



Brussell, 18 ta' Frar 2022
(OR. fr, en)

6292/22

Fajl Interistituzzjonali:
2021/0104(COD)

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

NOTA

minn:	Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti (Parti 1)
lil:	Kunsill
Nru. dok. preċ.	5864/22
Nru dok. Cion:	8132/21
Suġġett:	Direttiva li temenda d-Direttiva 2013/34/UE, id-Direttiva 2004/109/KE, id-Direttiva 2006/43/KE u r-Regolament (UE) Nru 537/2014, fir-rigward tar-rapportar korporattiv dwar is-sostenibbiltà <i>Approċċ ġenerali</i>

I. Introduzzjoni

Fil-21 ta' April 2021, il-Kummissjoni Ewropea ppreżentat il-proposta tagħha għal Direttiva tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2013/34/UE, id-Direttiva 2004/109/KE, id-Direttiva 2006/43/KE u r-Regolament (UE) Nru 537/2014, fir-rigward tar-rapportar korporattiv dwar is-sostenibbiltà¹. Il-bażi ġuridika tal-proposta hija bbażata fuq l-Artikoli 50 u 114 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea.

¹ 8132/21 + COR 1 + ADD 1 COR 1 + ADD 2 COR 1 + ADD 3 COR 1.

Il-proposta għandha l-għan li timla l-lakuni fir-regoli eżistenti dwar l-informazzjoni mhux finanzjarja. Ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà jista' jattira investimenti u finanzjament addizzjonali biex tiġi ffaċilitata t-tranżizzjoni lejn ekonomija sostenibbli kif deskritta fil-Patt Ekoloġiku. Pereżempju, l-imprizi jenħtieġ li jipprovdu informazzjoni aħjar dwar ir-riskji għas-sostenibbiltà li huma esposti għalihom u dwar l-impatt tagħhom stess fuq in-nies u l-ambjent.

Il-karatteristiċi prinċipali l-godda tal-proposta huma:

- li jiġi estiż il-kamp ta' applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' rapportar għal imprizi oħra, inkluż l-imprizi l-kbar kollha u l-imprizi kollha elenkati f'suq regolat (hlief il-mikroimprizi elenkati);
- li jintalab l-aċċertament tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà;
- li tiġi speċifikata f'aktar dettall l-informazzjoni li l-imprizi jenħtieġ li jirrapportaw, u li dawn jintalbu jirrapportaw f'konformità mal-istandards obbligatorji tal-UE tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà;
- li jiġi żgurat li l-informazzjoni kollha tiġi ppubblikata f'taqsimi ddedikati tar-rapporti ta' ġestjoni tal-imprizi.

II. Sitwazzjoni Attwali

Id-diskussjonijiet fil-Kunsill bdew fis-7 ta' Ġunju 2021 taht il-Presidenza Portugiża, u bis-saħħa ta' attitudni kostruttiva tad-delegazzjonijiet kollha, il-Grupp ta' Hidma dwar id-Dritt tal-Kumpanniji seta' jagħmel progress sinifikanti.

Fit-8 ta' Diċembru 2021, il-Grupp ta' Hidma eżamina l-ewwel test ta' kompromess (14268/21) ippreżentat mill-Presidenza Slovena. Fit-13 u l-20 ta' Jannar 2022, il-Grupp ta' Hidma segwa l-kummenti u l-interventi li saru mid-delegazzjonijiet u kompla d-diskussjonijiet tiegħu abbażi ta' test ta' kompromess aġġustat. Fit-28 ta' Jannar 2022, il-Presidenza ppreżentat test ta' kompromess rivedut². Fil-laqgħat tiegħu tat-3 u d-9 ta' Frar 2022, il-Grupp ta' Hidma eżamina t-test ta' kompromess rivedut. Fis-16 ta' Frar 2022, il-Coreper appoġġa t-test ta' kompromess ippreżentat³ mill-Presidenza, li gie approvat kif inhu b'żieda, proposta minn delegazzjoni waħda u appoġġata minn diversi oħrajn, għall-Artikolu 29b 2b ta' sentenza maħsuba biex tipprevedi perjodu tranzitorju li matulu tingħata flessibbiltà lill-SMEs għall-ghoti ta' informazzjoni dwar il-ktajjen tal-valur. It-test il-ġdid jaqra kif ġej: **“Barra minn hekk, għall-ewwel tliet snin tal-applikazzjoni ta' din id-Direttiva, fil-każ li ma tkunx disponibbli l-informazzjoni kollha meħtieġa dwar ir-relazzjonijiet kummerċjali u l-katina tal-provvista, l-impriża għandha tinkludi l-informazzjoni fil-pussess tagħha u dikjarazzjoni li tindika li r-relazzjonijiet kummerċjali u l-impriži fil-katina tal-valur tagħha ma għamlux l-informazzjoni meħtieġa disponibbli.”**

Il-bidliet ewlenin għat-test meta mqabbla mal-proposta oriġinali huma kif ġej:

Kamp ta' applikazzjoni (l-Artikoli 1 u 2 tad-"Direttiva dwar il-Kontabilità")

Il-kompromess jiċċara kif ir-rekwiżiti ta' *rapportar* dwar is-sostenibbiltà japplikaw għall-banek u l-impriži tal-assigurazzjoni. Żdiedet definizzjoni ta' fatturat nett għall-istituzzjonijiet ta' kreditu u għall-impriži tal-assigurazzjoni sabiex jitqiesu l-ispeċifitàjiet tagħhom.

² 5788/22.

³ 5864/22

Lokalizzazzjoni (*l-Artikoli 19a (1) u 29a (1) tad-"Direttiva dwar il-Kontabilità"*).

Id-divulgazzjoni tal-informazzjoni hija prevista f'taqsima identifikabbli b'mod ċar fir-rapport ta' ġestjoni, sabiex tiġi ffaċilitata l-leġġibbiltà u l-identifikazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

Assi intangibbli – Definizzjoni u divulgazzjoni ta' informazzjoni (*l-Artikolu 19 tad-"Direttiva dwar il-Kontabilità"*)

Xi delegazzjonijiet talbu kjarifika tad-definizzjoni ta' "assi intangibbli" u l-obbligi relatati.

F'kompromess, il-Presidenza ssuġġeriet l-inklużjoni tal-obbligi ta' rapportar ta' informazzjoni fl-Artikolu 19 tad-Direttiva dwar il-Kontabilità-“kontenut tar-rapport ta' ġestjoni”.

SMEs – obbligi ta' rapportar (*l-Artikolu 19a tad-"Direttiva dwar il-Kontabilità"*)

Fir-rigward tal-SMEs, diversi delegazzjonijiet xtaqu jeskludu l-SMEs kollha mill-kamp ta' applikazzjoni. Delegazzjonijiet oħra talbu qafas aktar dettaljat għall-kontenut tal-obbligi rigward id-divulgazzjoni ta' informazzjoni meħtieġa mill-SMEs (standards simplifikati), kemm fil-kuntest tar-rapportar obligatorju tal-SMEs elenkati kif ukoll fil-kuntest tar-rapportar volontarju ta' SMEs oħra. Il-Presidenza saħhet il-possibbiltà li l-SMEs jillimitaw l-informazzjoni li għandha tiġi pprovduta (bl-esklużjoni tal-SMEs li huma wkoll impriżi prinċipali ta' impriżi kbar).

Fir-rigward ta' entitajiet ta' interess pubbliku, il-maġġoranza tad-delegazzjonijiet talbu eżenzjoni mir-rapportar għal dawn l-entitajiet (bħal għal kwalunkwe sussidjarja oħra), meta jkunu sussidjarji ta' grupp soġġett għal obbligi ta' rapportar, bl-intendiment li r-rapportar fil-livell konsolidat għandu jinkludi l-informazzjoni meħtieġa dwar is-sussidjarji. F'dan l-istadju, il-Presidenza għażlet li żżomm l-eżenzjoni (*l-Artikolu 19a(7a) u l-Artikolu 29a(7a) tad-"Direttiva dwar il-Kontabilità"*).

Arrangamenti lingwistiċi (*l-Artikolu 29a tad-"Direttiva dwar il-Kontabilità"*)

Sabiex jittiehed kont tat-thassib espress minn xi delegazzjonijiet, it-test ta' kompromess jipprevedi li Stat Membru jista' jirrikjedi l-pubblikazzjoni tar-rapport ta' ġestjoni u r-rapport dwar l-aċċertament tal-impriża prinċipali f'lingwa aċċettata mill-Istat Membru li jissorvelja s-sussidjarja eżentata tagħha mir-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

Il-katina tal-valur (*l-Artikolu 29b (2b) tad-"Direttiva dwar il-Kontabilità"*)

Diversi delegazzjonijiet irreferew għad-diffikultajiet li l-imprizi jistgħu jiltaqgħu magħhom fil-ġbir ta' informazzjoni minn atturi differenti fil-katina tal-valur tagħhom, b'mod partikolari l-SMEs. Il-kompromess jipprevedi li dawn id-diffikultajiet ser jitqiesu fl-iżvilupp ta' standards, bi tnaqqis proporzjonat tal-obbligi ta' divulgazzjoni u b'kont partikolari meħud ta' imprizi inklużi fil-ktajjen tal-valur li mhumiex soġġetti għall-obbligi ta' din id-Direttiva. Barra minn hekk, ġie cċarat li matul perjodu tranżitorju ta' tliet snin, l-imprizi li ma jistgħux jipprovdu ċerta informazzjoni minhabba n-nuqqas ta' data mill-imprizi fil-ktajjen tal-valur tagħhom, b'mod partikolari l-SMEs, ser ikunu jistgħu jibbenefikaw minn flessibbiltà.

Format elettroniku uniku għar-rapportar (*l-Artikolu 29(5) tad-"Direttiva dwar il-Kontabilità"*)

Il-proposta inizjali tal-Kummissjoni kien fiha dispożizzjonijiet li, minbarra l-kontenut tar-rapporti dwar is-sostenibbiltà tal-imprizi, kienu jikkonċernaw l-arrangamenti għall-ġbir ta' data dwar is-sostenibbiltà mill-korpi awtorizzati uffiċjalment biex iwettqu tali ġbir. Peress li dan is-suġġett kien marbut mal-arrangamenti għall-ħolqien ta' punt ta' aċċess Ewropew uniku għad-data finanzjarja u mhux finanzjarja tal-imprizi⁴, ġie deċiż li d-diskussjoni tiġi riżervata għal din l-aħħar proposta legiżlattiva. Min-naħa l-oħra, il-format elettroniku għar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jibqa' meħtieġ fit-test. Madankollu, it-test ta' kompromess iħassar id-dispożizzjonijiet li jintroduċu obbligu għall-imprizi mhux elenkati soġġetti għas-CSR li jippubblikaw l-informazzjoni kontabilistika tagħhom fil-format elettroniku uniku Ewropew (ESEF).

⁴ ESAP (Punt ta' Aċċess Uniku Ewropew), proposta ppubblikata fit-23 ta' Novembru 2021, 14377/21.

Sanzjonijiet (*l-Artikolu 51 tad-"Direttiva dwar il-Kontabilità"*)

Il-magħġoranza tad-delegazzjonijiet talbu t-tħassir tal-bidliet għall-Artikolu 51. Konsegwentement, il-Presidenza ddeċidiet li tħassar l-artikolu li jemenda l-Artikolu 51 tad-Direttiva dwar il-Kontabilità.

Awditjar u awdituri (*l-Artikolu 34b tad-"Direttiva dwar il-Kontabilità"*)

Xi delegazzjonijiet enfasizzaw il-htieġa li jkun previst li awdituri separati jkunu jistgħu jwettqu awditi statutorji minn naħa waħda u aċċertament tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà min-naħa l-oħra. Delegazzjonijiet oħra talbu aktar ċarezza dwar ir-rekwiżiti applikabbli għal fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament. Xi delegazzjonijiet talbu kjarifiki dwar is-sorveljanza ta' awdituri u entitajiet tal-awditjar ta' pajjiżi terzi. Dan għe ċċarat fit-test.

Standards ta' assigurazzjoni dwar is-sostenibbiltà (*l-Artikolu 23(4) tad-"Direttiva dwar it-Trasparenza"*)

Awditur ta' pajjiż terz irid jiżgura l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà f'konformità mal-istandards ta' assigurazzjoni adottati mill-Unjoni. Fin-nuqqas ta' dan, l-awditur jista' jiżgura din l-informazzjoni f'konformità mal-standards ekwivalenti. Il-Kummissjoni tista' tadotta standards dwar l-"ekwivalenza" permezz ta' att delegat.

Tahriġ vokazzjonali (*l-Artikolu 6 tad-"Direttiva dwar il-verifika"*)

Xi delegazzjonijiet talbu li l-awdituri jkunu jistgħu jiddeċiedu jekk jixtiqux jiġu approvati biex iwettqu l-assigurazzjoni tar-rapporti dwar is-sostenibbiltà, jew jekk jixtiqux ikomplu jwettqu biss il-verifika finanzjarja. Il-kwistjoni tat-tul ta' żmien tat-tahriġ Prattiku tqajmet ukoll minn għadd ta' delegazzjonijiet. It-test ta' kompromess qassar it-tul ta' żmien ta' tahrġ Prattiku meħtieġ biex ikun approvat it-tweġġiq tal-assigurazzjoni tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà għal tmien xhur (meta mqabbel ma' tna-x-il xahar fit-test oriġinali).

Projbizzjoni li jiġu pprovduti servizzi ohra ghajr il-verifika tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà (*Artikolu 25c tad-"Direttiva dwar il-verifika"*)

Diversi delegazzjonijiet xtaqu jiddefinixxu inkompatibbiltajiet bejn iċ-ċertifikazzjoni tar-rapport dwar is-sostenibbiltà ta' impriża u l-forniment ta' servizzi ta' konsulenza lill-istess impriża. F'dan ir-rigward ġew inklużi dispożizzjonijiet fid-Direttiva dwar il-Verifika. Huma bbażati fuq ir-regim stabbilit għall-verifika finanzjarja u huma, bl-istess mod, applikabbli għall-verifika tal-entitajiet ta' interess pubbliku.

Obbligi relatati mal-verifika tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà (*l-Artikolu 25d tad-"Direttiva dwar il-verifika"*)

Diversi delegazzjonijiet xtaqu japplikaw l-obbligu li frodi jiġi rrapportat, kif jeżisti għall-awdituri finanzjarji, għall-awdituri tas-sostenibbiltà wkoll. F'dan ir-rigward ġew inklużi dispożizzjonijiet fid-Direttiva dwar il-Verifika. Huma bbażati fuq ir-regim stabbilit għall-verifika finanzjarja u huma, bl-istess mod, applikabbli għall-verifika ta' entitajiet ta' interess pubbliku.

Fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament (*l-Artikolu 34 (3a) tad-"Direttiva dwar il-Kontabilità"*)

Diversi delegazzjonijiet enfasizzaw il-htieġa għal kondizzjonijiet ekwivalenti ta' kompetizzjoni u li jiġu previsti l-istess rekwiżiti għall-fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament u għall-awdituri statutorji. Il-Presidenza adattat it-test kif meħtieġ.

Aġġustament tal-limiti ta' żmien (l-Artikolu 5 tal-proposta)

Xi limiti ta' żmien tqiesu ambizzjużi wisq minn ħafna delegazzjonijiet. Diversi delegazzjonijiet talbu li l-limitu ta' żmien tat-traspożizzjoni jiġi stabbilit fir-rigward tad-dħul fis-seħħ tad-Direttiva, filwaqt li delegazzjonijiet oħrajn issuggerew li d-data tal-applikazzjoni tiġi posposta sabiex jinghata biżżejjed żmien lill-imprizi biex jadattaw. B'kont meħud ta' dan, il-Presidenza tissuggerixxi l-limiti ta' żmien li ġejjin:

- limitu ta' żmien għat-traspożizzjoni mill-Istati Membri (18-il xahar wara d-dħul fis-seħħ);
- limitu ta' żmien għall-implimentazzjoni mill-imprizi:
 - l-1 ta' Jannar 2024 għal imprizi diġà soġġetti għall-NFRD (rapportar fl-2025 dwar id-data tal-2024);
 - l-1 ta' Jannar 2025 għal imprizi kbar li bħalissa mhumiex soġġetti għall-NFRD (rapportar fl-2026 dwar id-data tal-2025)
 - l-1 ta' Jannar 2026 għal SMEs elenkati, kif ukoll għal istituzzjonijiet ta' kreditu żgħar u mhux kumplessi u imprizi tal-assigurazzjoni captive (rapportar fl-2027 dwar id-data tal-2026)

Limiti ta' żmien oħra

- limiti ta' żmien għat-tranzizzjoni lejn aċċertament raġonevoli tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà: 6 snin wara d-dħul fis-seħħ. (*Artikolu 26a “Direttiva dwar il-verifika”*)
- limitu ta' żmien għall-adozzjoni tal-istandards mill-Kummissjoni: il-31 ta' Ottubru 2022 għall-adozzjoni ta' standards ġenerali u l-31 ta' Ottubru 2023 għall-adozzjoni ta' standards settorjali u standards adattati għall-SMEs (*Artikolu 29b “Direttiva dwar il-Kontabilità”*).

III. Konkluzjoni

Il-Kunsill huwa mistieden

- jikkonferma l-qbil dwar l-approċċ ġenerali,
 - jistieden lill-Presidenza biex tibda n-negozjati mal-Parlament Ewropew abbażi ta' dan l-approċċ ġenerali, bil-hsieb li jintlahaq qbil fl-ewwel qari.
-

2021/0104 (COD)

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-PARLAMENT EWROPEW U TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2013/34/UE, id-Direttiva 2004/109/KE, id-Direttiva 2006/43/KE u r-Regolament (UE) Nru 537/2014, fir-rigward tar-rapportar korporattiv dwar is-sostenibbiltà

(Test b'rilevanza għaż-ŻEE)

IL-PARLAMENT EWROPEW U L-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidraw it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 50 u l-114 tiegħu,

Wara li kkunsidraw il-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Wara t-trażmissjoni tal-abbozz tal-att leġislativ lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidraw l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew⁵,

Filwaqt li aġixxew f'konformità mal-proċedura leġislattiva ordinarja,

⁵ ĠU C [...], [...], p. [...].

Billi:

- (1) Fil-komunikazzjoni tagħha dwar il-Patt Ekoloġiku Ewropew adottata fil-11 ta' Diċembru 2019⁶, il-Kummissjoni Ewropea hadet impenn li tirrieżamina d-dispożizzjonijiet dwar ir-rapportar mhux finanzjarju tad-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁷. Il-Patt Ekoloġiku Ewropew huwa l-istrategġija l-għdida tal-Unjoni Ewropea għat-tkabbir. Għandu l-għan li jittrasforma l-Unjoni f'ekonomija moderna, effiċjenti fir-rizorsi u kompetittiva mingħajr emissjonijiet netti ta' gassijiet serra sal-2050. Għandu wkoll l-għan li jipproteġi, jikkonserva u jsaħħah il-kapital naturali tal-Unjoni, u jipproteġi s-saħħa u l-benesseri taċ-ċittadini minn riskji u minn impatti relatati mal-ambjent. Il-Patt Ekoloġiku Ewropew għandu l-għan li jissepara t-tkabbir ekonomiku mill-użu tar-rizorsi, u li jiżgura li r-regġuni u ċ-ċittadini kollha tal-Unjoni jipparteċipaw fi tranżizzjoni soċjalment ġusta għal sistema ekonomika sostenibbli. Se jikkontribwixxi għall-oġettiv ta' bini ta' ekonomija li taħdem għan-nies, filwaqt li jgħin sabiex jiġi żgurat li tkun lesta għall-futur u li twassal għal stabbiltà, għal impjiegi, għal tkabbir u għal investiment. Dawn l-għanijiet huma partikolarment importanti meta jitqiesu l-ħsara soċjoekonomika kkawżata mill-pandemija tal-COVID-19 u l-htieġa għal irkupru sostenibbli, inklużiv u ġust. Fil-proposta tagħha tal-4 ta' Marzu 2020 għal Liġi Ewropea dwar il-Klima, il-Kummissjoni Ewropea pproponiet li l-oġettiv tan-newtralità klimatika jsir vinkolanti fl-Unjoni sal-2050⁸. Barra minn hekk, fl-Istrategġija tagħha għall-Bijodiversità għall-2030, il-Kummissjoni Ewropea tieħu l-impenn li tiżgura li sal-2050 l-ekosistemi kollha tad-dinja jiġu restawrati, ikunu reżiljenti u jkunu protetti b'mod adegwat. Din l-istrategġija għandha l-għan li tpoġġi l-bijodiversità tal-Ewropa fit-triq tal-irkupru sal-2030.

⁶ COM(2019) 640 final.

⁷ Id-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar ir-rapporti finanzjarji annwali, ir-rapporti finanzjarji kkonsolidati u r-rapporti relatati ta' ċerti tipi ta' imprizi, 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).

⁸ Il-Proposta għal Regolament tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li jistabbilixxi l-qafas biex tinkiseb in-newtralità klimatika u li jemenda r-Regolament (UE) 2018/1999 (il-Liġi Ewropea dwar il-Klima) [2020/0036 (COD)]

- (2) Fil-Pjan ta' Azzjoni tagħha bl-isem *Pjan ta' Azzjoni: Il-Finanzjament tat-Tkabbir Sostenibbli* il-Kummissjoni stabbiliet miżuri sabiex jintlaħqu l-oġġettivi li ġejjin: l-orjentazzjoni mill-ġdid tal-flussi kapitali lejn l-investiment sostenibbli sabiex jinkiseb tkabbir sostenibbli u inkluziv, jiġu ġestiti r-riskji finanzjarji li jirriżultaw mit-tibdil fil-klima, it-tnaqqis tar-riżorsi, id-degradazzjoni ambjentali u kwistjonijiet soċjali, u titrawwem it-trasparenza u l-ippjanar fit-tul fl-attività finanzjarja u ekonomika.⁹ Id-divulgazzjoni mill-imprizi ta' informazzjoni rilevanti, komparabbli u affidabbli dwar is-sostenibbiltà hija prerekwizit sabiex jintlaħqu dawk l-oġġettivi. Il-Parlament Ewropew u l-Kunsill adottaw għadd ta' atti leġislattivi bħala parti mill-implimentazzjoni tal-Pjan ta' Azzjoni dwar il-Finanzjament tat-Tkabbir Sostenibbli. Ir-Regolament (UE) 2019/2088 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹⁰ jirregola kif il-partecipanti fis-swieq finanzjarji u l-konsulenti finanzjarji jiddivulgaw informazzjoni dwar is-sostenibbiltà lill-investituri finali u lis-sidien tal-assi. Ir-Regolament (UE) 2020/852 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹¹ johloq sistema ta' klassifikazzjoni ta' attivitajiet ekonomiċi ambjentalment sostenibbli bl-għan li jiżiedu l-investimenti sostenibbli u jiġi miġġieled il-greenwashing ta' prodotti finanzjarji li jiddikjaraw li huma sostenibbli meta dan ma jkunx xieraq.

⁹ COM(2018) 97 final.

¹⁰ 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 (ĠU L 317, 9.12.2019, p. 1).

¹¹ 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).

