità mal-istandards tas-suq jiġihallu fi żmien 90 jum mill-wasla tagħhom.