Ir-Regolament (UE) 2019/2089 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹², ikkomplementat mir-Regolamenti Delegati tal-Kummissjoni (UE) 2020/1816¹³, (UE) 2020/1817¹⁴ u (UE) 2020/1818¹⁵, jintroduċi rekwiżiti ta' divulgazzjoni ambjentali, soċjali u ta' governanza ("ESG") għall-amministraturi tal-parametri referenzjarji u standards minimi għall-bini ta' Parametri Referenzjarji tat-Tranżizzjoni Klimatika tal-UE u ta' Parametri Referenzjarji tal-UE Allinjati ma' Pariġi. Ir-Regolament (UE) Nru 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹⁶ jirrikjedi li istituzzjonijiet kbar li jkunu haġġu titoli li huma ammessi għan-negozjar f'suq regolat jiddivulgaw informazzjoni dwar ir-riskji tal-ESG mit-28 ta' Ġunju 2022. Il-qafas prudenzjali l-ġdid għad-ditti tal-investment stabbilit bir-Regolament (UE) 2019/2033 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹⁷ u bid-Direttiva (UE) 2019/2034 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹⁸ fih dispożizzjonijiet dwar l-introduzzjoni ta' dimensjoni tar-riskju tal-ESG fil-proċess ta' rieżami u ta' evalwazzjoni supervizorji (SREP) mill-awtoritajiet kompetenti, u fih ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni tar-riskji tal-ESG għad-ditti tal-investment, applikabbli mis-26 ta' Diċembru 2022.

-
- ¹² Ir-Regolament (UE) 2019/2089 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' Novembru 2019 li jemenda r-Regolament (UE) 2016/1011 fir-rigward ta' Parametri Referenzjarji tat-Tranżizzjoni Klimatika tal-UE, ta' Parametri Referenzjarji tal-UE allinjati mal-Ftehim ta' Pariġi u ta' divulgazzjonijiet relatati mas-sostenibbiltà għall-parametri referenzjarji (ĠU L 317, 9.12.2019, p. 17).
- ¹³ 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).
- ¹⁴ Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1817 tas-17 ta' Lulju 2020 li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2016/1011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-kontenut minimu tal-ispejgazzjoni dwar kif il-fatturi ambjentali, soċjali u ta' governanza huma riflessi fil-metodoloġija tal-parametru referenzjarju (ĠU L 406, 3.12.2020, p. 12).
- ¹⁵ 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).
- ¹⁶ Ir-Regolament (UE) 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-investment u li jemenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 (ĠU L 176, 27.6.2013, p. 1).
- ¹⁷ Ir-Regolament (UE) 2019/2033 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' Novembru 2019 dwar ir-rekwiżiti prudenzjali tad-ditti tal-investment u li jemenda r-Regolamenti (UE) Nru 1093/2010, (UE) Nru 575/2013, (UE) Nru 600/2014 u (UE) Nru 806/2014 (ĠU L 314, 5.12.2019, p. 1).
- ¹⁸ Id-Direttiva (UE) 2019/2034 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' Novembru 2019 dwar is-supervizjoni prudenzjali tad-ditti tal-investment u li temenda d-Direttivi 2002/87/KE, 2009/65/KE, 2011/61/UE, 2013/36/UE 2014/59/UE u 2014/65/UE (ĠU L 314, 5.12.2019, p. 64).

Il-Kummissjoni ħabbret ukoll proposta dwar Standard Ewropew għall-Bonds Ekoloġiċi fil-Programm ta' Hidma tagħha għall-2021, b'segwitu għall-Pjan ta' Azzjoni dwar il-Finanzjament tat-Tkabbir Sostenibbli.

- (3) Fil-5 ta' Diċembru 2019, fil-konklużjonijiet tiegħu dwar l-approfondiment tal-Unjoni tas-Swieq Kapitali, il-Kunsill enfasizza l-importanza ta' informazzjoni affidabbli, komparabbli u rilevanti dwar ir-riskji għas-sostenibbiltà, l-opportunitajiet u l-impatti, u stieden lill-Kummissjoni tikkunsidra li jiġi żviluppat standard Ewropew tar-rapportar mhux finanzjarju.
- (4) Fir-riżoluzzjoni tiegħu dwar il-finanzi sostenibbli tad-29 ta' Mejju 2018¹⁹, il-Parlament Ewropew talab l-iżvilupp ulterjuri tar-rekwiziti ta' rapportar mhux finanzjarju fil-qafas tad-Direttiva 2013/34/UE. Fir-riżoluzzjoni tiegħu dwar il-governanza korporattiva sostenibbli tas-17 ta' Diċembru 2020²⁰, il-Parlament Ewropew laqa' tajjeb l-impenn tal-Kummissjoni li tirrieżamina d-Direttiva 2013/34/UE u esprima l-htieġa li jiġi stabbilit qafas komprensiv tal-Unjoni dwar ir-rapportar mhux finanzjarju li jkun fih standards obbligatorji tal-Unjoni għar-rapportar mhux finanzjarju. Il-Parlament Ewropew talab l-espansjoni tal-kamp ta' applikazzjoni tar-rekwiziti ta' rapportar għal kategoriji addizzjonali ta' impriżi u għall-introduzzjoni ta' rekwizit ta' awditjar.

¹⁹ 2018/2007(INI).

²⁰ A9-0240/2020 (INI).

- (5) Fil-25 ta' Settembru 2015, l-Assemblea Ġenerali tan-NU adottat qafas globali ġdid għall-iżvilupp sostenibbli: l-Aġenda 2030 għall-Iżvilupp Sostenibbli (l-"Aġenda 2030"). L-Aġenda 2030 għandha fil-qalba tagħha l-Għanijiet ta' Żvilupp Sostenibbli u tkopri t-tliet dimensjonijiet ta' sostenibbiltà: ekonomika, soċjali u ambjentali. Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni tat-22 ta' Novembru 2016 dwar il-passi li jmiss għal futur Ewropew sostenibbli rabtet l-Għanijiet ta' Żvilupp Sostenibbli mal-qafas ta' politika tal-Unjoni sabiex jiġi żgurat li l-azzjonijiet u l-inizjattivi ta' politika kollha tal-Unjoni, kemm fl-Unjoni kif ukoll lil hinn minnha, jiehdu dawk l-għanijiet f'kunsiderazzjoni sa mill-bidu nett²¹. Fil-konklużjonijiet tiegħu tal-20 ta' Ġunju 2017 il-Kunsill ikkonferma l-impenn tal-Unjoni u tal-Istati Membri tagħha għall-implimentazzjoni tal-Aġenda 2030 b'mod sħiħ, koerenti, komprensiv, integrat u effettiv, f'kooperazzjoni mill-qrib mas-sħab u ma' partijiet ikkonċernati oħrajn²².
- (6) Id-Direttiva 2014/95/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill²³ emendat id-Direttiva 2013/34/UE fir-rigward tad-divulgazzjoni ta' informazzjoni mhux finanzjarja minn ċerti imprizi u gruppi kbar. Id-Direttiva 2014/95/UE introduċiet rekwizit fuq l-imprizi sabiex jirrapportaw informazzjoni dwar, bħala minimu, kwistjonijiet ambjentali, soċjali u tal-impjegati, ir-rispett għad-drittijiet tal-bniedem, u kwistjonijiet relatati mal-ġlieda kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixhim. Fir-rigward ta' dawn is-sugġetti, id-Direttiva 2014/95/UE talbet lill-imprizi jddivulgaw informazzjoni skont l-oqsma ta' rapportar li ġejjin: il-mudell tan-negozju, politiki (inkluż il-proċessi ta' diligenza dovuta implimentati), l-eżitu tal-politiki, ir-riskji u l-immaniġġjar tar-riskji, u indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni rilevanti għan-negozju.

²¹ COM(2016) 739 final

²² Il-konklużjonijiet tal-Kunsill "Ġejjieni Ewropew sostenibbli: It-twegiba tal-UE għall-Aġenda 2030 għall-Iżvilupp Sostenibbli", l-20 ta' Ġunju 2017.

²³ Id-Direttiva 2014/95/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-22 ta' Ottubru 2014 li temenda d-Direttiva 2013/34/UE fir-rigward tad-divulgazzjoni ta' informazzjoni mhux finanzjarja u dwar id-diversità minn ċerti imprizi u gruppi kbar (ĠU L 330, 15.11.2014, p. 1).

- (7) Hafna partijiet ikkonċernati jqisu li t-terminu “mhux finanzjarju” mhuwiex preċiż, b’mod partikolari minhabba li jimplika li l-informazzjoni inkwistjoni ma għandhiex rilevanza finanzjarja. Madankollu, u dejjem aktar, l-informazzjoni inkwistjoni għandha rilevanza finanzjarja. Hafna organizzazzjonijiet, inizjattivi u prattikanti f’dan il-qasam jirreferu għall-informazzjoni dwar is-“sostenibbiltà”. Għalhekk, huwa preferibbli li jintuża t-terminu “informazzjoni dwar is-sostenibbiltà” minflok “informazzjoni mhux finanzjarja”. Għalhekk, jenħtiegħ li d-Direttiva 2013/34/UE tiġi emendata sabiex tqis dan it-tibdil fit-terminologija.
- (8) Il-benefiċjarji finali ta’ rapportar aħjar dwar is-sostenibbiltà mill-impriżi huma ċ-ċittadini individwali u l-faddala. Il-faddala li jridu jinvestu b’mod sostenibbli se jkollhom l-opportunità li jagħmlu dan, filwaqt li ċ-ċittadini kollha jenħtiegħ li jibbenefikaw minn sistema ekonomika stabbli, sostenibbli u inkluziva. Sabiex jinkisbu dawn il-benefiċċji, l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà ddivulgata fir-rapporti annwali tal-impriżi l-ewwel trid tilhaq żewġ gruppi primarji (“utenti”). L-ewwel grupp ta’ utenti jikkonsisti fl-investituri, li jinkludu l-manigers tal-assi, li jridu jifhmu aħjar ir-riskji u l-opportunitajiet li l-kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà jgħolqu għall-investimenti tagħhom u l-impatti ta’ daww l-investimenti fuq in-nies u fuq l-ambjent. It-tieni grupp ta’ utenti jikkonsisti fl-organizzazzjonijiet, inkluż organizzazzjonijiet mhux governattivi u shab soċjali, li jixtiequ jzommu lill-impriżi aktar responsabbli għall-impatti tagħhom fuq in-nies u fuq l-ambjent. Partijiet ikkonċernati oħrajn jistgħu jagħmlu użu wkoll mill-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà ddivulgata fir-rapporti annwali. Is-shab kummerċjali tal-impriżi, inkluż il-klijenti, jistgħu jiddependu fuq din l-informazzjoni sabiex jifhmu, u fejn meħtiegħ jirrapportaw dwar, ir-riskji u l-impatti għas-sostenibbiltà permezz tal-ktajjen tal-valur tagħhom stess. Daww li jfasslu l-politika u l-aġenziji ambjentali jistgħu jużaw tali informazzjoni, b’mod partikolari fuq bażi aggregata, sabiex jimmonitorjaw ix-xejriet ambjentali u soċjali, sabiex jikkontribwixxu għall-kontinwazzjoni ambjentali, u sabiex jinformaw il-linji politiċi pubbliċi. Ftit ċittadini individwali u konsumaturi jikkonsultaw direttament ir-rapporti tal-impriża, iżda jistgħu jużaw tali informazzjoni indirettament bħal meta jikkunsidraw il-parir jew l-opinjoni ta’ konsulenti finanzjarji jew ta’ organizzazzjonijiet mhux governattivi. Hafna investituri u manigers tal-assi jixtru informazzjoni dwar is-sostenibbiltà minn fornituri tad-data ta’ partijiet terzi, li jiġbru informazzjoni minn diversi sorsi, inkluż rapporti korporattivi pubbliċi.

- (9) Kien hemm żieda sinifikanti hafna fid-domanda għal informazzjoni korporattiva dwar is-sostenibbiltà f' dawn l-aħħar snin, speċjalment min-naħa tal-komunità tal-investment. Dik iż-żieda fid-domanda hija xprunata min-natura li qed tinbidel tar-riskji għall-impriża u mis-sensibilizzazzjoni dejjem akbar tal-investituri dwar l-implikazzjonijiet finanzjarji ta' dawn ir-riskji. Dan huwa partikolarment il-każ għal riskji finanzjarji relatati mal-klima. Is-sensibilizzazzjoni dwar ir-riskji għall-impriża u għall-investimenti li jirriżultaw minn kwistjonijiet ambjentali oħrajn, bħat-telfien tal-bijodiversità u minn kwistjonijiet soċjali, li jinkludu kwistjonijiet tas-saħħa, qed tikber ukoll. Iż-żieda fid-domanda għal informazzjoni dwar is-sostenibbiltà hija xprunata wkoll mit-tkabbir fil-prodotti ta' investment li espliċitament ifittxu li jissodisfaw ċerti standards ta' sostenibbiltà jew li jilhqqu ċerti objettivi ta' sostenibbiltà. Parti minn dik iż-żieda hija l-konsegwenza loġika tal-leġiżlazzjoni tal-Unjoni adottata qabel, b'mod partikolari r-Regolament (UE) 2019/2088 u r-Regolament (UE) 2020/852. Parti miż-żieda kienet isseħħ xorta waħda, minhabba s-sensibilizzazzjoni taċ-ċittadini, il-preferenzi tal-konsumaturi u l-prattiki tas-suq li qed jinbidlu malajr. Il-pandemija tal-COVID-19 se tkompli taċċellera ż-żieda fil-htigijiet tal-informazzjoni tal-utenti, b'mod partikolari peress li kixfet il-vulnerabbiltajiet tal-haddiema u tal-ktajjen tal-valur tal-impriża. L-informazzjoni dwar l-impatti ambjentali hija rilevanti wkoll fil-kuntest tal-mitigazzjoni ta' pandemiji futuri b'disturb uman tal-ekosistemi dejjem aktar marbut mal-okkorrenza u mat-tixrid tal-mard.
- (10) L-impriża nfushom jistgħu jibbenefikaw mit-twettiq ta' rapportar ta' kwalità għolja dwar kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà. It-tkabbir fl-għadd ta' prodotti ta' investment li għandhom l-għan li jsegwu objettivi ta' sostenibbiltà jfisser li rapportar tajjeb ta' sostenibbiltà jista' jtejjeb l-aċċess ta' impriża għall-kapital finanzjarju. Ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà jista' jgħin lill-impriża jidentifikaw u jimmaniġġjaw ir-riskji u l-opportunitajiet tagħhom stess relatati ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà. Dan jista' jipprovdi bażi għal dialogu u għal komunikazzjoni aħjar bejn l-impriża u l-partijiet ikkonċernati tagħhom, u jista' jgħin lill-impriża jtejbu r-reputazzjoni tagħhom. Barra minn hekk, bażi konsistenti għar-rapportar dwar is-sostenibbiltà mill-impriża fil-forma ta' standards ta' rapportar jenhtieg li tipprevedi informazzjoni rilevanti u suffiċjenti u b'hekk tnaqqas b'mod sinifikanti t-talbiet ad hoc għall-informazzjoni.

- (11) Ir-rapport dwar il-klawżola ta' rieżami tad-Direttiva dwar ir-Rapportar Mhux Finanzjarju (id-Direttiva 2014/95/UE), u l-kontroll tal-idoneità li jakkumpanja dwar ir-rapportar korporattiv, identifikaw problemi fl-effettività ta' dik id-Direttiva²⁴. Hemm evidenza sinifikanti li hafna impriži ma jiddivulgaw l-ebda informazzjoni materjali dwar l-ebda suġġett ewlieni relatat mas-sostenibbiltà. Ir-rapport identifika wkoll bħala problemi sinifikanti l-komparabbiltà u l-affidabbiltà limitati tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà. Barra minn hekk, hafna impriži li minnhom l-utenti jehtiegu informazzjoni dwar is-sostenibbiltà mhumex obbligati jirrapportaw tali informazzjoni.
- (12) Fin-nuqqas ta' azzjoni politika, id-distakk bejn il-htigijiet tal-informazzjoni tal-utenti u l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà rrapportata mill-impriži huwa mistenni li jikber. Dan id-distakk għandu konsegwenzi negattivi sinifikanti. L-investituri ma jistgħux iqisu biżżejjed ir-riskji u l-opportunitajiet relatati mas-sostenibbiltà fid-deċiżjonijiet ta' investiment tagħhom. L-aggregazzjoni ta' diversi deċiżjonijiet ta' investiment li ma jqisux b'mod adegwat ir-riskji relatati mas-sostenibbiltà għandha l-potenzjal li tohloq riskji sistemici li jheddu l-istabbiltà finanzjarja. Il-Bank Ċentrali Ewropew u l-organizzazzjonijiet internazzjonali bħall-Bord għall-Istabbiltà Finanzjarja għibdu l-attenzjoni lejn daww ir-riskji sistemici, b'mod partikolari fil-każ tal-klima. L-investituri huma wkoll anqas kapaċi jidderiegu r-riżorsi finanzjarji lejn l-impriži u l-attivitajiet ekonomiċi li jindirizzaw u li ma jaggravawx il-problemi soċjali u ambjentali, u dan jimmina l-oġġettivi tal-Patt Ekologiku Ewropew u tal-Pjan ta' Azzjoni dwar il-Finanzjament tat-Tkabbir Sostenibbli.

²⁴ Uffiċċju tal-pubblikazzjoni: jekk jogħġbok dahhal ir-referenza għar-Rapport mill-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar il-klawżoli ta' rieżami fid-Direttivi 2013/34/UE, 2014/95/UE, u 2013/50/UE, u għall-SWD dwar il-Kontroll tal-Idoneità li jakkumpanjah.

L-organizzazzjonijiet mhux governattivi, is-shab soċjali, il-komunitajiet affettwati mill-attivitajiet tal-imprizi, u partijiet ikkonċernati oħrajn huma anqas kapaċi jzommu lill-imprizi responsabbli għall-impatti tagħhom fuq in-nies u fuq l-ambjent. Dan jgħodq defiċit fir-responsabbiltà, u jista' jikkontribwixxi għal livelli aktar baxxi ta' fiduċja taċ-ċittadini fin-negozji, u dan jista' jkollu impatti negattivi fuq il-funzjonament effiċjenti tal-ekonomija soċjali tas-suq. In-nuqqas ta' metrika u ta' metodi generalment aċċettati għall-kejl, għall-valwazzjoni u għall-immaniġġjar tar-riskji relatati mas-sostenibbiltà huwa wkoll ostaklu għall-isforzi tal-imprizi sabiex jiżguraw li l-mudelli u l-attivitajiet kummerċjali tagħhom ikunu sostenibbli.

- (13) Ir-rapport dwar il-klawżola ta' rieżami tad-Direttiva 2014/95/UE, u l-kontroll tal-idoneità li jakkumpanja dwar ir-rapportar korporattiv, irrikonossu wkoll zieda sinifikanti fit-talbiet għal informazzjoni STTI dwar kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà magħmula lill-imprizi f'tentattiv sabiex jiġi indirizzat id-distakk eżistenti fl-informazzjoni. Barra minn hekk, l-aspettattivi kontinwi fuq l-imprizi sabiex jużaw varjetà ta' oqfsa u ta' standards differenti x'aktarx li jkomplu u jistgħu saħansitra jintensifikaw hekk kif il-valur imqiegħed fuq l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà jkompli jikber. Fin-nuqqas ta' azzjoni politika sabiex jinbena kunsens dwar l-informazzjoni li l-imprizi jenħtieġ li jirrapportaw, se jkun hemm zidiet sinifikanti fil-kostijiet u fil-piż għall-imprizi li jirrapportaw u għall-utenti ta' tali informazzjoni.
- (14) Id-distakk dejjem akbar bejn il-htigijiet ta' informazzjoni tal-utenti u l-prattiki ta' rapportar attwali tal-imprizi jagħmilha aktar probabbli li l-Istati Membri individwali jintroduċu regoli jew standards nazzjonali dejjem aktar divergenti. Rekwiżiti differenti ta' rapportar fi Stati Membri differenti jgħolqu kostijiet u kumplessità addizzjonali għall-imprizi li joperaw bejn il-fruntieri u, għalhekk, jxekklu s-suq uniku, u jxekklu d-dritt tal-istabbiliment u l-moviment liberu tal-kapital madwar l-Unjoni. Dawk ir-rekwiżiti differenti ta' rapportar jagħmlu wkoll l-informazzjoni rrapportata anqas komparabbli bejn il-fruntieri, u b'hekk ixekklu l-Unjoni tas-Swieq Kapitali.

- (15) L-Artikoli 19a u 29a tad-Direttiva 2013/34/UE japplikaw għal entitajiet kbar ta' interess pubbliku b'għadd medju ta' impjegati li jaqbez il-500, u għal entitajiet ta' interess pubbliku li huma impriżi prinċipali ta' grupp kbir b'għadd medju ta' impjegati li jaqbez il-500 fuq bażi kkonsolidata, rispettivament. Fid-dawl tat-tkabbir tal-htigijiet tal-utenti għall-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà, jenhtieg li aktar kategoriji ta' impriżi jsiru meħtieġa jirrapportaw tali informazzjoni. Għalhekk huwa xieraq li l-impriżi l-kbar kollha u l-impriżi kollha elenkati fis-swieq regolati, minbarra l-impriżi mikro, jintalbu jirrapportaw informazzjoni dettaljata dwar is-sostenibbiltà. L-Artikoli 19a u 29a jistipulaw b'mod esplicitu l-kamp ta' applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' rapportar b'referenza għall-Artikoli 2 u 3 tad-Direttiva 2013/34/UE. Għalhekk, l-Artikoli 19a u 29a la "jissimplifikaw" u lanqas ma "jimmodifikaw" rekwiżit ieħor u r-restrizzjoni ta' eżenzjonijiet għal entitajiet ta' interess pubbliku fl-Artikolu 40 tad-Direttiva 2013/34/UE ma tapplikax. B'mod partikolari, jenhtieg li l-entitajiet ta' interess pubbliku ma jġiġux ittrattati bħala impriżi kbar għall-finijiet tal-obbligi ta' rapportar tal-Artikoli 19a u 29a, jiġifieri entitajiet ta' interess pubbliku żgħar u medji jenhtieg li jithallew jirrapportaw skont l-istandards simplifikati ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà tal-SMEs. Barra minn hekk, l-impriżi kollha li huma impriżi prinċipali ta' gruppi kbar jenhtieg li jhejju r-rapportar dwar is-sostenibbiltà fil-livell tal-grupp.
- (16) Ir-rekwiżit li anki impriżi kbar mhux elenkati jenhtieg li jiddivulgaw informazzjoni dwar kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà huwa prinċipalment xprunat mit-thassib dwar l-impatti u r-responsabbiltà ta' tali impriżi, inkluż permezz tal-katina tal-valur tagħhom. F'dan ir-rigward, jenhtieg li l-impriżi l-kbar kollha jkunu soġġetti għall-istess rekwiżiti li jirrapportaw l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà pubblikament. Barra minn hekk, il-partecipanti fis-swieq finanzjarji jeħtieġu wkoll informazzjoni minn dawk l-impriżi l-kbar mhux elenkati.
- (17) Ir-rekwiżit li anki l-impriżi mhux stabbiliti fl-Unjoni iżda b'titoli elenkati fi swieq regolati jkunu meħtieġi jiddivulgaw informazzjoni dwar kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà jwieġeb għall-htigijiet tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji għal informazzjoni mingħand tali impriżi sabiex jifhmu r-riskji u l-impatti tal-investimenti tagħhom, u sabiex tinzamm konformità mar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stabbiliti fir-Regolament (UE) 2019/2088.

(18) Meta titqies ir-rilevanza dejjem akbar tar-riskji relatati mas-sostenibbiltà u filwaqt li jitqies li l-intraprizi żgħar u ta' daqs medju (SMEs) elenkati fi swieq regolati jinkludu proporzjon sinifikanti tal-imprizi elenkati kollha fl-Unjoni, sabiex tiġi żgurata l-protezzjoni tal-investitur huwa xieraq li jkun meħtieġ li daww l-SMEs jiddivulgaw ukoll informazzjoni dwar kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà. L-introduzzjoni ta' dan ir-rekwiżit tgħin sabiex jiġi żgurat li l-parteċipanti fis-swieq finanzjarji jkunu jistgħu jinkludu l-imprizi elenkati iżgħar fil-portafolli ta' investiment fuq il-bażi li jirrapportaw l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà li jeħtieġu l-parteċipanti fis-swieq finanzjarji. Għalhekk, tgħin sabiex tipproteġi u ttejjeb l-aċċess ta' imprizi iżgħar elenkati għall-kapital finanzjarju, u tevita d-diskriminazzjoni kontra tali imprizi min-naħa tal-parteċipanti fis-swieq finanzjarji. L-introduzzjoni ta' dan ir-rekwiżit hija meħtieġa wkoll sabiex jiġi żgurat li l-parteċipanti fis-swieq finanzjarji jkollhom l-informazzjoni li jeħtieġu mingħand l-imprizi destinatariji ta' investiment sabiex ikunu jistgħu jikkonformaw mar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni dwar is-sostenibbiltà tagħhom stess stabbiliti fir-Regolament (UE) 2019/2088. Madankollu, l-SMEs elenkati fis-swieq regolati jenħtieġ li jingħataw biżżejjed żmien sabiex ihejju għall-applikazzjoni tar-rekwiżit li jirrapportaw informazzjoni dwar is-sostenibbiltà, minhabba d-daqs iżgħar u r-rizorsi aktar limitati tagħhom, u filwaqt li jitqiesu ċ-ċirkustanzi ekonomiċi diffiċli maħluqa mill-pandemija tal-COVID-19. Jenħtieġ ukoll li dawn jingħataw il-possibbiltà li jirrapportaw skont standards li huma proporzjonati mal-kapaċitajiet u mar-rizorsi tal-SMEs, u rilevanti għall-iskala u l-komplessità tal-attivitajiet tagħhom. Anki l-SMEs mhux elenkati jistgħu jagħzlu li jużaw dawn l-istandards proporzjonati fuq bażi volontarja. L-istandards tal-SMEs se jistabbilixxu referenza għall-imprizi li huma fil-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva fir-rigward tal-livell ta' informazzjoni dwar is-sostenibbiltà li jistgħu jitolbu b'mod raġonevoli mingħand il-fornituri SMEs u mingħand il-klijenti fil-ktajjen tal-valur tagħhom.

- (19) Id-Direttiva 2004/109/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill²⁵ tapplika għall-imprizi kollha b'titoli elenkati fis-swieq regolati. Sabiex jiġi żgurat li l-imprizi kollha b'titoli elenkati fis-swieq regolati, inkluż emittenti ta' pajjiżi terzi, jaqgħu taħt l-istess rekwiżiti ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà, jenħteġ li d-Direttiva 2004/109/KE jkun fiha l-kontroreferenzi meħtieġa għal kwalunkwe rekwiżit dwar ir-rapportar tas-sostenibbiltà fir-rapport finanzjarju annwali.
- (20) Il-punt (i) tal-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 23(4) u r-raba' paragrafu tal-Artikolu 23(4) tad-Direttiva 2004/109/KE jagħtu s-setgħa lill-Kummissjoni li tadotta miżuri sabiex tistabbilixxi mekkanizmu għad-determinazzjoni tal-ekwivalenza tal-informazzjoni meħtieġa skont id-Direttiva, u għall-istabbiliment ta' kriterji ġenerali ta' ekwivalenza fir-rigward tal-istandards kontabilistiċi, rispettivament. It-tielet subparagrafu tal-Artikolu 23(4) tad-Direttiva 2004/109/KE jagħti wkoll is-setgħa lill-Kummissjoni tiegħu d-deċiżjonijiet meħtieġa dwar l-ekwivalenza tal-istandards kontabilistiċi li jintużaw minn emittenti ta' pajjiżi terzi. Sabiex tiġi riflessa l-inklużjoni tar-rekwiżiti ta' sostenibbiltà fid-Direttiva 2004/109/KE, jenħteġ li l-Kummissjoni tingħata s-setgħa li tistabbilixxi mekkanizmu għad-determinazzjoni tal-ekwivalenza tal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà applikati minn emittenti ta' titoli minn pajjiżi terzi, simili għar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1569/2007²⁶ eżistenti li jistipula l-kriterji għad-determinazzjoni tal-ekwivalenza tal-istandards tal-kontabbiltà applikati minn emittenti ta' pajjiżi terzi. Għall-istess raġuni, jenħteġ li l-Kummissjoni tingħata wkoll is-setgħa li tiegħu d-deċiżjonijiet neċessarji dwar l-ekwivalenza tal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà li jintużaw minn emittenti ta' pajjiżi terzi. L-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tad-domicilju ta' emittent

²⁵ Id-Direttiva 2004/109/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-15 ta' Diċembru 2004 dwar l-armonizzazzjoni tar-rekwiżiti ta' trasparenza f'dak li għandu x'jaqşam ma' informazzjoni dwar emittenti li t-titoli tagħhom huma ammessi għall-kummerċ f'suq regolat u li temenda d-Direttiva 2001/34/KE (ĠU L 390, 31.12.2004, p. 38).

²⁶ Ir-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1569/2007 tal-21 ta' Diċembru 2007 li jistabbilixxi mekkanizmu li jiddetermina l-ekwivalenza tal-istandards ta' kontabbiltà applikati minn emittenti ta' titoli ta' pajjiżi terzi skont id-Direttivi 2003/71/KE u 2004/109/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 340, 22.12.2007, p.66).

ta' pajjiż terz tista' tqis li l-emittent ta' pajjiż terz huwa konformi mal-obbligi ta' rapportar tal-UE dwar is-sostenibbiltà jekk jirrapportaw skont standards ekwivalenti ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà. Dawk l-emendi jiżguraw regimi ta' ekwivalenza konsistenti għall-obbligi ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà u għall-obbligi ta' rapportar finanzjarju fir-rigward tar-rapport finanzjarju annwali.

- (21) L-Artikoli 19a(3) u 29a(3) tad-Direttiva 2013/34/UE bħalissa jeżentaw lill-impriżi sussidjarji kollha mill-obbligu li jirrapportaw informazzjoni mhux finanzjarja meta tali impriżi u l-impriżi sussidjarji tagħhom ikunu inklużi fir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat tal-impriża prinċipali tagħhom, dment li dan jinkludi l-informazzjoni mhux finanzjarja rrapportata skont ir-rekwiziti tal-UE. Jenħtieġ li dik l-eżenzjoni tapplika wkoll meta l-impriża prinċipali li tirrapporta fil-livell ikkonsolidat tkun impriża ta' pajjiż terz li tkun qed tirrapporta informazzjoni dwar is-sostenibbiltà f'konformità ma' standards ekwivalenti ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà. Minhabba li d-Direttiva 2004/109/KE tipprevedi mekkaniżmi xierqa biex tiġi ddeterminata l-ekwivalenza tal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, u peress li ż-żewġ impriżi b'titoli elenkati fi swieq regolati kif ukoll mingħajrhom jenħtieġ li jkunu meħtieġa jirrapportaw skont l-istess standards ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà, il-miżuri adottati skont l-Artikolu 23(4), l-ewwel subparagrafu, il-punt (i), u l-Artikolu 23(4), ir-raba' subparagrafu tad-Direttiva 2004/109/KE li tistabbilixxi mekkaniżmu għad-determinazzjoni tal-ekwivalenza tal-istandards jenħtieġ li jintużaw biex tiġi ddeterminata l-eżenzjoni ta' impriżi sussidjarji ta' impriżi prinċipali mhux tal-UE skont ir-regim tad-Direttiva 2013/34/UE. F'dan is-sens, jenħtieġ li l-impriża sussidjarja tiġi eżentata meta r-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà jitfassal b'mod ekwivalenti għall-istandards Ewropej tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, determinati f'konformità mal-miżuri rilevanti adottati skont l-Artikolu 23(4), l-ewwel subparagrafu, il-punt (i), u l-Artikolu 23(4), ir-raba' subparagrafu tad-Direttiva 2004/109/KE.

- (21)a Huwa meħtieġ li jiġi żgurat li l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà tkun faċilment aċċessibbli għall-utenti, u li tinkiseb trasparenza dwar liema tkun l-impriza prinċipali tal-impriza sussidjarja eżentata li tkun qed tirrapporta fil-livell ikkonsolidat. Għalhekk huwa meħtieġ li daww l-imprizi sussidjarji ta' imprizi prinċipali tal-UE jkunu meħtieġa jinkludu fir-rapport ta' ġestjoni tagħhom l-isem tal-impriza prinċipali, il-web links għar-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat tal-impriza prinċipali u għall-opinjoni ta' aċċertament dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà, u l-fatt li l-impriza hija eżentata mill-obbligi ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà. Sabiex tiġi żgurata l-użabbiltà tal-informazzjoni, huwa meħtieġ li l-Istati Membri jithallaw jirrikjedu l-pubblikazzjoni tar-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat u l-opinjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà, b'lingwa aċċettata mill-Istat Membru li minnu hija rregolata l-impriza sussidjarja eżentata, u li kwalunkwe traduzzjoni meħtieġa b'din il-lingwa tkun iċċertifikata. Jenħtieġ li l-imprizi sussidjarji ta' imprizi prinċipali mhux tal-UE jippubblikaw ukoll ir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat u l-opinjoni ta' aċċertament dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà b'lingwa aċċettata mill-Istat Membru li minnu hija rregolata l-impriza sussidjarja eżentata biex jiġi żgurat li l-informazzjoni rilevanti dwar is-sostenibbiltà tissodisfa r-rekwiziti ta' publikazzjoni fl-UE, filwaqt li jiġi żgurat l-aċċess diġitali għal din l-informazzjoni.
- (22) L-Artikolu 23 tad-Direttiva 2013/34/UE jeżenta lill-imprizi prinċipali mill-obbligu li jhejju rapporti finanzjarji kkonsolidati u rapport ta' ġestjoni kkonsolidat meta daww l-imprizi jkunu sussidjarji ta' impriza prinċipali oħra li tikkonforma ma' dak l-obbligu. Madankollu, jenħtieġ li jiġi speċifikat li r-reġim ta' eżenzjoni mir-rapporti finanzjarji kkonsolidati u mir-rapporti ta' ġestjoni kkonsolidati jopera indipendentement mir-reġim ta' eżenzjoni mir-rapportar dwar is-sostenibbiltà kkonsolidat. Għalhekk, impriza tista' tiġi eżentata mill-obbligi ta' rapportar finanzjarju kkonsolidat iżda mhux eżentata mill-obbligi ta' rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà meta l-kumpanija prinċipali apikali tagħha thejji rapporti finanzjarji kkonsolidati u rapporti ta' ġestjoni kkonsolidati f'konformità mad-dritt tal-Unjoni, jew f'konformità ma' rekwiziti ekwivalenti jekk l-impriza tkun stabbilita f'pajjiż terz, iżda ma thejjix ir-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà f'konformità mad-dritt tal-UE, jew f'konformità ma' rekwiziti ekwivalenti jekk l-impriza tkun stabbilita f'pajjiż terz.

(23) L-istituzzjonijiet ta' kreditu u l-impriżi tal-assigurazzjoni għandhom rwol ewlieni fit-tranzizzjoni lejn sistema ekonomika u finanzjarja kompletament sostenibbli u inkluziva f'konformità mal-Patt Ekoloġiku Ewropew. Dawn jista' jkollhom impatti pożittivi u negattivi sinifikanti permezz tal-attivitajiet ta' self, ta' investiment u ta' sottoskrizzjoni tagħhom. Għalhekk, jenhtieg li l-istituzzjonijiet ta' kreditu u l-impriżi tal-assigurazzjoni għajr dawk li huma meħtieġa jikkonformaw mad-Direttiva 2013/34/UE, inkluż il-kooperattivi u l-impriżi reċiproċi, ikunu soġġetti għal rekwiżiti ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà dment li jissodisfaw ċerti kriterji tad-daqs. Għalhekk, l-utenti ta' dik l-informazzjoni jkunu jistgħu jivvalutaw kemm l-impatti ta' dawn l-impriżi fuq is-soċjetà kif ukoll fuq l-ambjent kif ukoll ir-riskji li jirrizultaw minn kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà li dawn l-impriżi jistgħu jiffaċċjaw. Id-Direttiva dwar il-Kontabilità tapplika tliet kriterji possibbli biex tiddetermina jekk impriża titqiesx bħala "impriża kbira", li huma t-total tal-karta bilanċjali, il-fatturat nett u l-numru medju ta' impjegati matul is-sena finanzjarja. Il-kriterju tal-fatturat nett jeħtieġ li jiġi adattat għall-istituzzjonijiet ta' kreditu u għall-impriżi tal-assigurazzjoni billi ssir referenza għad-definizzjoni tal-valur tal-fatturat nett fid-Direttiva 1986/635 u fid-Direttiva 1991/674 minflok id-definizzjoni ġenerali tad-Direttiva 2013/34/UE. Sabiex tiġi żgurata l-koerenza mar-rekwiżiti ta' rapportar tad-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE²⁷ dwar il-kontijiet annwali u l-kontijiet ikkonsolidati ta' banek u istituzzjonijiet finanzjarji oħrajn, l-Istati Membri jistgħu jagħzlu li ma japplikawx ir-rekwiżiti ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà għall-istituzzjonijiet ta' kreditu elenkati fl-Artikolu 2(5) tad-Direttiva 2013/36/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill²⁸.

²⁷ Id-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE tat-8 ta' Dicembru 1986 dwar il-kontijiet annwali u l-kontijiet konsolidati ta' banek u istituzzjonijiet finanzjarji oħrajn (ĠU L 372, 31.12.1986, p. 1).

²⁸ Id-Direttiva 2013/36/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar l-aċċess għall-attività tal-istituzzjonijiet ta' kreditu u s-supervizzjoni prudenzjali tal-istituzzjonijiet ta' kreditu u tad-ditti tal-investiment, li temenda d-Direttiva 2002/87/KE u li tħassar id-Direttivi 2006/48/KE u 2006/49/KE (ĠU L 176 27.6.2013, p. 338).

- (24) Jenħtieg li l-lista ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà li dwarhom l-imprizi huma meħtiega jirrapportaw tkun koerenti kemm jista' jkun mad-definizzjoni ta' "fatturi ta' sostenibbiltà" stabbilita fir-Regolament (UE) 2019/2088. Jenħtieg li dik il-lista tikkorrispondi wkoll għall-ħtiġijiet u għall-aspettattivi tal-utenti u tal-imprizi nfushom, li spiss jużaw it-termini "ambjentali", "soċjali" u "governanza" bħala mezz sabiex jikkategorizzaw it-tliet kwistjonijiet ewlenin relatati mas-sostenibbiltà. Il-lista tal-fatturi tas-sostenibbiltà stabbilita fir-Regolament (UE) 2019/2088 ma tinkludix b'mod esplicitu kwistjonijiet ta' governanza. Id-definizzjoni ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà fid-Direttiva 2013/34/UE jenħtieg għalhekk li tkun relatata ma' fatturi ambjentali, soċjali u tad-drittijiet tal-bniedem u tal-governanza, u tkun ibbażata fuq id-definizzjoni ta' "fatturi ta' sostenibbiltà" stipulata fir-Regolament (UE) 2019/2088.
- (25) L-Artikoli 19a u 29a tad-Direttiva 2013/34/UE jirrikjedu rapportar mhux biss dwar l-informazzjoni "sa fejn ikun meħtieg għall-fehim tal-iżvilupp, il-prestazzjoni u l-pożizzjoni tal-impriza", iżda wkoll dwar l-informazzjoni meħtiega għal fehim tal-impatti tal-attivitajiet tal-impriza fuq kwistjonijiet ambjentali, soċjali u tal-impjegati, fuq ir-rispett għad-drittijiet tal-bniedem, u fuq kwistjonijiet relatati mal-ġlieda kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixhim. Dawk l-Artikoli għalhekk jirrikjedu li l-imprizi jirrapportaw kemm dwar l-impatti tal-attivitajiet tal-impriza fuq in-nies u l-ambjent kif ukoll dwar kif diversi kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà jaffettwaw lill-impriza. Din tissejjaħ il-perspettiva ta' materjalità doppja, li fiha r-riskji għall-impriza u l-impatti tal-impriza jirrappreżentaw perspettiva waħda ta' materjalità. Il-kontroll tal-idoneità fuq ir-rapportar korporattiv juri li dawk iż-żewġ perspettivi spiss ma jkunux mifhuma jew applikati tajjeb. Għalhekk huwa meħtieg li jiġi cċarat li l-imprizi jenħtieg li jikkunsidraw kull perspettiva ta' materjalità fiha nnifisha, u jenħtieg li jiddivulgaw informazzjoni li hija materjali miż-żewġ perspettivi kif ukoll informazzjoni li hija materjali minn perspettiva waħda biss.

- (26) L-Artikoli 19a(1) u 29a(1) tad-Direttiva 2013/34/UE jehtiegu lill-imprizi jiddivulgaw informazzjoni dwar hames oqsma ta' rapportar: il-mudell tan-negozju, politiki (inkluż il-proċessi ta' diligenza dovuta implimentati), l-eżitu ta' dawk il-politiki, ir-riskji u l-immanigġjar tar-riskji, u indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni rilevanti għan-negozju. L-Artikolu 19a(1) tad-Direttiva 2013/34/UE ma fihx referenzi espliciti għal oqsma oħrajn ta' rapportar li l-utenti tal-informazzjoni jqisu rilevanti, li wħud minnhom jallinjaw mad-divulgazzjonijiet inklużi fl-oqfsa internazzjonali, inkluż ir-rakkomandazzjonijiet tat-Task Force dwar id-Divulgazzjonijiet Finanzjarji Relatati mal-Klima. Jenhtieg li r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni jiġu speċifikati f'dettall suffiċjenti sabiex jiġi żgurat li l-imprizi jirrapportaw informazzjoni dwar ir-reżiljenza tagħhom għal riskji relatati ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà. Għalhekk, minbarra l-oqsma ta' rapportar identifikati fl-Artikoli 19a(1) u 29a(1) tad-Direttiva 2013/34/UE, jenhtieg li l-imprizi jkunu mehtieġa jiddivulgaw informazzjoni dwar l-istrategija tan-negozju tagħhom u r-reżiljenza tal-mudell tan-negozju u l-istrategija għar-riskji marbutin ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà, kwalunkwe pjani li jista' jkollhom sabiex jiżguraw li l-mudell u l-istrategija tan-negozju tagħhom ikunu kompatibbli mat-tranzizzjoni lejn ekonomija sostenibbli u newtrali għall-klima; jekk il-mudell u l-istrategija tan-negozju tagħhom iqisux l-interessi tal-partijiet ikkonċernati u kif jagħmlu dan; kwalunkwe opportunità għall-impriza li tirriżulta minn kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà; l-implimentazzjoni tal-aspetti tal-istrategija tan-negozju li jaffettwaw, jew li huma affettwati minn kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà; kwalunkwe mira ta' sostenibbiltà stabbilita mill-impriza u l-progress li sar fil-kisba tagħha; ir-rwol tal-bord u tal-manigment fir-rigward tal-kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà; l-impatti avversi attwali u potenzjali ewlenin marbutin mal-attivitajiet tal-impriza; u kif l-impriza identifikat l-informazzjoni li tirrapporta dwarha. Ladarba tkun mehtieġa d-divulgazzjoni ta' elementi bħall-miri u l-progress fil-kisba tagħhom, ir-rekwiżit separat li jiġu ddivulgati l-eżiti tal-politiki ma jibqax neċessarju.

(27) Sabiex tiġi żgurata l-konsistenza ma' strumenti internazzjonali bhall-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negozju u d-Drittijiet tal-Bniedem, il-Linji Gwida tal-OECD għall-Intraprizi Multinazzjonali u l-Gwida tal-OECD dwar id-Diligenza Dovuta għal Imġiba Responsabbli fin-Negozju, jenhtieg li r-rekwiziti ta' divulgazzjoni tad-diligenza dovuta jiġu speċifikati f'aktar dettall milli huwa l-każ fil-punt (b) tal-Artikolu 19a(1) u fil-punt (b) tal-Artikolu 29a(1) tad-Direttiva 2013/34/UE. Id-diligenza dovuta hija l-proċess li l-imprizi jwettqu sabiex jidentifikaw, jipprevjenu, jimmitigaw u jirrimedjaw l-impatti avversi attwali u potenzjali ewlenin marbutin mal-attivitajiet tagħhom u biex jidentifikaw kif jindirizzaw daww l-impatti negattivi. L-impatti marbutin mal-attivitajiet ta' impriża jinkludu impatti direttament ikkawżati mill-impriża, l-impatti li l-impriża tikkontribwixxi għalihom, u l-impatti li huma marbuta b'xi mod ieħor mal-katina tal-valur tal-impriża. Il-proċess tad-diligenza dovuta jikkonċerna l-katina tal-valur kollha tal-impriża inkluż l-operazzjonijiet tagħha stess, il-prodotti u s-servizzi tagħha, ir-relazzjonijiet kummerċjali tagħha u l-ktajjen tal-provvista tagħha. F'konformità mal-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negozju u d-Drittijiet tal-Bniedem, impatt avvers attwali jew potenzjali għandu jitqies bħala impatt ewlieni meta jitkejjel fost l-akbar impatti marbutin mal-attivitajiet tal-impriża fuq il-bażi ta': il-gravità tal-impatt fuq in-nies jew fuq l-ambjent; l-għadd ta' individwi li huma jew li jistgħu jiġu affettwati, jew l-iskala tal-ħsara lill-ambjent; u l-faċilità li biha tista' tiġi rrimedjata l-ħsara, li biha jista' jiġi rrestawrat l-ambjent jew li biha l-persuni affettwati jistgħu jitreggħu lura għall-istat preċedenti tagħhom.

(28) Id-Direttiva 2013/34/UE ma teħtiegħ id-divulgazzjoni ta' informazzjoni dwar riżorsi intanġibbli għajr l-assi intanġibbli rikonoxxuti fil-karta bilanċjali. Huwa rikonoxxut b'mod wiesa' li l-informazzjoni dwar l-assi intanġibbli u fatturi intanġibbli oħrajn, inkluż l-intanġibbli ġġenerati internament, mhijiex irrapportata biżżejjed, u dan ixekkel il-valutazzjoni xierqa tal-iżvilupp, tal-prestazzjoni u tal-pożizzjoni tal-impriża u tal-monitoraġġ tal-investimenti. Sabiex l-investituri jkunu jistgħu jifhmu aħjar id-distakk dejjem akbar bejn il-valur kontabilistiku ta' ħafna impriži u l-valwazzjoni tas-suq tagħhom, li huwa osservat f'ħafna setturi tal-ekonomija, jenħtiegħ li jkun meħtiegħ rapportar adegwat dwar l-intanġibbli mill-impriži kbar kollha u mill-impriži kollha elenkati fis-swieq regolati, għajr l-impriži mikro. Madankollu, ċerta informazzjoni dwar ir-riżorsi intanġibbli hija intrinsika għal kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà, u għalhekk ser tkun parti mir-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Pereżempju, informazzjoni dwar il-ħiliet, il-kompetenzi, l-esperjenza, il-lealtà lejn l-impriża u l-motivazzjoni tal-impjegati għat-titjib tal-proċessi, l-oġġetti u s-servizzi, hija informazzjoni dwar is-sostenibbiltà rigward kwistjonijiet soċjali li tista' titqies ukoll bħala informazzjoni dwar riżorsi intanġibbli. Bl-istess mod, l-informazzjoni dwar il-kwalità tar-relazzjonijiet bejn l-impriża u l-partijiet ikkonċernati tagħha, inkluż il-klijenti, il-fornituri u l-komunitajiet affettwati mill-attivitajiet tal-impriża, hija informazzjoni dwar is-sostenibbiltà rilevanti għal kwistjonijiet soċjali jew ta' governanza li tista' titqies ukoll bħala informazzjoni dwar riżorsi intanġibbli. Dawn l-eżempji juru kif f'xi każijiet mhuwiex possibbli li ssir distinzjoni bejn l-informazzjoni dwar ir-riżorsi intanġibbli u l-informazzjoni dwar kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà.

- (29) L-Artikoli 19a(1) u 29a(1) tad-Direttiva 2013/34/UE ma jispeċifikawx jekk l-informazzjoni li trid tiġi rrapportata trid tkun tħares 'il quddiem jew trid tkun informazzjoni dwar il-prestazzjoni fil-passat. Bħalissa hemm nuqqas ta' divulgazzjonijiet li jħarsu 'l quddiem, li l-utenti tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà tant iqisu siewja. Għalhekk, jenħtieġ li l-Artikoli 19a u 29a tad-Direttiva 2013/34/UE jispeċifikaw li l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà rrapportata għandha tinkludi informazzjoni li tħares 'il quddiem u retrospettiva, u informazzjoni kemm kwalitattiva kif ukoll kwantitattiva. Jenħtieġ li l-informazzjoni rrapportata dwar is-sostenibbiltà tqis ukoll perijodi ta' żmien qosra, medji u fit-tul u tinkludi informazzjoni dwar il-katina tal-valur kollha tal-impreżi, inkluż l-operazzjonijiet tagħha stess, il-prodotti u s-servizzi tagħha, ir-relazzjonijiet kummerċjali tagħha, u l-katina tal-provvista tagħha, kif xieraq. L-informazzjoni dwar il-katina tal-valur kollha tal-impreżi tkun tinkludi informazzjoni relatata mal-katina tal-valur tagħha fl-UE u informazzjoni li tkopri pajjiżi terzi jekk il-katina tal-valur tal-impreżi testendi barra mill-UE.
- (30) L-Artikoli 19a(1) u 29a(1) tad-Direttiva 2013/34/UE jirrikjedu li l-impreżi jinkludu fir-rapportar mhux finanzjarju tagħhom referenzi għall-ammonti rrapportati fir-rapporti finanzjarji annwali u spjegazzjonijiet addizzjonali dwar dawn l-ammonti. Madankollu, daww l-Artikoli ma jeħtigux li l-impreżi jagħmlu referenzi għal informazzjoni oħra fir-rapport ta' ġestjoni jew li jżidu spjegazzjonijiet addizzjonali għal dik l-informazzjoni. Bħalissa hemm nuqqas ta' konsistenza bejn l-informazzjoni mhux finanzjarja rrapportata u l-bqija tal-informazzjoni ddivulgata fir-rapport ta' ġestjoni. Huwa neċessarju li jiġu stabbiliti rekwiżiti ċari f'dan ir-rigward.
- (31) L-Artikoli 19a(1) u 29a(1) tad-Direttiva 2013/34/UE jirrikjedu li l-impreżi jipprovdu spjegazzjoni ċara u motivata għan-nuqqas ta' twettiq tal-politiki fir-rigward ta' waħda jew aktar mill-kwistjonijiet elenkati, meta l-impreżi ma tagħmilx dan. It-trattament differenti tad-divulgazzjonijiet dwar il-politiki li l-impreżi jista' jkollhom, meta mqabblin mal-oqsma l-oħrajn ta' rapportar inklużi f'daww l-Artikoli, holoq konfużjoni fost l-impreżi li jkunu qed jirrapportaw u ma għenx sabiex titjieb il-kwalità tal-informazzjoni rrapportata. Għalhekk, ma hemmx bżonn li jinżamm dan it-trattament differenti tal-politiki fid-Direttiva. L-istandards jiddeterminaw liema informazzjoni jeħtieġ li tiġi ddivulgata fir-rigward ta' kull wieħed mill-oqsma ta' rapportar imsemmijin fl-Artikoli 19a u 29a.

(32) L-impriżi taht il-kamp ta' applikazzjoni tal-Artikoli 19a(1) u 29a(1) tad-Direttiva 2013/34/UE jistgħu jiddependu fuq oqfsa ta' rapportar nazzjonali jew li jkollhom bażi fl-Unjoni jew internazzjonali, u meta jagħmlu dan, iridu jispeċifikaw liema oqfsa jkunu bbażaw fuqhom. Madankollu, id-Direttiva 2013/34/UE ma teħtieġx li l-impriżi jużaw qafas jew standard komuni ta' rapportar, u ma żzommx lill-impriżi milli jagħzlu li ma jużaw l-ebda qafas jew standard tar-rapportar affattu. Kif meħtieġ mill-Artikolu 2 tad-Direttiva 2014/95/UE, fl-2017 il-Kummissjoni ppubblikat linji gwida mhux vinkolanti għall-impriżi skont il-kamp ta' applikazzjoni ta' dik id-Direttiva²⁹. Fl-2019, il-Kummissjoni ppubblikat linji gwida addizzjonali, speċifikament dwar ir-rapportar ta' informazzjoni relatata mal-klima³⁰. Il-linji gwida dwar ir-rapportar dwar il-klima inkorporaw b'mod espliċitu r-rakkomandazzjonijiet tat-Task Force dwar id-Divulgazzjonijiet Finanzjarji Relatati mal-Klima. L-evidenza disponibbli tindika li dawk il-linji gwida mhux vinkolanti ma kellhomx impatt sinifikanti fuq il-kwalità tar-rapportar mhux finanzjarju mill-impriżi li jaqgħu taht il-kamp ta' applikazzjoni tal-Artikoli 19a u 29a tad-Direttiva 2013/34/UE. In-natura volontarja tal-linji gwida tfisser li l-impriżi huma liberi li japplikawhom jew le. Għalhekk, il-linji gwida ma jistgħux jiżguraw wahedhom il-komparabbiltà tal-informazzjoni ddivulgata minn impriżi differenti jew id-divulgazzjoni tal-informazzjoni kollha li l-utenti jqisu rilevanti. Din hija r-raġuni għaliex hemm il-htieġa għal standards komuni obbligatorji ta' rapportar sabiex jiġi żgurat li l-informazzjoni tkun komparabbli u li l-informazzjoni rilevanti kollha tiġi ddivulgata. Filwaqt li jibnu fuq il-prinċipju ta' materjalità doppja, jenħtieġ li l-istandards ikopru l-informazzjoni kollha li hija materjali għall-utenti. Standards komuni ta' rapportar huma meħtieġa wkoll sabiex jippermettu l-verifika u d-digitalizzazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u sabiex jiffaċilitaw is-superviżjoni u l-infurzar tiegħu. L-iżvilupp ta' standards komuni obbligatorji ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà huwa meħtieġ sabiex isir progress f'sitwazzjoni li fiha l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà jkollha status komparabbli ma' dak tal-informazzjoni finanzjarja. L-adozzjoni ta' standards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà permezz ta' Regolamenti Delegati ser tiżgura rapportar armonizzat dwar is-sostenibbiltà fl-Unjoni kollha. Għalhekk, impriża tkun konformi mar-rekwiżiti tal-Artikoli 19a u 29a billi tirrapporta skont l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

²⁹ Il-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni *Linji Gwida dwar rapportar mhux finanzjarju (metodoloġija għar-rapportar ta' informazzjoni mhux finanzjarja)* (C/2017/4234).

³⁰ Il-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni *Linji gwida dwar ir-rapportar mhux finanzjarju: Suppliment dwar ir-rapportar ta' informazzjoni relatata mal-klima* (C/2019/4490).

- (33) L-ebda standard jew qafas eżistenti waħdu ma jissodisfa l-htigijiet tal-Unjoni għal rapportar dettaljat dwar is-sostenibbiltà. L-informazzjoni meħtieġa mid-Direttiva 2013/34/UE jeħtieġ li tkopri l-informazzjoni rilevanti minn kull perspettiva ta' materjalità, jeħtieġ li tkopri l-kwistjonijiet kollha relatati mas-sostenibbiltà u jeħtieġ li tkun allinjata, fejn xieraq, ma' obbligi oħrajn skont id-dritt tal-Unjoni sabiex tiġi ddivulgata informazzjoni dwar is-sostenibbiltà, inkluż l-obbligi stipulati fir-Regolament (UE) 2020/852 u fir-Regolament (UE) 2019/2088. Barra minn hekk, l-istandards obligatorji ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà għall-imprizi tal-Unjoni jridu jkunu proporzjonati mal-livell ta' ambizzjoni tal-Patt Ekologiku Ewropew u mal-oġettiv tal-Unjoni tan-newtralità klimatika għall-2050. Għalhekk, huwa neċessarju li l-Kummissjoni tingħata s-setgħa li tadotta standards tal-Unjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, sabiex ikunu jistgħu jiġu adottati rapidament u jiġi żgurat li l-kontenut tal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jkun konsistenti mal-htigijiet tal-Unjoni.
- (34) Il-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rapportar Finanzjarju (EFRAG) huwa assoċjazzjoni mingħajr skop ta' qligħ stabbilita skont id-dritt tal-Belġju li taqdi l-interess pubbliku billi tipprovdi pariri lill-Kummissjoni dwar l-approvazzjoni tal-istandards internazzjonali tar-rapportar finanzjarju. L-EFRAG stabbilixxa reputazzjoni bħala ċentru Ewropew ta' għarfien espert dwar ir-rapportar korporattiv, u jinsab f'pożizzjoni tajba sabiex irawwem il-koordinazzjoni bejn l-istandards Ewropej ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà u inizjattivi internazzjonali li jkollhom l-għan li jiżviluppaw standards li huma konsistenti madwar id-dinja. F'Marzu 2021, task force b'diversi partijiet ikkonċernati stabbilita mill-EFRAG ippubblikat rakkomandazzjonijiet għall-iżvilupp possibbli ta' standards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà għall-Unjoni Ewropea. Dawk ir-rakkomandazzjonijiet fihom proposti sabiex jiġi żviluppat sett koerenti u komprensiv ta' standards tar-rapportar, li jkopru l-kwistjonijiet kollha relatati mas-sostenibbiltà minn perspettiva ta' materjalità doppja. Dawk ir-rakkomandazzjonijiet fihom ukoll pjan direzzjonali dettaljat għall-iżvilupp ta' tali standards, u proposti għat-tishih reċiproku tal-kooperazzjoni bejn inizjattivi globali ta' ffissar ta' standards u inizjattivi tal-Unjoni Ewropea li jistabbilixxu l-istandards. F'Marzu 2021, il-President tal-EFRAG ippubblika rakkomandazzjonijiet għal tibdiliet possibbli fil-governanza għall-EFRAG li kieku kellu jintalab jiżviluppa parir tekniku dwar l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

Dawn ir-rakkomandazzjonijiet jinkludu l-istabbiliment fl-EFRAG ta' pilastru gdid tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà filwaqt li l-pilastru eżistenti tar-rapportar finanzjarju ma jìgix immodifikat b'mod sinifikanti. Meta tadotta standards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, il-Kummissjoni jenhtieg li tqis il-parir tekniku li jizviluppa l-EFRAG. Sabiex jìgu żgurati standards ta' kwalità għolja li jikkontribwixxu għall-gid pubbliku Ewropew u jissodisfaw il-htigijiet tal-imprizi u tal-utenti għall-informazzjoni rrapportata, jenhtieg li l-parir tekniku tal-EFRAG jìgi żviluppat bi proċess ġust xieraq, b'sorveljanza pubblika u bi trasparenza, flimkien ma' analizijiet tal-kostijiet u tal-benefiċċji, u jìgi żviluppat bl-għarfien espert tal-partijiet ikkonċernati rilevanti. Sabiex jìgi żgurat li l-istandards tal-Unjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jqisu l-fehmiet tal-Istati Membri tal-Unjoni, jenhtieg li, qabel ma tadotta l-istandards, il-Kummissjoni tikkonsulta lill-Grupp ta' Esperti tal-Istati Membri dwar il-Finanzi Sostenibbli msemmi fl-Artikolu 24 tar-Regolament (UE) 2020/852 u l-Kumitat Regolatorju tal-Kontabilità msemmi fl-Artikolu 6 tar-Regolament (UE) 1606/2002 fir-rigward tal-parir tekniku tal-EFRAG. L-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq (ESMA), l-Awtorità Bankarja Ewropea (EBA) u l-Awtorità Ewropea tal-Assigurazzjoni u l-Pensjonijiet tax-Xogħol (EIOPA) għandhom rwol fl-abbozzar ta' standards tekniċi regolatorji skont ir-Regolament (UE) 2019/2088 u jehtieg li jkun hemm koerenza bejn daww l-istandards tekniċi regolatorji u l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Skont ir-Regolament (UE) Nru 1095/2010 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³¹, l-ESMA għandha wkoll rwol fil-promozzjoni tal-konvergenza superviżorja fl-infurzar tar-rapportar korporattiv mill-emittenti li t-titoli tagħhom huma elenkati fis-swieq regolati tal-UE u li se jkunu meħtieġa jużaw dawn l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Għalhekk, jenhtieg li l-ESMA, l-EBA u l-EIOPA jkunu meħtieġa jipprovdu opinjoni dwar il-parir tekniku tal-EFRAG.

³¹ Ir-Regolament (UE) Nru 1095/2010 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-24 ta' Novembru 2010 li jistabbilixxi Awtorità Superviżorja Ewropea (Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq) u li jemenda d-Deċiżjoni Nru 716/2009/KE u jhassar id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2009/77/KE (ĠU L 331, 15.12.2010, p. 84).

Jenhtieg li din l-opinjoni tinghata fi zmien xahrejn mid-data tal-wasla tat-talba mill-Kummissjoni. Barra minn hekk, jenhtieg li l-Kummissjoni tikkonsulta lill-Aġenzija Ewropea għall-Ambjent, lill-Aġenzija tal-Unjoni Ewropea għad-Drittijiet Fundamentali, lill-Bank Ċentrali Ewropew, lill-Kumitat ta' Korpi Ewropej għas-Sorveljanza tal-Awditjar u lill-Pjattaforma dwar Finanzi Sostenibbli sabiex jiġi żgurat li l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jkunu koerenti mal-politika u mal-leġislazzjoni rilevanti tal-Unjoni. Meta kwalunkwe wiehed minn dawk il-korpi jiddeċiedi li jissottometti opinjoni, huwa jrid jagħmel dan fi zmien xahrejn mid-data li fiha jiġi kkonsultat mill-Kummissjoni.

- (35) Jenhtieg li l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jkunu koerenti ma' leġislazzjoni oħra tal-Unjoni. Jenhtieg li dawk l-istandards b'mod partikolari jiġu allinjati mar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni stipulati fir-Regolament (UE) 2019/2088, u jenhtieg li jqisu l-indikaturi u l-metodoloġiji sottostanti stabbiliti fid-diversi atti delegati adottati skont ir-Regolament (UE) 2020/852, ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni applikabbli għall-amministraturi tal-parametri referenzjarji skont ir-Regolament (UE) 2016/1011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³², l-istandards minimi għall-bini tal-parametri referenzjarji tal-UE ta' tranżizzjoni klimatika u tal-parametri referenzjarji tal-UE allinjati ma' Pariġi; u ta' kwalunkwe hidma mwettqa mill-Awtorità Bankarja Ewropea fl-implimentazzjoni tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni tal-Pilastru III tar-Regolament (UE) Nru 575/2013. Jenhtieg li l-istandards iqisu l-leġislazzjoni ambjentali tal-Unjoni, li tinkludi d-Direttiva 2003/87/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³³ u r-Regolament (KE) Nru 1221/2009 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³⁴, u jenhtieg li jitqiesu r-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni 2013/179/UE³⁵ u l-annessi tagħha, u l-aġġornamenti tagħhom.

³² Ir-Regolament (UE) 2016/1011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-8 ta' Ġunju 2016 dwar l-inċiżi 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).

³³ Id-Direttiva 2003/87/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-13 ta' Ottubru 2003 li tistabbilixxi skema għall-iskambju ta' kwoti ta' emissjonijiet ta' gassijiet serra ġewwa l-Komunità u li temenda d-Direttiva 96/61/KE (*ĠU L 275*, 25.10.2003, p. 32).

³⁴ 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 awditjar ambjentali (EMAS) li jhassar 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).

³⁵ Ir-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni 2013/179/UE tad-9 ta' April 2013 dwar l-użu ta' metodi komuni għall-kejl u l-komunikazzjoni tal-prestazzjoni ambjentali taċ-ċiklu tal-ħajja ta' prodotti u ta' organizzazzjonijiet (*ĠU L 124*, 4.5.2013, p. 1).

Jenhtieg li tigi kkunsidrata wkoll legizlazzjoni rilevanti oħra tal-Unjoni, inkluża d-Direttiva 2010/75/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³⁶, u r-rekwiziti stabbiliti fid-dritt tal-Unjoni għall-imprizi fir-rigward tad-dmirijiet tad-diretturi u tad-diligenza dovuta.

- (36) Jenhtieg li l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jqisu l-linji gwida tal-Kummissjoni dwar ir-rapportar mhux finanzjarju³⁷ u l-linji gwida tal-Kummissjoni dwar ir-rapportar ta' informazzjoni relatata mal-klima³⁸. Jenhtieg li jqisu wkoll rekwiziti oħrajn ta' rapportar fid-Direttiva 2013/34/UE li mhumix direttament relatati mas-sostenibbiltà, bl-għan li jipprovdu lill-utenti tal-informazzjoni rrapportata b'fehim aħjar tal-iżvilupp, tal-prestazzjoni, tal-pożizzjoni u tal-impatt tal-impriza, billi jigu massimizzati r-rabtiet bejn l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà u informazzjoni oħra rrapportata f'konformità mad-Direttiva 2013/34/UE.
- (37) Jenhtieg li l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jkunu proporzjonati, u jenhtieg li ma jimponux piż amministrattiv bla bżonn fuq il-kumpaniji li huma meħtieġa jużawhom. Sabiex jiġi mminimizzat it-tfixkil għall-imprizi li diġà jirrapportaw informazzjoni dwar is-sostenibbiltà, jenhtieg li l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jqisu l-istandards u l-oqfsa eżistenti għar-rapportar u għall-kontabbiltà dwar is-sostenibbiltà fejn xieraq. Dawn jinkludu l-Inizjattiva Globali għar-Rapportar, il-Bord għall-Istandards Kontabilistiċi tas-Sostenibbiltà, il-Kunsill Internazzjonali għar-Rapportar Integrat, il-Bord dwar l-Istandards Kontabilistiċi Internazzjonali, it-Task Force dwar id-Divulgazzjonijiet Finanzjarji Relatati mal-Klima, il-Bord għall-Istandards tad-Divulgazzjoni dwar il-Karbonju, u s-CDP (li qabel kien il-Proġett ta' Divulgazzjoni dwar il-Karbonju). Jenhtieg li l-istandards tal-Unjoni Ewropea jqisu kwalunkwe standard tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà żviluppat taħt l-awspiċċi tal-Fondazzjoni Internazzjonali għall-Istandards tar-Rapportar Finanzjarju. Sabiex tigi evitata frammentazzjoni regolatorja bla bżonn li jista' jkollha konsegwenzi negattivi għall-imprizi li joperaw globalment, jenhtieg li l-istandards Ewropej jikkontribwixxu għall-proċess ta' konverġenza tal-istandards tar-rapportar tas-sostenibbiltà fil-livell globali.

³⁶ 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).

³⁷ 2017/C 215/01.

³⁸ 2019/C 209/01.

- (38) Fil-komunikazzjoni tagħha dwar il-Patt Ekoloġiku Ewropew, il-Kummissjoni Ewropea hadet impenn li tappoġġa lin-negozji u lil partijiet ikkonċernati oħrajn fl-iżvilupp ta' prattiki kontabilistiċi standardizzati tal-kapital naturali fl-Unjoni u internazzjonalment, bl-għan li jiġi żgurat immaniġġjar xieraq tar-riskji ambjentali u tal-opportunitajiet ta' mitigazzjoni, u jitnaqqsu l-kostijiet tat-tranzazzjonijiet relatati. Il-Proġett Trasparenti sponsorjat mill-programm LIFE qed jiżviluppa l-ewwel metodoloġija ta' kontabilità tal-kapital naturali, li se tagħmel il-metodi eżistenti aktar faċli sabiex jitqabblu u aktar trasparenti filwaqt li tnaqqas il-limitu għall-kumpaniji sabiex jadottaw u jużaw is-sistemi li jgħinuhom jippreparaw in-negozju tagħhom għall-futur. Il-Protokoll dwar il-Kapital Naturali huwa wkoll referenza importanti f'dan il-qasam. Filwaqt li l-metodi tal-kontabilità tal-kapital naturali jservu prinċipalment sabiex isahħu d-deċiżjonijiet ta' ġestjoni interna, jenħtieġ li dawn jiġu kkunsidrati kif xieraq meta jiġu stabbiliti standards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Xi metodoloġiji tal-kontabbiltà tal-kapital naturali għandhom l-għan li jassenjaw valur monetarju lill-impatti ambjentali tal-attivitajiet tal-kumpaniji, li jistgħu jgħinu lill-utenti jifhmu aħjar dawk l-impatti. Għalhekk huwa xieraq li l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jkunu jistgħu jinkludu indikaturi monetizzati tal-impatti fuq is-sostenibbiltà jekk dan jitqies neċessarju.
- (39) Jenħtieġ li l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jqisu wkoll il-prinċipji u l-oqfsa rikonoxxuti internazzjonalment dwar l-imġiba responsabbli fin-negozju, ir-responsabbiltà soċjali korporattiva, u l-iżvilupp sostenibbli, inklużi l-Għanijiet ta' Żvilupp Sostenibbli tan-NU, il-Prinċipji Gwida tan-NU dwar in-Negozju u d-Drittijiet tal-Bniedem, il-Linji Gwida tal-OECD għall-Intrapriżi Multinazzjonali, il-Gwida tal-OECD dwar id-Diligenza Dovuta għal Imġiba Kummerċjali Responsabbli u linji gwida settorjali relatati, il-Patt Globali tan-NU, id-Dikjarazzjoni Tripartitika tal-Prinċipji tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol dwar Intrapriżi Multinazzjonali u l-Politika Soċjali, l-istandard ISO 26000 dwar ir-responsabbiltà soċjali, u l-Prinċipji tan-NU għal Investment Responsabbli.

- (40) Jenħtieg li jiġi żgurat li l-informazzjoni rrapportata mill-imprizi f'konformità mal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà tissodisfa l-ħtiġijiet tal-utenti. L-istandards tar-rapportar għalhekk jenħtieg li jispeċifikaw l-informazzjoni li l-imprizi jridu jiddivulgaw dwar il-fatturi ambjentali ewlenin kollha, inklużi l-impatti u d-dipendenzi tagħhom fuq il-klima, l-arja, l-art, l-ilma u l-bijodiversità. Ir-Regolament (UE) 2020/852 jipprovdi klassifikazzjoni tal-oġġettivi ambjentali tal-Unjoni. Għal raġunijiet ta' koerenza, huwa xieraq li tintuża klassifikazzjoni simili sabiex jiġu identifikati l-fatturi ambjentali li jenħtieg li jiġu indirizzati mill-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Jenħtieg li l-istandards tar-rapportar jikkunsidraw u jispeċifikaw kwalunkwe informazzjoni ġeografika jew kuntestwali oħra li l-imprizi jenħtieg li jiddivulgaw sabiex jipprovdu fehim tal-impatti ewlenin tagħhom fuq kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà u tar-riskji ewlenin għall-impriza li jirriżultaw minn kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà.
- (41) Fir-rigward ta' informazzjoni relatata mal-klima, l-utenti huma interessati li jkunu jafu dwar ir-riskji fiżiċi u ta' tranżizzjoni tal-imprizi, u dwar ir-reżiljenza tagħhom għal xenarji klimatiċi differenti. Huma interessati wkoll fil-livell u l-ambitu tal-emissjonijiet u tal-assorbimenti ta' gassijiet serra attribwiti lill-impriza, inkluż sa liema punt l-impriza tuża kumpensi u s-sors ta' daww il-kumpensi. Il-kisba ta' ekonomija newtrali għall-klima teħtieg l-allinjament tal-istandards tal-kontabilità u tal-tpaċija tal-gassijiet serra. L-utenti jeħtiegu informazzjoni affidabbli dwar it-tpaċijiet li tindirizza t-tħassib dwar il-possibbiltà ta' għadd doppju u ta' stimuli eċċessivi, minħabba r-riskji għall-kisba ta' miri relatati mal-klima li jistgħu joħolqu l-għadd doppju u l-istimi eċċessivi. Għalhekk, jenħtieg li l-istandards tar-rapportar jispeċifikaw l-informazzjoni li l-imprizi jenħtieg li jirrapportaw fir-rigward ta' daww il-kwistjonijiet.
- (42) Il-kisba ta' ekonomija newtrali għall-klima u ċirkolari u ta' ambjent ħieles mit-tossiċità teħtieg il-mobilizzazzjoni shiħa tas-setturi ekonomiċi kollha. It-tnaqqis fl-użu tal-enerġija u ż-żieda fl-effiċjenza enerġetika huma kruċjali f'dan ir-rigward peress li l-enerġija tintuża tul il-ktajjen kollha tal-provvista. Għalhekk, jenħtieg li l-aspetti tal-enerġija jitqiesu kif xieraq fl-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, b'mod partikolari fir-rigward tal-kwistjonijiet ambjentali.

(43) Jenħtieg li l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jispeċifikaw l-informazzjoni li l-imprizi jenħtieg li jiddivulgaw dwar il-fatturi soċjali, inklużi l-fatturi tal-impjegati u d-drittijiet tal-bniedem. Jenħtieg li tali informazzjoni tkopri l-impatti tal-imprizi fuq in-nies, inkluż fuq is-saħħa tal-bniedem. L-informazzjoni li l-imprizi jiddivulgaw dwar id-drittijiet tal-bniedem jenħtieg li tinkludi informazzjoni dwar ix-xogħol furzat fil-ktajjen tal-valur tagħhom, fejn rilevanti. Jenħtieg li l-istandards tar-rapportar li jindirizzaw il-fatturi soċjali jispeċifikaw l-informazzjoni li l-imprizi jenħtieg li jiddivulgaw fir-rigward tal-prinċipji tal-Pilastru Ewropew tad-Drittijiet Soċjali li huma rilevanti għan-negozji, inklużi l-opportunitajiet indaqs għal kulhadd u l-kundizzjonijiet tax-xogħol. Il-Pjan ta' Azzjoni tal-Pilastru Ewropew tad-Drittijiet Soċjali adottat f'Marzu 2021 jitlob rekwiziti aktar b'saħħithom sabiex l-imprizi jirrapportaw fuq kwistjonijiet soċjali. Jenħtieg li l-istandards tar-rapportar jispeċifikaw ukoll l-informazzjoni li l-imprizi jenħtieg li jiddivulgaw fir-rigward tad-drittijiet tal-bniedem, tal-libertajiet fundamentali, tal-prinċipji demokratiċi u tal-istandards stabbiliti fil-Karta Internazzjonali tad-Drittijiet tal-Bniedem u f'konvenzjonijiet ewlenin ohrajn tan-NU dwar id-drittijiet tal-bniedem, fid-Dikjarazzjoni tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol dwar il-Prinċipji u d-Drittijiet Fundamentali fuq ix-Xogħol, fil-konvenzjonijiet fundamentali tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol, u fil-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea.

(44) L-utenti jeħtiegu informazzjoni dwar il-fatturi ta' governanza. Il-fatturi ta' governanza li huma l-aktar rilevanti għall-utenti huma elenkati f'oqfsa ta' rapportar awtorevoli bħall-Inizjattiva Globali għar-Rapportar u t-Task Force dwar id-Divulgazzjonijiet Finanzjarji Relatati mal-Klima, kif ukoll minn oqfsa globali awtorevoli bħall-Prinċipji ta' Governanza Dinjija tan-Network Internazzjonali ta' Governanza Korporattiva u l-prinċipji tal-G20 tal-OECD dwar il-Governanza Korporattiva. Jenħtieg li l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jispeċifikaw l-informazzjoni li l-imprizi jenħtieg li jiddivulgaw dwar il-fatturi ta' governanza. Tali informazzjoni jenħtieg li tkopri r-rwol tal-korpi amministrattivi, manigerjali u supervizorji ta' impriza fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà, u l-aċċess tagħhom għall-għarfien espert u l-ħiliet biex jissodisfaw dan ir-rwol permezz tal-għarfien espert tagħhom stess jew permezz ta' aċċess għall-għarfien espert meħtieg, u informazzjoni dwar is-sistemi ta' kontroll intern u tal-immaniġġjar tar-riskji ta' impriza fir-rigward tal-proċess ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà.

L-utenti jehtieġu wkoll informazzjoni dwar il-kultura korporattiva tal-impriża u l-approċċ għall-etika tan-negozju, li huma elementi rikonxxuti ta' oqfsa awtorevoli dwar il-governanza korporattiva bħall-Prinċipji ta' Governanza Dinjija tan-Network Internazzjonali ta' Governanza Korporattiva, inkluż informazzjoni dwar il-ġlieda kontra l-korruzzjoni u kontra t-tixhim, u dwar l-impenji politiċi tal-impriża, inkluż l-attivitajiet ta' lobbying. Informazzjoni dwar il-ġestjoni tal-impriża u l-kwalità tar-relazzjonijiet mal-klijenti, il-fornituri u l-komunitajiet affettwati mill-attivitajiet tal-impriża tgħin lill-utenti jifhmu r-riskji ta' impriża kif ukoll l-impatti tagħha fuq kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà. Informazzjoni dwar ir-relazzjonijiet mal-fornituri tinkludi prattiki ta' pagament relatati mad-data jew il-perjodu għall-pagament, ir-rata tal-imghax għal hlas tard jew il-kumpens għall-ispejjeż ta' rkupru msemija fid-Direttiva 2011/7/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³⁹ dwar hlas tard fi tranżazzjonijiet kummerċjali. Kull sena, eluf ta' negozji, speċjalment SMEs, iġarrbu piżijiet amministrattivi u finanzjarji minhabba li jithallsu tard, jew ma jithallsu xejn. Fl-aħħar mill-aħħar, il-pagamenti tard iwasslu għal insolvenza u għal falliment, b'effetti qerrieda fuq ktajjen tal-valur shaħ. Jenhtieġ li ż-żieda fl-informazzjoni dwar il-prattiki ta' pagament thegġegħ lil impriži oħrajn jidentifikaw lil dawk li jhallsu fil-pront u b'mod affidabbli, jidentifikaw prattiki ingusti ta' pagament, jaċċessaw informazzjoni dwar in-negozji li jinnegozjaw magħhom, u jinnegozjaw termini ta' pagament aktar ġusti.

- (45) Jenhtieġ li l-istandards tar-rapportar jippromwovu perspettiva aktar integrata tal-informazzjoni kollha ppubblikata mill-impriži fir-rapport ta' ġestjoni sabiex jipprovdu lill-utenti ta' dik l-informazzjoni b'fehim aħjar tal-iżvilupp, tal-prestazzjoni, tal-pożizzjoni u tal-impatt tal-impriża. Jenhtieġ li dawk l-istandards jiddistingwu kif mehtieġ bejn l-informazzjoni li l-impriži jenhtieġ li jiddivulgaw meta jirrapportaw fil-livell individwali u l-informazzjoni li l-impriži jenhtieġ li jiddivulgaw meta jirrapportaw fil-livell ikkonsolidat. Dawk l-istandards jenhtieġ li jkun fihom ukoll gwida għall-impriži dwar il-proċess imwettaq biex tiġi identifikata l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà li jenhtieġ li tiġi inkluża fir-rapport ta' ġestjoni, peress li impriża jenhtieġ li tkun mehtieġa biss tiddivulga l-informazzjoni rilevanti biex tifhem l-impatti tagħha fuq kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà, u l-informazzjoni rilevanti biex tifhem kif kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà jaffettwaw l-iżvilupp, il-prestazzjoni u l-pożizzjoni tagħha.

³⁹ Id-Direttiva 2011/7/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Frar 2011 dwar il-ġlieda kontra l-hlas tard fi tranżazzjonijiet kummerċjali (ĠU L 48, 23.2.2011, p. 1).

- (46) L-imprizi fl-istess settur spiss ikunu skoperti għal riskji simili relatati mas-sostenibbiltà, u spiss ikollhom impatti simili fuq is-soċjetà u fuq l-ambjent. Il-paraguni bejn l-imprizi fl-istess settur huma partikolarment siewja għall-investituri u għal utenti oħrajn tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà. Għalhekk, jenhtieg li l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà adottati mill-Kummissjoni jispeċifikaw kemm l-informazzjoni li l-imprizi fis-setturi kollha jenhtieg li jiddivulgaw kif ukoll l-informazzjoni li l-imprizi jenhtieg li jiddivulgaw skont is-settur tal-attività tagħhom. Jenhtieg li l-istandards iqisu wkoll id-diffikultajiet li l-imprizi jistgħu jiltaqgħu magħhom fil-ġbir ta' informazzjoni mingħand atturi tul il-katina tal-valur tagħhom, speċjalment mill-fornituri tal-SMEs u mill-fornituri fi swieq u f'ekonomiji emergenti.
- (47) Sabiex tissodisfa l-htigijiet ta' informazzjoni mill-utenti b'mod puntwali, u b'mod partikolari fid-dawl tal-urgenza li jiġu ssodisfati l-htigijiet ta' informazzjoni tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għar-rekwiżiti stabbiliti fl-atti delegati adottati skont il-paragrafi 6 u 7 tal-Artikolu 4 tar-Regolament (UE) 2019/2088, jenhtieg li l-Kummissjoni tadotta l-ewwel sett ta' standards tar-rapportar sal-31 ta' Ottubru 2022. Jenhtieg li dak is-sett ta' standards tar-rapportar jispeċifika l-informazzjoni li l-imprizi jenhtieg li jiddivulgaw fir-rigward tal-oqsma ta' rapportar u tal-kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà kollha, u li l-partecipanti fis-swieq finanzjarji jehtieg li jikkonformaw mal-obbligi ta' divulgazzjoni stabbiliti fir-Regolament (UE) 2019/2088. Jenhtieg li l-Kummissjoni tadotta t-tieni sett ta' standards tar-rapportar sa mhux aktar tard mill-31 ta' Ottubru 2023, li jispeċifikaw l-informazzjoni komplementari li l-imprizi jenhtieg li jiddivulgaw dwar kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà u oqsma ta' rapportar fejn mehtieg, u l-informazzjoni li hija speċifika għas-settur li fih tkun topera impriza. Jenhtieg li l-Kummissjoni tirrieżamina l-istandards, inkluż l-istandards għall-SMEs, kull tliet snin sabiex tqis l-iżviluppi rilevanti, inkluż l-iżvilupp ta' standards internazzjonali.

(48) Id-Direttiva 2013/34/UE ma teħtiegx li r-rapport ta' ġestjoni jiġi pprovdut f'format diġitali, li jfixxkel ir-rintraċċabbiltà u l-użabbiltà tal-informazzjoni rrapportata. L-utenti tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà qed jistennew dejjem aktar li tali informazzjoni tkun tista' tiġi rintraċċata u tinqara minn magni f'formati diġitali. Id-digitalizzazzjoni toħloq opportunitajiet sabiex tiġi sfruttata l-informazzjoni b'mod aktar effiċjenti u għandha potenzjal għal iffrankar sinifikanti fil-kostijiet kemm għall-utenti kif ukoll għall-imprizi. Għalhekk, jenħtieġ li l-imprizi jkunu meħtieġa jhejju r-rapport ta' ġestjoni tagħhom fil-format XHTML imsemmi fl-Artikolu 3 tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2019/815⁴⁰, u jimmarkaw l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà, inkluż id-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-Artikolu 8 tar-Regolament (UE) 2020/852, f'konformità mal-format imsemmi f'dak ir-Regolament Delegat ladarba dan ikun ġie ddeterminat. Se tkun neċessarja tassonomija diġitali għall-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà tal-Unjoni sabiex tippermetti li l-informazzjoni rrapportata tiġi ttaggjata f'konformità ma' daww il-istandards. Jenħtieġ li dawn ir-rekwiziti jikkontribwixxu għall-ħidma dwar id-digitalizzazzjoni mħabbra mill-Kummissjoni fil-Komunikazzjoni tagħha, *Strategija Ewropea għad-data*⁴¹, u fl-*Strategija għall-Finanzi Diġitali għall-UE*⁴². Dawn ir-rekwiziti jikkomplementaw ukoll il-ħolqien ta' punt ta' aċċess uniku Ewropew għall-informazzjoni korporattiva pubblika kif previst fil-pjan ta' azzjoni tal-Unjoni tas-Swieq Kapitali, li jqis ukoll il-ħtieġa għal data strutturata.

⁴⁰ Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2018/815 tas-17 ta' Diċembru 2018 li jissupplimenta d-Direttiva 2004/109/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-istandards tekniċi regolatorji dwar l-ispeċifikazzjoni tal-format elettroniku uniku għar-rapportar (ĠU L 143, 29.5.2019, p. 1).

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

⁴² https://ec.europa.eu/info/publications/200924-digital-finance-proposals_mt

- (49) Sabiex tkun tista' tigi inkluża l-informazzjoni rrapportata dwar is-sostenibbiltà fil-punt ta' aċċess uniku Ewropew, l-Istati Membri jenhtieg li jiżguraw li l-imprizi minghajr titoli elenkati fis-swieq regolati jippubblikaw ir-rapport ta' ġestjoni tagħhom, inkluż ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà, fil-format elettroniku preskritt fir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2019/815.
- (50) L-Artikolu 19a(4) tad-Direttiva 2013/34/UE jippermetti li l-Istati Membri jeżentaw lill-imprizi milli jinkludu fir-rapport ta' ġestjoni d-dikjarazzjoni mhux finanzjarja meħtieġa skont l-Artikolu 19a(1). L-Istati Membri jistgħu jagħmlu dan meta l-impriza kkonċernata thejji rapport separat li jiġi ppubblikat flimkien mar-rapport ta' ġestjoni f'konformità mal-Artikolu 30 ta' dik id-Direttiva, jew meta dak ir-rapport isir disponibbli għall-pubbliku fuq is-sit web tal-impriza fi hdan perjodu ta' żmien raġonevoli li ma jaqbiżx is-sitt xhur, wara d-data tal-karta bilanċjali, u ssir referenza għalih fir-rapport ta' ġestjoni. Teżisti l-istess possibbiltà għar-rapport mhux finanzjarju kkonsolidat imsemmi fl-Artikolu 29(a)(4) tad-Direttiva 2013/34/UE. Ghoxrin Stat Membru użaw dik l-għażla. Madankollu, il-possibbiltà li jiġi ppubblikat rapport separat tfixxkel id-disponibbiltà tal-informazzjoni li tgħaqqad l-informazzjoni finanzjarja u l-informazzjoni dwar kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà. Tfixxkel ukoll ir-rintraċċabbiltà u l-aċċessibbiltà tal-informazzjoni għall-utenti, speċjalment għall-investituri, li huma interessati fl-informazzjoni kemm finanzjarja kif ukoll dwar is-sostenibbiltà. Il-possibbiltà ta' żminijiet differenti ta' pubblikazzjoni għall-informazzjoni finanzjarja u dwar is-sostenibbiltà tkompli taggrava din il-problema. Il-pubblikazzjoni f'rapport separat tista' tagħti wkoll l-impressjoni, internament u esternament, li l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà tappartjeni għal kategorija ta' informazzjoni anqas rilevanti, li jista' jkollha impatt negattiv fuq l-affidabbiltà perċepita tal-informazzjoni. Għalhekk, jenhtieg li l-imprizi jirrapportaw informazzjoni dwar is-sostenibbiltà

f'taqsima ddedikata u identifikabbli b'mod ċar fir-rapport ta' ġestjoni u jenhtieg li l-Istati Membri ma jibqgħux jithallex jeżentaw lill-imprizi mill-obbligu li fir-rapport ta' ġestjoni jinkludu informazzjoni dwar kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà. Tali obbligu jgħin ukoll sabiex jiġi ċċarat ir-rwol tal-awtoritajiet kompetenti nazzjonali fis-supervizjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, bħala parti mir-rapport ta' ġestjoni, f'konformità mad-Direttiva 2004/109/KE. Barra minn hekk, l-imprizi li huma meħtieġa jirrapportaw l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà jenhtieg li fl-ebda każ ma jiġu eżentati mill-obbligu li jippubblikaw ir-rapport ta' ġestjoni peress li huwa importanti li jiġi żgurat li l-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà tkun disponibbli għall-pubbliku.

- (51) L-Artikolu 20 tad-Direttiva 2013/34/UE jirrikjedi li l-imprizi b'titoli elenkati fi swieq regolati jinkludu dikjarazzjoni dwar it-tmexxija korporattiva fir-rapport ta' ġestjoni tagħhom, li jrid jinkludi fost informazzjoni oħra deskrezzjoni tal-politika dwar id-diversità applikata mill-impriza fir-rigward tal-korpi amministrattivi, manigerjali u supervizorji tagħha. L-Artikolu 20 tad-Direttiva 2013/34/UE jhalli flessibbiltà lill-imprizi sabiex jiddeċiedu liema aspetti tad-diversità jirrapportaw dwarhom. Ma jobbligax b'mod esplicitu lill-imprizi jinkludu informazzjoni dwar xi aspett partikolari tad-diversità. Sabiex isir progress lejn parteċipazzjoni aktar ibbilanċjata bejn il-ġeneri fit-teħid ta' deċiżjonijiet ekonomiċi, huwa neċessarju li jiġi żgurat li l-imprizi b'titoli elenkati fi swieq regolati dejjem jirrapportaw dwar il-politiki tagħhom dwar id-diversità bejn il-ġeneri u l-implimentazzjoni ta' dawn il-politiki. Madankollu, sabiex jiġi evitat piż amministrattiv bla bżonn, jenhtieg li daww l-imprizi jkollhom il-possibbiltà jirrapportaw xi informazzjoni meħtieġa mill-Artikolu 20 tad-Direttiva 2013/34/UE flimkien ma' informazzjoni oħra relatata mas-sostenibbiltà. Jekk jiddeċiedu li jagħmlu dan, id-dikjarazzjoni dwar il-governanza korporattiva jeħtieġ li tinkludi referenza għar-rapportar dwar is-sostenibbiltà tal-impriza, u l-informazzjoni konformi mal-Artikolu 20 tad-Direttiva 2013/34/UE jenhtieg li tibqa' soġġetta għar-rekwiziti ta' aċċertament tad-dikjarazzjoni dwar il-governanza korporattiva.

- (52) L-Artikolu 33 tad-Direttiva 2013/34/UE jirrikjedi li l-Istati Membri jiżguraw li l-membri tal-korpi amministrattivi, manigerjali u supervizzorji ta' impriża jkollhom responsabbiltà kollettiva sabiex jiżguraw li r-rapporti finanzjarji annwali (konsolidati), ir-rapport ta' ġestjoni (konsolidat) u d-dikjarazzjoni dwar it-tmexxija korporattiva (konsolidata) jittfasslu u jiġu ppubblikati f'konformità mar-rekwiżiti ta' dik id-Direttiva. Jenhtieg li dik ir-responsabbiltà kollettiva tigi estiża għar-rekwiżiti ta' digitalizzazzjoni stabbiliti fir-Regolament Delegat (UE) 2019/815, għar-rekwiżit ta' konformità mal-istandards tal-Unjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u għar-rekwiżit ta' markatura tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.
- (53) Il-professjoni tal-aċċertament tagħmel distinzjoni bejn inkarigi ta' aċċertament limitat u inkarigi ta' aċċertament raġonevoli. Il-konkluzjoni ta' inkarigu ta' aċċertament limitat normalment tigi pprovduta f'forma negattiva ta' espressjoni billi jiġi ddikjarat li ma giet identifikata l-ebda kwistjoni mill-prattikant sabiex jiġi konkluz li s-sugġett ikun iddikjarat b'mod materjalment skorrett. L-awditur jagħmel anqas testijiet milli f'inkarigu ta' aċċertament raġonevoli. Għalhekk, l-ammont ta' xogħol għal inkarigu ta' aċċertament limitat huwa anqas minn dak għal aċċertament raġonevoli. L-isforz ta' hidma f'inkarigu ta' aċċertament raġonevoli jinvolve proċeduri estensivi li jinkludu l-kunsiderazzjoni tal-kontrolli interni tal-impriża li tirrapporta u l-ittestjar sostantiv, u għalhekk huwa ferm ogħla milli f'inkarigu ta' aċċertament limitat. Il-konkluzjoni ta' dan it-tip ta' inkarigu normalment tingħata f'forma pozittiva ta' espressjoni u tiddikjara opinjoni dwar il-kejl tas-sugġett skont kriterji ddefiniti minn qabel. L-Artikolu 19a(5) u l-Artikolu 29a(5) tad-Direttiva 2013/34/UE jirrikjedu li l-Istati Membri jiżguraw li l-awditur statutorju jew id-ditta tal-awditjar tivverifika jekk ikunx gie pprovdut ir-rapport mhux finanzjarju jew ir-rapport separat. Ma jirrikjedix li fornitur indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament jivverifika l-informazzjoni, għalkemm jippermetti lill-Istati Membri jitolbu tali verifika fejn jixtiequ.

In-nuqqas ta' rekwizit tal-aċċertament fuq ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà, b'kuntrast mar-rekwizit li l-awditur statutorju jwettaq inkarigu ta' aċċertament raġonevoli fuq ir-rapporti finanzjarji, ikun jhedded il-kredibbiltà tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà divulgata, u b'hekk jonqos milli jissodisfa l-htigijiet tal-utenti li għalihom hija maħsuba dik l-informazzjoni. Għalkemm l-oġettiv huwa li jkun hemm livell simili ta' aċċertament għar-rapportar finanzjarju u dwar is-sostenibbiltà, in-nuqqas ta' standard miftiehem b'mod komuni għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà johloq ir-riskju ta' fehim u ta' aspettattivi differenti ta' f'xiex jikkonsisti inkarigu ta' aċċertament raġonevoli għal kategoriji differenti ta' informazzjoni dwar is-sostenibbiltà, speċjalment fir-rigward ta' divulgazzjonijiet li jharsu 'il quddiem u kwalitattivi. Għalhekk, jenhtieg li jiġi kkunsidrat approċċ progressiv biex jittejjeb il-livell tal-aċċertament mehtieg għall-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà, li jibda b'obbligu fuq l-awditur statutorju jew id-ditta tal-awditjar li jesprimu opinjoni dwar il-konformità tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà mar-rekwiziti tal-Unjoni abbażi ta' inkarigu ta' aċċertament limitat. Jenhtieg li din l-opinjoni tkopri l-konformità tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà mal-istandards tal-Unjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, il-proċess imwettaq mill-impriża sabiex tiġi identifikata l-informazzjoni rrapportata skont l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u l-konformità mar-rekwizit ta' markatura tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Jenhtieg li l-awditur jivvaluta wkoll jekk ir-rapportar tal-impriża jikkonformax mar-rekwiziti ta' rapportar tal-Artikolu 8 tar-Regolament (UE) 2020/852.

Sabiex jiġi ggarantit fehim u aspettattivi komuni ta' f'xiex jikkonsisti inkarigu ta' aċċertament raġonevoli, l-awditur statutorju jew id-ditta tal-awditjar jenħtieġ li tkun meħtieġa tesprimi opinjoni bbażata fuq inkarigu ta' aċċertament raġonevoli dwar il-konformità tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà mar-rekwiżiti tal-Unjoni, meta l-Kummissjoni tadotta standards ta' aċċertament raġonevoli ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà sitt snin wara li jkunu applikaw għall-ewwel darba r-rekwiżiti ta' aċċertament u ta' rapportar. L-approċċ gradwali minn aċċertament limitat għal wiehed raġonevoli jippermetti wkoll l-iżvilupp progressiv tas-suq tal-aċċertament tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà, u tal-prattiki ta' rapportar tal-imprizi. Fl-aħħar nett, dan l-approċċ progressiv idahħal iż-żieda fil-kostijiet għall-imprizi li jirrapportaw b'mod gradwali, minhabba li aċċertament raġonevoli huwa aktar għali minn aċċertament limitat. L-imprizi soġġetti għal rekwiżiti ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà jistgħu jiddeċiedu li jkollhom opinjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà tagħhom abbażi ta' inkarigu ta' aċċertament raġonevoli jekk ikunu jixtiequ jagħmlu dan, u f'dan il-każ jitqiesu li jkunu kkonformaw mal-obbligu li jkollhom opinjoni bbażata fuq inkarigu ta' aċċertament limitat. Ta' min jinnota li l-opinjoni ta' aċċertament raġonevoli dwar informazzjoni li thares 'il quddiem hija biss aċċertament li tali informazzjoni thejjiet skont l-istandards applikabbli.

(54) L-awdituri statutorji jew id-ditti tal-awditjar digà jivverifikaw ir-rapporti finanzjarji u r-rapport ta' ġestjoni. L-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà mill-awdituri statutorji jew mid-ditti tal-awditjar tghin sabiex tiġi żgurata l-konnettività bejn, u l-konsistenza tal-informazzjoni finanzjarja u tas-sostenibbiltà, li hija partikolarment importanti għall-utenti tal-informazzjoni dwar is-sostenibbiltà. Madankollu, hemm riskju ta' konċentrazzjoni ulterjuri tas-suq tal-verifiki, li jista' jkun ta' riskju għall-indipendenza tal-awdituri u jżid it-tariffi tal-verifika jew it-tariffi marbuta mal-inkarigi ta' aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Għalhekk huwa mixtieq li l-imprizi jiġu offruti għażla usa' ta' fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Għalhekk, jenhtieg li l-Istati Membri jithallew jakkreditaw fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament f'konformità mar-Regolament (KE) Nru 765/2008 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁴³ sabiex jipprovdu opinjoni fuq ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà, li jenhtieg li tiġi ppubblikata flimkien mar-rapport ta' ġestjoni. Barra minn hekk, l-Istati Membri jenhtieg li jinghataw l-opzjoni li jippermettu lil awditur statutorju li jkun differenti minn dak/dawk li qed iwettaq/iwettqu l-verifika statutorja tar-rapporti finanzjarji biex jesprimi/u opinjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Barra minn hekk, jekk jippermettu lil fornituri indipendenti tas-servizzi tal-aċċertament iwettqu l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, l-Istati Membri jenhtieg li fl-istess hin jippermettu lil awditur statutorju li jkun differenti minn dak/dawk li qed jwettaq/jwettqu l-awditu statutorju tar-rapporti finanzjarji biex jesprimi/u opinjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

⁴³ Ir-Regolament (KE) 765/2008 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-9 ta' Lulju 2008 li jistabbilixxi r-rekwiziti għall-akkreditament u għas-sorveljanza tas-suq relatati mal-kummerċjalizzazzjoni ta' prodotti, u li jhassar ir-Regolament tal-Kunsill (KEE) Nru 339/93 (ĠU L 218, 13.8.2008, p. 30).

Jenhtieg li l-Istati Membri jistabbilixxu rekwiżiti li jiżguraw il-kwalità tal-inkarigu ta' aċċertament imwettaq minn fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament u eżiti konsistenti fl-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Għalhekk, il-fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament kollha jenhtieg li jkunu soġġetti għal rekwiżiti li huma ekwivalenti għal dawk stabbiliti fid-Direttiva 2006/43/KE fir-rigward tal-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, filwaqt li jiġu adattati għall-karatteristiċi tal-fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament li ma jwettqux awditi statutorji. B'mod partikolari, l-Istati Membri jenhtieg li jistabbilixxu rekwiżiti ekwivalenti fir-rigward tat-taħriġ u l-eżami, it-tkomplija tal-edukazzjoni, is-sistemi ta' garanzija tal-kwalità, l-etika professjonali, l-indipendenza, l-oġġettività, il-kunfidenzjalità u s-segretezza professjonali, il-ħatra u t-tkeċċija, l-organizzazzjoni tax-xogħol tal-fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament, l-investigazzjonijiet u s-sanzjonijiet, u r-rapportar tal-irregolaritajiet. Dan jiggarrantixxi wkoll kundizzjonijiet ekwi fost il-persuni u d-ditti kollha awtorizzati mill-Istati Membri sabiex jipprovdu opinjoni dwar l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, inklużi l-awdituri statutorji. Jekk impriża tfittex l-opinjoni ta' fornitur indipendenti akkreditat ta' servizzi tal-aċċertament li ma jkunx l-awditur statutorju dwar ir-rapportar tas-sostenibbiltà tagħha, jenhtieg li hija ma jkollhiex bżonn titlob ukoll din l-opinjoni mingħand l-awditur statutorju. Il-fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament li diġà ġew akkreditati minn Stat Membru għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jenhtieg li jkomplu jithallew iwettqu inkarigi ta' aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Bl-istess mod, l-Istati Membri jenhtieg li jiżguraw li l-fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament li sad-data tad-dhul fis-seħh tal-applikazzjoni tar-rekwiżiti l-godda dwar it-taħriġ u l-eżami jkunu għaddejjin mill-proċess ta' akkreditazzjoni tagħhom, ma jkunux soġġetti għal dawn ir-rekwiżiti godda ta' akkreditazzjoni dment li jtemmu l-proċess fis-sentejn ta' wara. Madankollu, jenhtieg li l-Istati Membri jiżguraw li l-fornituri indipendenti kollha ta' servizzi tal-aċċertament akkreditati minn Stat Membru għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà qabel sentejn wara d-dhul fis-seħh tal-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' akkreditazzjoni l-godda, jiksbu l-għarfien mehtieg fir-rapportar dwar is-sostenibbiltà u fl-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà permezz tat-tkomplija tal-edukazzjoni professjonali.

- (55) Id-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁴⁴ tistabbilixxi regoli dwar il-verifika statutorja ta' rapporti finanzjarji annwali u kkonsolidati. Huwa neċessarju li jiġi żgurat li japplikaw regoli konsistenti għall-awditu tar-rapporti finanzjarji u għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà mill-awditur statutorju. Jenhtieg li d-Direttiva 2006/43/KE tapplika meta l-opinjoni dwar ir-rapportar tas-sostenibbiltà tingħata minn awditur statutorju jew minn ditta tal-awditjar.
- (56) Ir-regoli dwar l-approvazzjoni u r-rikonoxximent tal-awdituri statutorji u tad-ditti tal-awditjar jenhtieg li jippermettu l-kwalifika addizzjonali tal-awdituri statutorji għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Jenhtieg li l-Istati Membri jiżguraw li l-awdituri statutorji li jixtiequ jikkwalifikaw għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jkollhom il-livell neċessarju ta' għarfien teoretiku dwar is-suġġetti rilevanti għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u l-kapaċità li japplikaw tali għarfien fil-prattika. Madankollu, jenhtieg li l-awdituri statutorji li diġà ġew approvati jew rikonoxxuti minn Stat Membru jkomplu jithallew iwettqu inkarigi ta' aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Bl-istess mod, jenhtieg li l-Istati Membri jiżguraw li l-persuni fiżiċi li jkunu għaddejjin mill-proċess ta' approvazzjoni sad-data tad-dhul fis-seħh tal-applikazzjoni ta' dawn ir-rekwiżiti l-godda għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, ma jkunux soġġetti għal dawn dment li jtemmu l-proċess fis-sentejn ta' wara. Madankollu, jenhtieg li l-Istati Membri jiżguraw li l-awdituri statutorji approvati qabel sentejn wara d-dhul fis-seħh tal-applikazzjoni tar-rekwiżiti l-godda u li jkunu jixtiequ jwettqu inkarigi ta' aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, jiksibu l-għarfien mehtieg fir-rapportar dwar is-sostenibbiltà u fl-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà permezz tat-tkomplija tal-edukazzjoni professjonali. Persuni fiżiċi li jiddeċiedu li jiġu approvati bħala awdituri statutorji għal awditjar finanzjarju biss jistgħu jiddeċiedu aktar tard li jikkwalifikaw għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

⁴⁴ Id-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-17 ta' Mejju 2006 dwar il-verifika statutorji tal-kontijiet annwali u tal-kontijiet konsolidati, li temenda d-Direttivi tal-Kunsill 78/660/KEE u 83/349/KEE u li tħassar id-Direttiva tal-Kunsill 84/253/KEE (ĠU L 157, 9.6.2006, p. 87).

Biex jaghmlu dan, jenhtieg li jissodisfaw ir-rekwiziti mehtiega stabbiliti mill-Istati Membri sabiex jigi zgurat li l-awdituri statutorji li jixtiequ jikkwalifikaw għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jkollhom il-livell neċessarju ta' għarfien teoretiku dwar is-sugġetti rilevanti għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u l-kapaċità li japplikaw tali għarfien fil-prattika. Għalhekk, jenhtieg li f'dak il-mument ilestu t-taħriġ Prattiku mehtieg ta' tmien xhur fl-aċċertament tar-rapportar annwali u konsolidat dwar is-sostenibbiltà jew ta' servizzi oħra relatati mas-sostenibbiltà.

- (57) Jenhtieg li jigi zgurat li r-rekwiziti imposti fuq l-awdituri fir-rigward tal-hidma tagħhom fuq l-awditu statutorju u fuq l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jkunu konsistenti. Għalhekk jenhtieg li jigi stipulat li jenhtieg li tal-anqas ikun hemm sieheb ewlieni tas-sostenibbiltà wiehed li jkun involut b'mod attiv fit-twettiq tal-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Meta jwettqu l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, jenhtieg li l-awdituri statutorji jkunu mehtiega jiddedikaw biżżejjed żmien għall-involvement u jassenjaw biżżejjed riżorsi sabiex ikunu jistgħu jwettqu dmirijethom b'mod xieraq. Fl-aħħar nett, jenhtieg li r-rekord tal-kont tal-klijent jispeċifika t-tariffi mitlubin għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u jenhtieg li jinholoq fajl tal-aċċertament li jinkludi informazzjoni relatata mal-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Fejn l-istess awditur statutorju jwettaq il-verifika statutorja tar-rapporti finanzjarji annwali u l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, il-fajl tal-assigurazzjoni jista' jigi inkluz fil-fajl tal-verifika. Madankollu, ir-rekwiziti imposti fuq l-awdituri statutorji relatati mal-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jenhtieg li japplikaw biss għall-awdituri statutorji li jwettqu l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.
- (58) L-Artikolu 25 tad-Direttiva 2006/43/KE jirrikjedi li l-Istati Membri jistabbilixxu regoli xierqa sabiex jevitaw milli t-tariffi fuq l-awditjar statutorju jigu influwenzati jew iddeterminati mill-forniment ta' servizzi addizzjonali lill-entità awditjata jew ikunu bbażati fuq kwalunkwe forma ta' kontingenza. L-Artikoli 21 sa 24 ta' dik id-Direttiva jirrikjedu wkoll li l-Istati Membri jiżguraw li l-awdituri statutorji li jwettqu awditi statutorji jikkonformaw mar-regoli dwar l-etika professjonali, l-indipendenza, l-oġġettività, il-kunfidenzjalità u s-segretezza professjonali. Għal raġunijiet ta' koerenza, huwa xieraq li dawk ir-regoli jigu estenzi għall-hidma mwettqa mill-awdituri statutorji fuq l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

- (59) Sabiex jiġi pprovdut għal prattiki tal-aċċertament uniformi u għal garanzija ta' kwalità għolja tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà madwar l-Unjoni kollha, jenhtieg li l-Kummissjoni tingħata s-setgħa li tadotta standards dwar l-aċċertament tas-sostenibbiltà permezz ta' atti delegati. Jenhtieg li l-Istati Membri jingħataw il-possibbiltà li japplikaw standards, proċeduri jew rekwiziti nazzjonali tal-aċċertament dment li l-Kummissjoni ma tkunx adottat standard tal-aċċertament li jkopri l-istess suġġett. Jenhtieg li dawn l-istandards tal-aċċertament jistabbilixxu l-proċeduri li l-awditur għandu jwettaq sabiex jasal għall-konklużjonijiet tiegħu fuq l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Bil-ksieb li tiġi ffaċilitata l-armonizzazzjoni tal-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà madwar l-Istati Membri, is-CEAOB huwa mhegġeg jadotta linji gwida mhux vinkolanti biex jiġu stabbiliti l-proċeduri li għandhom jitwettqu meta tiġi espressa opinjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà sakemm il-Kummissjoni tadotta standard ta' aċċertament li jkopri l-istess suġġett.
- (60) L-Artikolu 27 tad-Direttiva 2006/43/KE jistabbilixxi regoli dwar l-awditjar statutorju ta' grupp ta' imprizi. Jenhtieg li jiġu stipulati regoli simili għall-aċċertament tar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà.
- (61) L-Artikolu 28 tad-Direttiva 2006/43/KE jirrikjedi li l-awdituri statutorji jew id-ditti tal-awditjar jipprezentaw ir-rizultati tal-awditu statutorju tagħhom f'rapport tal-awditjar. Jenhtieg li jiġu stipulati regoli simili għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Ir-rizultati tal-inkarigu jenhtieg li jiġu pprezentati f'rapport ta' aċċertament. Fejn l-istess awditur statutorju jwettaq il-verifika statutorja tar-rapporti finanzjarji annwali u l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, l-informazzjoni dwar l-inkarigu ta' aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà tista' tiġi ipprezentata fil-fajl tal-verifika.

- (62) L-Artikolu 29 tad-Direttiva 2006/43/KE jirrikjedi li l-Istati Membri jistabbilixxu sistema ta' rieżami ta' garanzija tal-kwalità tal-awdituri statutorji u tad-ditti tal-awditjar. Sabiex jiġi żgurat li r-rieżamijiet tal-garanzija tal-kwalità jsiru wkoll għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u li l-persuni li jwettqu rieżamijiet tal-garanzija tal-kwalità jkollhom edukazzjoni professjonali xierqa u esperjenza rilevanti fl-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, jenħtieġ li dak ir-rekwiżit li tiġi stabbilita sistema ta' rieżami tal-garanzija tal-kwalità jiġi estiż għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Bħala tranżizzjoni, sal-31 ta' Diċembru 2025, il-persuni li jwettqu rieżamijiet tal-aċċertament tal-kwalità relatati mal-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jenħtieġ li jiġu eżentati mir-rekwiżit li jkollhom esperjenza rilevanti fl-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u fir-rapportar dwar is-sostenibbiltà jew f'servizzi oħra relatati mas-sostenibbiltà.
- (63) Il-Kapitolu VII tad-Direttiva 2006/43/KE jirrikjedi li l-Istati Membri jkollhom fis-seħh reġim ta' investigazzjonijiet u ta' sanzjonijiet għall-awdituri statutorji u għad-ditti tal-awditjar li jwettqu awditi statutorji. Il-Kapitolu VIII ta' dik id-Direttiva jirrikjedi li l-Istati Membri jorganizzaw sistema effettiva ta' sorveljanza pubblika, u jiżguraw li l-arrangamenti regolatorji għas-sistemi ta' sorveljanza pubblika jippermettu kooperazzjoni effettiva fil-livell tal-Unjoni fir-rigward tal-attivitajiet ta' sorveljanza tal-Istati Membri. Jenħtieġ li dawk ir-rekwiżiti jiġu estiżi għall-awdituri statutorji u għad-ditti tal-awditjar li jwettqu inkarigi tal-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà sabiex tiġi żgurata l-konsistenza tal-investigazzjonijiet, tas-sanzjonijiet u tal-oqfsa ta' sorveljanza stabbiliti għall-ħidma tal-awditur fil-awditjar statutorju u fl-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

- (64) L-Artikoli 37 u 38 tad-Direttiva 2006/43/KE fihom regoli dwar il-hatra u t-tneħħija tal-awdituri statutorji u tad-ditti tal-awditjar li jwettqu awditi statutorji. Jenħtieg li dawk ir-regoli jiġu estiżi għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà sabiex tiġi żgurata l-konsistenza tar-regoli imposti fuq l-awdituri fir-rigward tal-hidma tagħhom fuq il-awditjar statutorju u fuq l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.
- (65) L-Artikolu 39 tad-Direttiva 2006/43/KE jirrikjedi li l-Istati Membri jiżguraw li kull entità ta' interess pubbliku jkollha kumitat tal-awditjar, u jispeċifika l-kompiti tagħha fir-rigward tal-awditjar statutorju. Jenħtieg li dak il-kumitat tal-awditjar jiġi assenjat b'ċerti kompiti fir-rigward tal-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Jenħtieg li dawk il-kompiti jinkludu l-obbligu li jinforma lill-korp amministrattiv jew supervizorju tal-entità awditjata dwar l-eżitu tal-aċċertament tar-rapportar statutorju u li jispjega kif il-kumitat tal-awditjar ikkontribwixxa għall-integrità tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u x'kien ir-rwol tal-kumitat tal-awditjar f'dak il-proċess. Jenħtieg li l-Istati Membri jkunu jistgħu jippermettu li l-funzjonijiet assenjati lill-kumitat tal-awditjar relatati mar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jitwettqu mill-korp amministrattiv jew supervizorju kollu kemm hu jew minn korp iddedikat stabbilit mill-korp amministrattiv jew supervizorju.
- (66) L-Artikolu 45 tad-Direttiva 2006/43/KE fih rekwiżiti għar-registrazzjoni u għas-sorveljanza ta' awdituri u ta' entitajiet tal-awditjar ta' pajjiżi terzi. Sabiex jiġi żgurat li jeżisti qafas konsistenti għall-hidma tal-awdituri kemm fl-awditjar statutorju kif ukoll fl-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, huwa neċessarju li dawk ir-rekwiżiti jiġu estiżi għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

(67) Ir-Regolament (UE) Nru 537/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁴⁵ japplika għall-awdituri statutorji u għad-ditti tal-awditjar li jwettqu awditi statutorji ta' entitajiet ta' interess pubbliku. Sabiex tiġi żgurata l-indipendenza tal-awditur statutorju meta jwettaq awditu statutorju, dak ir-Regolament jistabbilixxi limitu għat-tariffi għal servizzi oħra li jista' jikseb l-awditur statutorju. Huwa importanti li jiġi cċarat li l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jenħteġ li ma jgħoddx fil-kalkolu ta' dak il-limitu. Barra minn hekk, l-Artikolu 5 ta' dak ir-Regolament jipprojbixxi l-forniment ta' ċerti servizzi mhux tal-awditjar matul ċerti perjodi ta' żmien meta l-awditur statutorju jkun qed iwettaq l-awditu finanzjarju. Is-servizzi relatati mat-tnejn tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, inkluż kwalunkwe servizz ta' konsulenza, jenħteġ li jitqiesu wkoll bħala servizzi pprojbiti matul il-perjodu ta' żmien preskritt fir-Regolament. Dawn il-projbizzjonijiet jenħteġ li japplikaw fil-każijiet kollha fejn l-awditur statutorju jwettaq l-awditu statutorju tar-rapporti finanzjarji. Sabiex tiġi żgurata l-indipendenza tal-awditur statutorju, ċerti servizzi mhux tal-awditjar jenħteġ li jkunu pprojbiti wkoll meta jkun qed iwettaq l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. L-Artikolu 7 tar-Regolament (UE) Nru 537/2014 jirrikjedi li l-awdituri statutorji jirrappurtaw irregolaritajiet lill-entità awditjata u, f'ċerti ċirkostanzi, lill-awtoritajiet kif maħtura mill-Istati Membri responsabbli għall-investigazzjoni ta' tali irregolaritajiet. Dawn l-obbligi jenħteġ li jiġu estenzi wkoll kif xieraq lill-awdituri statutorji u d-ditti tal-awditjar fir-rigward tal-ħidma tagħhom fuq l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' entitajiet ta' interess pubbliku.

⁴⁵ Ir-Regolament (UE) Nru 537/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' April 2014 dwar rekwiżiti speċifiċi dwar l-awditjar statutorju ta' entitajiet ta' interess pubbliku u li jhassar id-Deciżjoni tal-Kummissjoni 2005/909/KE (ĠU L 158, 27.5.2014, p. 77).

(70) L-Artikolu 24 tad-Direttiva 2004/109/KE jassenja lis-supervizuri nazzjonali l-kompitu li jinfurza il-konformità mar-rekwiżiti tar-rapportar korporattiv mill-imprizi b'titoli elenkati fi swieq regolati. L-Artikolu 4 ta' dik id-Direttiva jispeċifika l-kontenut tar-rapporti finanzjarji annwali, iżda ma għandux referenza espliċita għall-Artikoli 19a u 29a tad-Direttiva 2013/34/UE, li jeħtieġu t-tnejn ta' rapport mhux finanzjarju (konsolidat). Dan jimplika li l-awtoritajiet nazzjonali kompetenti ta' xi Stati Membri ma għandhomx mandat legali biex iwettqu supervizjoni ta' dawk ir-rapporti mhux finanzjarji, speċjalment meta dawk ir-rapporti jiġu ppubblikati f'rapport separat, barra mir-rapport finanzjarju annwali, li l-Istati Membri jistgħu attwalment jawtorizzaw. Għalhekk, huwa meħtieġ li fl-Artikolu 4(5) tad-Direttiva 2004/109/KE tiddaħhal referenza għar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Huwa meħtieġ ukoll li jintalab li l-persuni responsabbli fi hdan l-emittent jikkonfermaw fir-rapport finanzjarju annwali li, sa fejn jafu huma, ir-rapport ta' gestjoni thejja f'konformità mal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Barra minn hekk, minhabba l-karattru ġdid ta' dawk ir-rekwiżiti ta' rapportar, jenħtieġ li l-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq toħroġ linji gwida għall-awtoritajiet nazzjonali kompetenti sabiex tippromwovi s-supervizjoni konverġenti tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà mill-emittenti soġġetti għad-Direttiva 2004/109/KE. Dawn il-linji gwida jenħtieġ li japplikaw biss għas-supervizjoni ta' imprizi b'titoli elenkati fi swieq regolati.

- (71) L-Istati Membri huma mistidnin jivvalutaw l-impatt tal-att tat-traspożizzjoni tagħhom fuq l-SMEs sabiex jiżguraw li huma ma jġux affettwati b'mod sproporzjonat, b'attenzjoni speċifika għall-mikrointrapriżi u għall-piż amministrattiv, u huma mistidnin jippubblikaw ir-riżultati ta' dawn il-valutazzjonijiet. Jenhtieg li l-Istati Membri jikkunsidraw l-introduzzjoni ta' miżuri sabiex jappoġġaw lill-SMEs fl-applikazzjoni tal-istandards tar-rapportar simplifikati volontarji.
- (72) Għalhekk, jenhtieg li d-Direttivi 2013/34/UE, 2004/109/KE u 2006/43/KE u r-Regolament (UE) Nru 537/2014 jiġu emendati skont dan,

ADOTTAW DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 1

Emendi għad-Direttiva 2013/34/UE

Id-Direttiva 2013/34/UE hija emendata kif ġej:

(1) fl-Artikolu 1, jiżdiedu l-paragrafi 3 u 3a li ġejjin:

"3. Il-miżuri ta' koordinazzjoni stabbiliti mill-Artikoli 19a, 29d, 29a, 30 u 33, mill-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu, il-punt (aa), mill-paragrafi 2 u 3 tal-Artikolu 34, u mill-Artikolu 51 ta' din id-Direttiva għandhom japplikaw ukoll għal-liġijiet, għar-regolamenti u għad-dispożizzjonijiet amministrattivi tal-Istati Membri relatati mal-impriżi li ġejjin irrISPETTIVAMENT mill-forma ġuridika tagħhom, dment li dawn ikunu impriżi kbar jew impriżi żgħar u medji li huma impriżi msemmija fl-Artikolu 2(1)(a) ta' din id-Direttiva:

(a) impriżi tal-assigurazzjoni skont it-tifsira tal-Artikolu 2(1) tad-Direttiva tal-Kunsill 91/674/KEE⁴⁶;

(b) istituzzjonijiet ta' kreditu kif iddefiniti fil-punt (1) tal-Artikolu 4(1) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁴⁷.

L-Istati Membri jistgħu jagħzlu li ma japplikawx il-miżuri ta' koordinazzjoni msemmijin fl-ewwel subparagrafu għall-impriżi elenkati fil-punti (2) sa (23) tal-Artikolu 2(5) tad-Direttiva 2013/36/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁴⁸.

⁴⁶ Id-Direttiva tal-Kunsill 91/674/KEE tad-19 ta' Diċembru 1991 dwar il-kontijiet annwali ta' intrapriżi tal-assigurazzjoni (ĠU L 374, 31.12.1991, p. 7).

⁴⁷ Ir-Regolament (UE) 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-investment u li jemenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 (ĠU L 176, 27.6.2013, p. 1).

⁴⁸ Id-Direttiva 2013/36/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar l-aċċess għall-attività tal-istituzzjonijiet ta' kreditu u s-superviżjoni prudenzjali tal-istituzzjonijiet ta' kreditu u tad-ditti tal-investment, li temenda d-Direttiva 2002/87/KE u li tħassar id-Direttivi 2006/48/KE u 2006/49/KE (ĠU L 176 27.6.2013, p. 338).

3a. Il-miżuri ta' koordinazzjoni preskritti mill-Artikoli 19a, 29d u 29a ma għandhomx japplikaw għall-prodotti finanzjarji msemmija fl-Artikolu 2, il-punt 12(b) u (f) tar-Regolament (UE) 2019/2088 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, dment li l-prodott finanzjarju ma jkunx awtoġestit."

(2) L-Artikolu 2 huwa emendat kif ġej:

a) il-punt (5) huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"(5) "fatturat nett" tfisser l-ammonti derivati mill-bejgħ ta' prodotti u l-forniment ta' servizzi wara li jitnaqqsu l-iskonti fuq il-bejgħ u t-taxxa fuq il-valur miżjud u taxxi oħra direttament marbuta mal-fatturat għall-istituzzjonijiet ta' kreditu msemmija fl-Artikolu 1(3)(b) ta' din id-Direttiva "fatturat nett" għandu jiġi definit skont l-Artikolu 43(2)(c) tad-Direttiva 1986/635 tal-Kunsill; għal impriżi tal-aċċertament imsemmija fl-Artikolu 1(3)(a) ta' din id-Direttiva, "fatturat nett" għandu jiġi definit skont l-Artikolu 35 tad-Direttiva 1991/674 tal-Kunsill";

b) jiżdiedu l-punti (17) u (20) li ġejjin:

"(17) 'kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà' tfisser fatturi ambjentali, soċjali u tad-drittijiet tal-bniedem, u fatturi ta' governanza, inkluż fatturi ta' sostenibbiltà kif iddefiniti fl-Artikolu 2(24) tar-Regolament (UE) 2019/2088 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁴⁹;

(18) 'rapportar dwar is-sostenibbiltà' tfisser ir-rapportar ta' informazzjoni marbuta ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà f'konformità mal-Artikoli 19a, 29a u 29d ta' din id-Direttiva;

⁴⁹ 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 (ĠU L 317, 9.12.2019, p. 1).

- (19) 'rizorsi intangibbli ewlenin' tfisser rizorsi mingħajr sustanza fizika li fuqhom jiddependi b'mod fundamentali l-mudell tan-negozju tal-impriża u li huma sors ta' holqien tal-valur tal-impriża";
- (20) 'fornitur indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament' tfisser korp ta' valutazzjoni tal-konformità akkreditat f'konformità mar-Regolament (KE) Nru 765/2008 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁵⁰*⁵ għall-attività speċifika ta' valutazzjoni tal-konformità msemmija fl-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu, il-punt (aa) ta' din id-Direttiva."

(2a) Fl-Artikolu 19, jiddaħħal is-subparagrafu li ġej:

"L-impriži kbar imsemmija fl-Artikolu 3(4) u l-impriži żgħar u medji kif iddefiniti fl-Artikolu 3(2) u 3(3) li huma impriži kif imsemmija fl-Artikolu 2(1)(a) għandhom jirrapportaw informazzjoni dwar ir-rizorsi intangibbli ewlenin li fuqhom jiddependi b'mod fundamentali l-mudell tan-negozju tal-impriża, u jispjegaw din id-dipendenza u kif huma sors ta' holqien tal-valur għall-impriża".

(3) L-Artikolu 19a huwa ssostitwit b'dan li ġej:

⁵⁰ Ir-Regolament (KE) 765/2008 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-9 ta' Lulju 2008 li jistabbilixxi r-rekwiżiti għall-akkreditament u għas-sorveljanza tas-suq relatati mal-kummerċjalizzazzjoni ta' prodotti, u li jhassar ir-Regolament tal-Kunsill (KEE) Nru 339/93 (ĠU L 218, 13.8.2008, p. 30).";

Rapportar dwar is-sostenibbiltà

1. L-imprizi kbar imsemmija fl-Artikolu 3(4) u l-imprizi żgħar u medji kif iddefiniti fl-Artikolu 3(2) u 3(3) li huma imprizi kif imsemmija fl-Artikolu 2(1)(a) u li mhumie x imprizi mikro kif definiti fl-Artikolu 3(1), għandhom jinkludu fir-rapport ta' ġestjoni l-informazzjoni neċessarja jiġu mifhumin l-impatti tal-impriza fuq kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà, u l-informazzjoni neċessarja sabiex jiġi mifhum kif kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà jaffettwaw l-iżvilupp, il-prestazzjoni u l-pożizzjoni tal-impriza.

Din l-informazzjoni għandha tkun identifikabbli b'mod ċar fir-rapport ta' ġestjoni, permezz ta' taqsima ddedikata tar-rapport ta' ġestjoni.

2. L-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 1 għandu jkun fiha:
 - (a) deskrizzjoni qasira tal-mudell u tal-istrateġija tan-negozju tal-impriza, inklużi:
 - (i) ir-reżiljenza tal-mudell u tal-istrateġija tan-negozju tal-impriza għar-riskji marbutin ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
 - (ii) l-opportunitajiet tal-impriza marbutin ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
 - (iii) il-pjanijiet tal-impriza biex tiżgura li l-mudell u l-istrateġija tan-negozju tagħha jkunu kompatibbli mat-tranzizzjoni lejn ekonomija sostenibbli u mal-limitazzjoni tat-tishin globali għal 1,5 °C f'konformità mal-Ftehim ta' Pariġi;
 - (iv) kif il-mudell u l-istrateġija tan-negozju tal-impriza jqisu l-interessi tal-partijiet ikkonċernati tal-impriza u l-impatti tal-impriza fuq kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;

- (v) kif giet implimentata l-istrategija tal-impriza fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
- (b) deskrizzjoni tal-miri marbutin ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà stabbiliti mill-impriza u tal-progress tal-impriza fil-kisba tagħhom;
- (c) deskrizzjoni tar-rwol tal-korpi amministrattivi, manigerjali u superviżorji fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
- (d) deskrizzjoni tal-politiki tal-impriza fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
- (e) deskrizzjoni ta':
 - (i) il-proċess ta' diligenza dovuta implimentat mill-impriza fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
 - (ii) l-impatti avversi attwali jew potenzjali prinċipali marbutin mal-katina tal-valur tal-impriza, inklużi l-operazzjonijiet tagħha stess, il-prodotti u s-servizzi tagħha, ir-relazzjonijiet kummerċjali tagħha u l-katina tal-provvista tagħha;
 - (iii) kwalunkwe azzjoni meħuda mill-impriza, u r-risultat ta' tali azzjonijiet, għall-prevenzjoni, għall-mitigazzjoni jew għar-rimedju ta' impatti avversi reali jew potenzjali;
- (f) deskrizzjoni tar-riskji ewlenin għall-impriza marbutin ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà, inklużi d-dipendenzi prinċipali tal-impriza fuq tali kwistjonijiet, u kif l-impriza timmanigġja dawk ir-riskji;
- (g) indikaturi rilevanti għad-divulgazzjonijiet imsemmijin fil-punti (a) sa (f).

L-imprizi għandhom jirrapportaw il-proċess imwettaq sabiex jidentifikaw l-informazzjoni li jkunu inkludew fir-rapport ta' ġestjoni f'konformità mal-paragrafu 1 u f' dan il-proċess għandhom iqisu l-orizzonti qosra, medji u fit-tul.

3. Fejn applikabbli, l-informazzjoni msemmija fil-paragrafi 1 u 2 għandu jkun fiha informazzjoni dwar il-katina tal-valur tal-impriza, inklużi l-operazzjonijiet, il-prodotti u s-servizzi proprji tal-impriza, ir-relazzjonijiet kummerċjali tagħha u l-katina tal-provvista tagħha.

Fejn applikabbli, l-informazzjoni msemmija fil-paragrafi 1 u 2 għandu jkun fiha wkoll referenzi u spjegazzjonijiet addizzjonali għal informazzjoni oħra inkluża fir-rapport ta' ġestjoni f'konformità mal-Artikolu 19 u l-ammonti rrapportati fid-dikjarazzjonijiet finanzjarji annwali.

L-Istati Membri jistgħu jippermettu li tithalla barra informazzjoni relatata ma' żviluppi imminenti jew ma' kwistjonijiet li jkunu qed jiġu nnegozjati f'każijiet straordinarji meta, fil-fehma debitament ġustifikata tal-membri tal-korpi amministrattivi, manġerjali u superviżorji, li jaġixxu fil-limiti tal-kompetenzi mogħtija lilhom mil-liġi nazzjonali u li jkollhom responsabilità kollettiva għal dik l-opinjoni, id-divulgazzjoni ta' tali informazzjoni tkun tippregudika serjament il-pożizzjoni kummerċjali tal-impriza, dment li tali ommissjoni ma tipprevenix fehim ġust u bbilanċjat tal-iżvilupp, tal-prestazzjoni u tal-pożizzjoni tal-impriza u tal-impatt tal-attività tagħha.

4. L-imprizi għandhom jirrapportaw l-informazzjoni msemmija fil-paragrafi 1 sa 3 f'konformità mal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà msemmijin fl-Artikolu 29b.
5. B'deroga mill-Artikolu 19a, il-paragrafi 2 sa 4, u mingħajr preġudizzju għall-paragrafi 7 u 7a, l-imprizi żgħar u medji msemmija fil-paragrafu 1, l-istituzzjonijiet żgħar u mhux kumplessi kif definiti fl-Artikolu 4(1)(145) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013, u l-imprizi tal-assigurazzjoni captive kif definiti fl-Artikolu 13(2) tad-Direttiva 2009/138/KE u l-imprizi tar-riassigurazzjoni captive kif definiti fl-Artikolu 13(5) tad-Direttiva 2009/138/KE jistgħu jillimitaw ir-rapportar tagħhom dwar is-sostenibbiltà għall-informazzjoni li ġejja:

- (a) Deskrizzjoni qasira tal-mudell u tal-istrategija tan-negozju tal-impriza;
- (b) Deskrizzjoni tal-politiki tal-impriza fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
- (c) L-impatti avversi reali jew potenzjali principali tal-impriza fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà, u kwalunkwe azzjoni meħuda biex jiġu evitati, mitigati jew rimedjati tali impatti negattivi reali jew potenzjali;
- (d) Ir-riskji principali għall-impriza b'rabta ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà u kif l-impriza timmanigġja dawk ir-riskji;
- (e) Indikaturi ewlenin neċessarji għad-divulgazzjonijiet imsemmijin fil-punti (a) sa (d).

L-imprizi żgħar u medji, l-istituzzjonijiet żgħar u mhux kumplessi u l-imprizi tal-assigurazzjoni u tar-riassigurazzjoni captive li jużaw din id-deroga għandhom jirrapportaw skont l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà għall-imprizi żgħar u medji msemmija fl-Artikolu 29c.

6. L-imprizi li jikkonformaw mar-rekwiżiti stabbiliti fil-paragrafi 1 sa 4 u l-imprizi li jagħmlu użu mid-deroga fil-paragrafu 5 għandhom jitqiesu kkonformaw mar-rekwiżit stabbilit fit-tielet subparagrafu tal-Artikolu 19(1).

7. Impriża ("l-impriża sussidjarja eżentata") li tkun impriża sussidjarja, għandha tiġi eżentata mill-obbligi stabbiliti fil-paragrafi 1 sa 4 jekk dik l-impriża u l-impriži sussidjarji tagħha jkunu inklużi fir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat ta' impriża prinċipali oħra, imfassal f'konformità mal-Artikoli 29 u 29a. Impriża prinċipali li tkun impriża sussidjarja minn impriża prinċipali li tkun stabbilita f'pajjiż terz għandha tkun eżentata wkoll mill-obbligi stabbiliti fil-paragrafi 1 sa 4 meta dik l-impriża u l-impriži sussidjarji tagħha jkunu inklużi fir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat ta' dik l-impriża prinċipali u meta r-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà jitfassal b'mod ekwivalenti għall-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà adottati skont l-Artikoli 29b ta' din id-Direttiva, determinati f'konformità mal-miżuri rilevanti adottati skont l-Artikolu 23(4), l-ewwel subparagrafu, il-punt (i), u l-Artikolu 23(4), ir-raba' subparagrafu tad-Direttiva 2004/109/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁵¹.

L-eżenzjoni fis-subparagrafu 1 tkun soġġetta għall-kondizzjonijiet li ġejjin:

- (i) ir-rapport ta' ġestjoni tal-impriża sussidjarja eżentata jkun fih l-informazzjoni kollha li ġejja:
 - (a) l-isem u l-uffiċċju registrat tal-impriża prinċipali li tirrapporta informazzjoni fil-livell ta' grupp f'konformità mal-Artikoli 29 u 29a ta' din id-Direttiva, jew b'mod ekwivalenti għall-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà adottati skont l-Artikolu 29b ta' din id-Direttiva, determinati f'konformità mal-miżuri adottati skont l-Artikolu 23(4), l-ewwel subparagrafu, il-punt (i) u l-Artikolu 23(4), ir-raba' subparagrafu tad-Direttiva 2004/109/KE;

⁵¹ Id-Direttiva 2004/109/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-15 ta' Diċembru 2004 dwar l-armonizzazzjoni tar-rekwiżiti ta' trasparenza f'dak li għandu x'jaqsam ma' informazzjoni dwar emittenti li t-titoli tagħhom huma ammessi għall-kummerċ f'suq regolat u li temenda d-Direttiva 2001/34/KE (*ĠU L 390, 31.12.2004, p. 38*). ”;

- (b) il-links elettronici għar-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat tal-impriza prinċipali msemmi fl-ewwel subparagrafu u għall-opinjoni msemmija fl-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu, il-punt (aa) ta' din id-Direttiva jew l-opinjoni msemmija fil-punt (ii) ta' dan is-subparagrafu;
 - (c) il-fatt li l-impriza hija eżentata mill-obbligi stabbiliti fil-paragrafi 1 sa 4 ta' dan l-Artikolu.
- (ii) Meta l-impriza prinċipali msemmija fl-ewwel subparagrafu tkun stabbilita f'pajjiż terz, ir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat u l-opinjoni bbażata fuq inkarigu ta' aċċertament limitat mogħtija minn persuna jew ditta waħda jew aktar awtorizzata li tagħti opinjoni dwar l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà skont il-liġi nazzjonali li tirregola l-impriza li tkun fasslet dak ir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat, għandhom jiġu ppubblikati f'konformità mal-Artikolu 30, kif preskritt mil-liġi tal-Istat Membru li minnu tkun irregolata l-impriza sussidjarja eżentata.

L-Istat Membru li minnu tkun irregolata l-impriza sussidjarja eżentata, jista' jeżiġi li r-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat tal-impriza prinċipali jiġi ppubblikat b'lingwa li jaċċetta, u li kwalunkwe traduzzjoni meħtieġa b'dawk il-lingwi tkun iċċertifikata.

Imprizi li huma eżentati milli jhejju rapport ta' ġestjoni skont l-Artikolu 37 ta' din id-Direttiva, ma għandhomx għalfejn jipprovdu l-informazzjoni tal-punti (a), (b) u (c) tal-punt (i) tat-tieni subparagrafu, dment li jippubblikaw ir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat imsemmi fl-ewwel subparagrafu ta' dan il-paragrafu f'konformità mal-Artikolu 37 ta' din id-Direttiva.

Għall-finijiet tal-ewwel subparagrafu, u fejn japplika l-Artikolu 10 tar-Regolament (UE) Nru 575/2013, l-istituzzjonijiet ta' kreditu msemija fl-Artikolu 1, il-punt (3), il-punt (b) ta' din id-Direttiva li huma affiljati b'mod permanenti ma' korp ċentrali li jissorveljahom skont il-kondizzjonijiet stabbiliti f'dak l-istess artikolu għandhom jiġu ttrattati bħala sussidjarji tal-korp ċentrali.

Għall-finijiet tal-ewwel subparagrafu, l-imprizi tal-assigurazzjoni msemija fl-Artikolu 1(3), il-punt (a) ta' din id-Direttiva li huma parti minn grupp abbażi ta' relazzjoni msemija fl-Artikolu 212(1)(c)(ii) tad-Direttiva 2009/138/KE li hija soġġetta għas-superviżjoni tal-grupp skont l-Artikolu 213(2), il-punti (a), (b) u (c) ta' dik id-Direttiva għandhom jiġu ttrattati bħala sussidjarji tal-impriza prinċipali ta' dak il-grupp.

- 7.a L-eżenzjoni tal-paragrafu 7 għandha tapplika wkoll għal entitajiet ta' interess pubbliku soġġetti għar-rekwiżiti ta' dan l-Artikolu.

[tmexxa taht il-Kapitolu 6a bħala 29b, 29c u taht il-kapitolu 6b bħala 29d]

- (5) L-Artikolu 20(1) huwa emendat kif ġej:

- (a) il-punt (g) huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"(g) deskrizzjoni tal-politika dwar id-diversità applikata fir-rigward tal-korpi amministrattivi, manigerjali u superviżorji tal-impriza fir-rigward tal-ġeneru u ta' aspetti oħrajn, bħall-età, jew l-isfond edukattiv u professjonali, l-għanijiet ta' dik il-politika dwar id-diversità, kif ġiet implimentata u r-risultati fil-perijodu tar-rappurtar. Jekk ma tiġi applikata l-ebda tali politika, id-dikjarazzjoni għandha tinkludi spjegazzjoni dwar għalfejn dan hu l-każ.";

(b) jizzied is-subparagrafu li ġej:

“L-imprezi soġġetti għall-Artikolu 19a jistgħu jikkonformaw mal-obbligu stabbilit fil-punt (g) tal-ewwel subparagrafu ta’ dan l-Artikolu meta jinkludu l-informazzjoni meħtieġa skont dawk il-punti bħala parti mir-rapportar dwar is-sostenibbiltà tagħhom u tkun inkluża referenza fid-dikjarazzjoni ta’ governanza korporattiva.”;

(6) L-Artikolu 23 huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 4, il-punt (b) huwa ssostitwit b’dan li ġej:

"(b) ir-rapporti finanzjarji kkonsolidati msemmijin fil-punt (a) u r-rapport ta’ ġestjoni kkonsolidat tal-korp akbar ta’ imprezi jitfasslu mill-impreza prinċipali ta’ dak il-korp, f’konformità mal-liġi tal-Istat Membru li jirregola dik l-impreza prinċipali, f’konformità ma’ din id-Direttiva, bl-eċċezzjoni tar-rekwiżiti stabbiliti fl-Artikolu 29a, jew f’konformità mal-istandards internazzjonali kontabbilistiċi adottati f’konformità mar-Regolament (KE) Nru 1606/2002;”;

(b) fil-paragrafu 8, il-punt (b)(i) huwa ssostitwit b’dan li ġej:

"(i) f’konformità ma’ din id-Direttiva, bl-eċċezzjoni tar-rekwiżiti stabbiliti fl-Artikolu 29a, ”;

(c) fil-paragrafu 8, il-punt (b)(iii) huwa ssostitwit b’dan li ġej:

"(iii) b’mod ekwivalenti għar-rapporti finanzjarji kkonsolidati u għar-rapporti ta’ ġestjoni kkonsolidati mfasslin f’konformità ma’ din id-Direttiva, bl-eċċezzjoni tar-rekwiżiti stabbiliti fl-Artikolu 29a, jew”;

(7) L-Artikolu 29a huwa ssostitwit b’dan li ġej:

Rapportar dwar is-sostenibbiltà kkonsolidat

1. L-imprizi prinċipali ta' grupp kbir kif imsemmija fl-Artikolu 3, il-punt (7) għandhom jinkludu fir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat l-informazzjoni meħtieġa sabiex jinftiehem l-impatti tal-grupp fuq kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà, u l-informazzjoni neċessarja sabiex jiġi mifhum kif kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà jaffettwaw l-iżvilupp, il-prestazzjoni u l-pożizzjoni tal-grupp.

Din l-informazzjoni għandha tkun identifikabbli b'mod ċar fir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat, permezz ta' taqsima ddedikata tar-rapport ta' ġestjoni.

2. L-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 1 għandu jkun fiha:
 - (a) deskrizzjoni qasira tal-mudell u tal-istrategġija tan-negozju tal-grupp, inklużi:
 - (i) ir-reżiljenza tal-mudell u tal-istrategġija tan-negozju tal-grupp għar-riskji marbutin ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
 - (ii) l-opportunitajiet għall-grupp marbutin ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
 - (iii) il-pjanijiet tal-grupp biex jiżgura li l-mudell u l-istrategġija tal-grupp huma kompatibbli mat-tranzizzjoni lejn ekonomija sostenibbli u mal-limitazzjoni tat-tiżhin globali għal 1.5 °C f'konformità mal-Ftehim ta' Pariġi;
 - (iv) kif il-mudell u l-istrategġija tan-negozju tal-grupp jqisu l-interessi tal-partijiet ikkonċernati tal-grupp u l-impatti tal-grupp fuq kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
 - (v) kif ġiet implimentata l-istrategġija tal-grupp fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;

- (b) deskrizzjoni tal-miri marbutin ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà stabbiliti mill-grupp u tal-progress tal-grupp lejn il-kisba ta' dawk il-miri;
- (c) deskrizzjoni tar-rwol tal-korpi amministrattivi, manigerjali u supervizzorji fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
- (d) deskrizzjoni tal-politiki tal-grupp fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
- (e) deskrizzjoni ta':
 - (i) il-proċess ta' diligenza dovuta implimentat mill-grupp fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
 - (ii) l-impatti avversi attwali jew potenzjali prinċipali marbutin mal-katina tal-valur tal-grupp, inklużi l-operazzjonijiet tiegħu stess, il-prodotti u s-servizzi tiegħu, ir-relazzjonijiet kummerċjali tiegħu u l-katina tal-provvista tiegħu;
 - (iii) kwalunkwe azzjoni meħuda mill-grupp, u r-risultat ta' tali azzjonijiet, għall-prevenzjoni, għall-mitigazzjoni jew għar-rimedju ta' impatti avversi reali jew potenzjali;
- (f) deskrizzjoni tar-riskji ewlenin għall-grupp marbutin ma' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà, inklużi d-dipendenzi prinċipali tal-grupp fuq tali kwistjonijiet, u kif il-grupp jimmanigġja dawk ir-riskji;
- (g) indikaturi rilevanti għad-divulgazzjonijiet imsemmijin fil-punti (a) sa (f).

L-imprezi prinċipali għandhom jirrapportaw il-proċess imwettaq sabiex jidentifikaw l-informazzjoni li jkunu inkludew fir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat f'konformità mal-paragrafu 1 u f'dan il-proċess għandhom iqisu l-orizzonti qosra, medji u fit-tul.

3. Fejn xieraq, l-informazzjoni msemmija fil-paragrafi 1 u 2 għandha tinkludi informazzjoni dwar il-katina tal-valur tal-grupp, inklużi l-operazzjonijiet tiegħu stess, il-prodotti u s-servizzi tiegħu, ir-relazzjonijiet kummerċjali tiegħu u l-katina tal-provvista tiegħu.

Fejn xieraq, l-informazzjoni msemmija fil-paragrafi 1 u 2 għandha tinkludi wkoll referenzi u spjegazzjonijiet addizzjonali għal informazzjoni oħra inkluża fir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat f'konformità mal-Artikolu 29 ta' din id-Direttiva u l-ammonti rrapportati fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati.

L-Istati Membri jistgħu jippermettu li tithalla barra informazzjoni relatata ma' żviluppi imminenti jew ma' kwistjonijiet li jkunu qed jiġu nnegozjati f'każijiet straordinarji meta, fil-fehma debitament ġustifikata tal-membri tal-korpi amministrattivi, manġerjali u superviżorji, li jaġixxu fil-limiti tal-kompetenzi mogħtija lilhom mil-liġi nazzjonali u li jkollhom responsabilità kollettiva għal dik l-opinjoni, id-divulgazzjoni ta' tali informazzjoni tkun tippregudika serjament il-pożizzjoni kummerċjali tal-grupp, dment li tali ommissjoni ma tipprevenix fehim ġust u bbilanċjat tal-iżvilupp, tal-prestazzjoni u tal-pożizzjoni tal-grupp u tal-impatt tal-attività tiegħu.

4. L-impriża prinċipali għandhom jirrapportaw l-informazzjoni msemmija fil-paragrafi 1 sa 3 f'konformità mal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà msemmijin fl-Artikolu 29b.
6. Impriża prinċipali li tikkonforma mar-rekwiżiti stabbiliti fil-paragrafi 1 sa 4 għandha titqies li kienet konformi mar-rekwiżiti stipulati fit-tielet subparagrafu tal-Artikolu 19(1) u fl-Artikolu 19a.

7. Impriża prinċipali ("l-impriża prinċipali eżentata") li hija wkoll impriża sussidjarja għandha tkun eżentata mill-obbligi stabbiliti fil-paragrafi 1 sa 4, jekk dik l-impriża prinċipali eżentata u s-sussidjarji tagħha jkunu inklużi fir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat ta' impriża oħra, mfassal f'konformità mal-Artikolu 29 u ma' dan l-Artikolu. Impriża prinċipali li tkun impriża sussidjarja ta' impriża prinċipali li tkun stabbilita f'pajjiż terz għandha tkun eżentata wkoll mill-obbligi stabbiliti fil-paragrafi 1 sa 4 meta dik l-impriża u l-impriži sussidjarji tagħha jkunu inklużi fir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat ta' dik l-impriża prinċipali u meta r-rapportar dwar is-sostenibbiltà kkonsolidat jitfassal b'mod ekwivalenti għall-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà adottati skont l-Artikoli 29b, determinati f'konformità mal-miżuri rilevanti adottati skont l-Artikolu 23(4), l-ewwel subparagrafu, il-punt (i), u l-Artikolu 23(4), ir-raba' subparagrafu tad-Direttiva 2004/109/KE.

L-eżenzjoni fis-subparagrafu 1 hija soġġetta għall-kondizzjonijiet li ġejjin:

- (i) Ir-rapport ta' ġestjoni tal-impriża prinċipali eżentata jkun fih l-informazzjoni kollha li ġejja:
 - (a) l-isem u l-uffiċċju registrat tal-impriża prinċipali li tirrapporta informazzjoni fil-livell ta' grupp f'konformità mal-Artikolu 29 u ma' dan l-Artikolu, jew b'mod ekwivalenti għall-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà adottati skont l-Artikolu 29b ta' din id-Direttiva, determinati f'konformità mal-miżuri adottati skont l-Artikolu 23(4), l-ewwel subparagrafu, il-punt (i) u l-Artikolu 23(4), ir-raba' subparagrafu tad-Direttiva 2004/109/KE;
 - (b) il-links elettronici għar-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat tal-impriża prinċipali msemmi fl-ewwel subparagrafu u għall-opinjoni msemmija fl-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu, il-punt (aa) ta' din id-Direttiva jew l-opinjoni msemmija fil-punt (ii) ta' dan is-subparagrafu;

- (c) il-fatt li l-impriza prinċipali hija eżentata mill-obbligi stipulati fil-paragrafi 1 sa 4 ta' dan l-Artikolu.
- (ii) meta l-impriza prinċipali msemija fl-ewwel subparagrafu tkun stabbilita f'pajjiż terz, ir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat u l-opinjoni bbażata fuq inkarigu ta' aċċertament limitat mogħtija minn persuna jew ditta waħda jew aktar awtorizzata li tagħti opinjoni dwar l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà skont il-liġi nazzjonali li tirregola l-impriza li tkun fasslet dak ir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat, għandhom jiġu ppubblikati f'konformità mal-Artikolu 30, kif preskritt mil-liġi tal-Istat Membru li minnu tkun irregolata l-impriza sussidjarja eżentata.

L-Istat Membru li minnu tkun irregolata l-impriza prinċipali eżentata, jista' jeżiġi li r-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat tal-impriza prinċipali jiġi ppubblikat b'lingwa li jaċċetta, u li kwalunkwe traduzzjoni meħtieġa b'dawk il-lingwi tkun iċċertifikata.

Imprizi prinċipali li huma eżentati milli jhejju rapport ta' ġestjoni skont l-Artikolu 37 ta' din id-Direttiva, ma għandhomx għalfejn jipprovdu l-informazzjoni tal-punti (a), (b) u (c) tal-punt (i) tat-tieni subparagrafu, dment li jippubblikaw ir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat imsemmi fl-ewwel subparagrafu ta' dan il-paragrafu f'konformità mal-Artikolu 37 ta' din id-Direttiva.

Għall-finijiet tal-ewwel subparagrafu, u fejn japplika l-Artikolu 10 tar-Regolament (UE) Nru 575/2013, l-istituzzjonijiet ta' kreditu msemija fl-Artikolu 1, il-punt (3), il-punt (b) ta' din id-Direttiva li huma affiljati b'mod permanenti ma' korp ċentrali li jissorveljahom skont il-kondizzjonijiet stabbiliti f'dak l-istess artikolu għandhom jiġu ttrattati bħala sussidjarji tal-korp ċentrali.

Għall-finijiet tal-ewwel subparagrafu, l-imprizi tal-assigurazzjoni msemija fl-Artikolu 1(3), il-punt (a) ta' din id-Direttiva li huma parti minn grupp abbażi ta' relazzjoni msemija fl-Artikolu 212(1)(c)(ii) tad-Direttiva 2009/138/KE li hija soġġetta għas-supervizjoni tal-grupp skont l-Artikolu 213(2), il-punti (a), (b) u (c) ta' dik id-Direttiva għandhom jiġu ttrattati bħala sussidjarji tal-impriza prinċipali ta' dak il-grupp.

7.a L-eżenzjoni tal-paragrafu 7 għandha tapplika wkoll għal entitajiet ta' interess pubbliku soġġetti għar-rekwiżiti ta' dan l-Artikolu.

(7)b L-Artikoli 29b u 29c ġew miżjudi

“Artikolu 29b

Standards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà

1. Il-Kummissjoni għandu jkollha s-setgħa tadotta atti delegati f'konformità mal-Artikolu 49 biex ttiprovdi għal standards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Dawk l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà għandhom jispeċifikaw l-informazzjoni li l-imprizi għandhom jirrapportaw f'konformità mal-Artikoli 19a u 29a u, fejn rilevanti, għandhom jispeċifikaw l-istruttura li fiha għandha tiġi rrapportata dik l-informazzjoni. B'mod partikolari:

- (a) sal-31 ta' Ottubru 2022, il-Kummissjoni għandha tadotta atti delegati li jispeċifikaw l-informazzjoni li l-imprizi jridu jirrapportaw f'konformità mal-paragrafi 1 u 2 tal-Artikolu 19a, u l-paragrafi 1 u 2 tal-Artikolu 29a fejn xieraq, u tal-anqas jispeċifikaw l-informazzjoni li tikkorrispondi għall-htigijiet tal-partecipanti fis-swieq finanzjarji soġġetti għall-obbligi ta' divulgazzjoni tar-Regolament (UE) 2019/2088.
- (b) sal-31 ta' Ottubru 2023, il-Kummissjoni għandha tadotta atti delegati li jispeċifikaw:
 - (i) informazzjoni komplementari li l-imprizi għandhom jirrapportaw fir-rigward tal-kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà u tal-oqsma ta' rapportar elenkati fl-Artikolu 19a(2), fejn mehtieg;
 - (ii) informazzjoni li l-imprizi għandhom jirrapportaw li hija speċifika għas-settur li fih joperaw.

Il-Kummissjoni għandha, tal-anqas kull tliet snin wara d-data tal-applikazzjoni tagħha, tirrieżamina kwalunkwe att delegat adottat skont dan l-Artikolu, filwaqt li tqis il-parir tekniku tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtar Finanzjarju (EFRAG), u fejn neċessarju għandha temenda tali att delegat sabiex jitqiesu l-iżviluppi rilevanti, inklużi l-iżviluppi fir-rigward tal-istandards internazzjonali.

Il-Kummissjoni għandha, mill-inqas darba fis-sena, tikkonsulta b'mod kongunt mal-Grupp ta' Esperti tal-Istati Membri dwar il-Finanzi Sostenibbli msemmi fl-Artikolu 24 tar-Regolament (UE) 2020/852 u mal-Kumitat Regolatorju tal-Kontabbiltà msemmi fl-Artikolu 6 tar-Regolament (UE) Nru 1606/2002 dwar il-programm ta' hidma tal-EFRAG fir-rigward tal-iżvilupp ta' standards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

2. L-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà msemija fil-paragrafu 1 għandhom jirrikjedu li l-informazzjoni li trid tiġi rrapportata tkun tinftiehem, rilevanti, verifikabbli, komparabbli, u tkun irrappreżentata b'mod leali.

L-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà għandhom, filwaqt li jqisu s-suġġett ta' standard partikolari:

- (a) jispeċifikaw l-informazzjoni li l-imprizi jridu jiddivulgaw dwar il-fatturi ambjentali li ġejjin:
 - (i) il-mitigazzjoni tat-tibdil fil-klima;
 - (ii) l-adattament għat-tibdil fil-klima;
 - (iii) ir-riżorsi tal-ilma u tal-baħar;
 - (iv) l-użu tar-riżorsi u l-ekonomija ċirkolari;
 - (v) it-tniġġis;
 - (vi) il-bijodiversità u l-ekosistemi;
- (b) jispeċifikaw l-informazzjoni li l-imprizi jridu jiddivulgaw dwar il-fatturi soċjali u relatati mad-drittijiet umani li ġejjin:
 - (i) l-opportunitajiet indaqs għal kulhadd, inkluż l-ugwaljanza bejn il-ġeneri u l-paga ugwali għal xogħol ugwali jew xogħol ta' valur ugwali, it-taħriġ u l-iżvilupp tal-ħiliet, u l-impjiegi u l-inklużjoni tal-persuni b'diżabilità;
 - (ii) il-kundizzjonijiet tax-xogħol, inklużi l-impjiegi siguri u adattabbli, il-pagi, id-djalogu soċjali, in-negozjar kollettiv u l-involviment tal-ħaddiema, il-bilanċ bejn ix-xogħol u l-ħajja privata, u ambjent tax-xogħol f'saħħtu, sikur u adattat sew;

- (iii) ir-rispett għad-drittijiet tal-bniedem, għal-libertajiet fundamentali, għall-prinċipji demokratiċi u għall-istandards stabbiliti fil-Karta Internazzjonali tad-Drittijiet tal-Bniedem u f'konvenzjonijiet ewlenin oħrajn tan-NU dwar id-drittijiet tal-bniedem, fid-Dikjarazzjoni tal-Organizzazzjoni Internazzjonali tax-Xogħol dwar il-Prinċipji u d-Drittijiet Fundamentali fuq ix-Xogħol u fil-konvenzjonijiet fundamentali tal-ILO u fil-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea.
- (c) jispeċifikaw l-informazzjoni li l-imprizi jridu jiddivulgaw dwar il-fatturi ta' governanza li ġejjin:
 - (i) ir-rwol tal-korpi amministrattivi, manigerjali u superviżorji tal-impriza fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà, u l-għarfien espert u l-ħiliet tagħhom biex jissodisfaw dan ir-rwol jew l-aċċess għal tali għarfien espert u ħiliet;
 - (i)a il-karatteristiċi ewlenin tas-sistemi ta' kontroll intern u tal-immaniġġjar tar-riskji fir-rigward tal-proċess ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà;
 - (ii) l-etika tan-negozju u l-kultura korporattiva, inklużi l-ġlieda kontra l-korruzzjoni u l-ġlieda kontra t-tixhim;
 - (iii) l-impenji politiċi tal-impriza, inklużi l-attivitajiet ta' lobbjar tagħha;
 - (iv) il-ġestjoni u l-kwalità tar-relazzjonijiet mal-klijenti, il-fornituri u l-komunitajiet affettwati mill-attivitajiet tal-impriza, inkluż il-prattiki ta' pagament;

[tmexxa għal (i)a]

- 2a. L-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà għandhom jispeċifikaw l-informazzjoni li tħares 'il quddiem u retrospettiva, u l-informazzjoni kwalitattiva u kwantitattiva, kif xieraq, li għandha tiġi rapportata mill-imprizi.

- 2b. L-istandards għandhom iqisu wkoll id-diffikultajiet li l-impriżi jistgħu jiltaqgħu magħhom fil-ġbir ta' informazzjoni mingħand atturi tul il-katina tal-valur tagħhom, speċjalment mingħand dawk li mhumiex obbligati jippubblikaw informazzjoni dwar is-sostenibbiltà skont l-Artikoli 19a jew 29a tad-Direttiva 2013/34/UE u mill-fornituri fi swieq u f'ekonomiji emergenti. Dawn għandhom jispeċifikaw divulgazzjonijiet dwar ktajjen tal-valur li huma proporzjonati u rilevanti għall-iskala u l-komplessità tal-attivitajiet, u l-kapaċitajiet u l-karatteristiċi ta' impriżi f'ktajjen tal-valur, speċjalment dawk ta' impriżi li mhumiex soġġetti għall-obbligi tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà tal-Artikoli 19a jew 29a ta' din id-Direttiva. Barra minn hekk, għall-ewwel tliet snin tal-applikazzjoni ta' din id-Direttiva, fil-każ li ma tkunx disponibbli l-informazzjoni kollha meħtieġa dwar ir-relazzjonijiet kummerċjali u l-katina tal-provvista, l-impriża għandha tinkludi l-informazzjoni fil-pussess tagħha u dikjarazzjoni li tindika li r-relazzjonijiet kummerċjali u l-impriżi fil-katina tal-valur tagħha ma għamlux l-informazzjoni meħtieġa disponibbli.
3. Meta tadotta atti delegati skont il-paragrafu 1, il-Kummissjoni għandha kemm jista' jkun tqis:
- (a) il-hidma ta' inizjattivi globali ta' ffissar ta' standards għar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, u standards u oqfsa eżistenti għall-kontabilità tal-kapital naturali u għall-kontabbiltà tal-gassijiet b'effett ta' serra, għall-imġiba responsabbli fin-negozju, għar-responsabbiltà soċjali korporattiva, u għall-iżvilupp sostenibbli;
 - (b) l-informazzjoni li l-parteciċpanti fis-swieq finanzjarji jeħtieġ li jikkonformaw mal-obbligi ta' divulgazzjoni tagħhom stabbiliti fir-Regolament (UE) 2019/2088 u fl-atti delegati adottati skont dak ir-Regolament;
 - (c) l-atti delegati adottati skont ir-Regolament (UE) 2020/852⁵²;

⁵² 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).

- (d) ir-rekwiziti ta' divulgazzjoni applikabbli għall-amministraturi tal-parametri referenzjarji fir-rapport tal-parametri referenzjarji u fil-metodoloġija tal-parametri referenzjarji u l-istandards minimi għall-bini tal-Parametri Referenzjarji tat-Tranżizzjoni Klimatika tal-UE u tal-Parametri Referenzjarji tal-UE Allinjati ma' Pariġi f'konformità mar-Regolamenti Delegati tal-Kummissjoni (UE) 2020/1816⁵³, (UE) 2020/1817⁵⁴ u (UE) 2020/1818⁵⁵;
- (e) id-divulgazzjonijiet speċifikati fl-atti ta' implimentazzjoni adottati skont l-Artikolu 434a tar-Regolament (UE) Nru 575/2013⁵⁶;
- (f) ir-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni 2013/179/UE⁵⁷;
- (g) id-Direttiva 2003/87/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁵⁸;

⁵³ 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-ispjegazzjoni 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).

⁵⁴ Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2020/1817 tas-17 ta' Lulju 2020 li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2016/1011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-kontenut minimu tal-ispjegazzjoni dwar kif il-fatturi ambjentali, soċjali u ta' governanza huma riflessi fil-metodoloġija tal-parametru referenzjarju (ĠU L 406, 3.12.2020, p. 12).

⁵⁵ 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).

⁵⁶ Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni li jistabbilixxi l-istandards tekniċi ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-divulgazzjonijiet pubbliċi mill-istituzzjonijiet tal-informazzjoni msemmija fit-Titoli II u III tal-Parti Tmienja tar-Regolament (UE) Nru 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (C(2021)1595)

⁵⁷ Ir-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni 2013/179/UE tad-9 ta' April 2013 dwar l-użu ta' metodi komuni għall-kejl u l-komunikazzjoni tal-prestazzjoni ambjentali taċ-ċiklu tal-hajja ta' prodotti u ta' organizzazzjonijiet (ĠU L 124, 4.5.2013, p. 1).

⁵⁸ Id-Direttiva 2003/87/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-13 ta' Ottubru 2003 li tistabbilixxi skema għall-iskambju ta' kwoti ta' emissjonijiet ta' gassijiet serra ġewwa l-Komunità u li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 96/61/KE (ĠU L 275, 25.10.2003, p. 32).

(h) ir-Regolament (KE) Nru 1221/2009 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁵⁹.

Artikolu 29c

Standards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà għall-SMEs

Il-Kummissjoni għandha tadotta atti delegati f'konformità mal-Artikolu 49 biex tipprevedi standards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà proporzjonati u rilevanti għall-iskala u l-komplessità tal-attivitajiet, u għall-kapaċitajiet u l-karatteristiċi tal-imprizi żgħar u medji. Dawn l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà għandhom jiġi speċifikaw għal dawn l-imprizi żgħar u medji msemmija fl-Artikolu 2, il-punt (1)(a), l-informazzjoni li għandha tiġi rrapportata f'konformità mal-Artikolu 19a(5).

L-istandards tar-rapportar għall-imprizi żgħar u medji għandhom iqisu l-kriterji stipulati fl-Artikolu 29b, il-paragrafi 2, 2a, 2b u 3. Għandhom ukoll, kemm jista' jkun, jiġi speċifikaw l-istruttura li fiha għandha tiġi rrapportata dik l-informazzjoni.

Il-Kummissjoni għandha, tal-anqas kull tliet snin wara d-data tal-applikazzjoni tagħha, tirrieżamina kwalunkwe att delegat adottat skont dan l-Artikolu, filwaqt li tqis il-parir tekniku tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rapportar Finanzjarju (EFRAG), u fejn neċessarju għandha temenda tali att delegat sabiex jitqiesu l-iżviluppi rilevanti, inklużi l-iżviluppi fir-rigward tal-istandards internazzjonali.

Il-Kummissjoni għandha tadotta dawk l-atti delegati sa mhux aktar tard mill-31 ta' Ottubru 2023."

(7)c Jiddaħħal titolu ġdid ta' kapitolu

⁵⁹ 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 awditjar ambjentali (EMAS) li jhassar 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).

“Kapitolu 6b – Format elettroniku”

(7)d Jizdied artikolu ġdid

"Artikolu 29d

Format elettroniku uniku għar-rapportar

1. Impriżi soġġetti għall-Artikolu 19a għandhom ihejju r-rapport ta' ġestjoni tagħhom fil-format elettroniku għar-rapportar imsemmi fl-Artikolu 3 tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2019/815⁶⁰ u għandhom jimmarkaw ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà tagħhom, inkluż id-divulgazzjonijiet stipulati fl-Artikolu 8 tar-Regolament (UE) 2020/852, f'konformità mal-format imsemmi f'dak ir-Regolament Delegat.
2. Impriżi prinċipali soġġetti għall-Artikolu 29a għandhom ihejju r-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat tagħhom fil-format elettroniku uniku għar-rapportar imsemmi fl-Artikolu 3 tar-Regolament Delegat (UE) 2019/815 u għandhom jimmarkaw ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà tagħhom, inkluż id-divulgazzjonijiet stipulati fl-Artikolu 8 tar-Regolament (UE) 2020/852, f'konformità mal-format imsemmi f'dak ir-Regolament Delegat.

(8) L-Artikolu 30 huwa emendat kif ġej:

- (a) il-paragrafu 1 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

⁶⁰ Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2019/815 tas-17 ta' Diċembru 2018 li jissupplimenta d-Direttiva 2004/109/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-istandards tekniċi regolatorji dwar l-ispeċifikazzjoni tal-format elettroniku uniku għar-rapportar (ĠU L 143, 29.5.2019, p. 1).;

"1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-imprizi jippubblikaw, fi żmien raġonevoli li ma għandux jaqbeż it-12-il xahar wara d-data tal-karta bilanċjali, ir-rapporti finanzjarji annwali u r-rapport ta' ġestjoni approvati kif xieraq, fil-format stipulat mill-Artikolu 29d ta' din id-Direttiva, fejn applikabbli, flimkien mal-opinjoni u mar-rapport ipprezentati mill-awditur statutorju jew mid-ditta tal-awditjar imsemmija fl-Artikolu 34 ta' din id-Direttiva, kif stipulat mil-ligijiet ta' kull Stat Membru f'konformità mat-Titolu 1, il-Kapitolu III tad-Direttiva (UE) 2017/1132/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill.

Meta fornitur indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament jagħti l-opinjoni msemmija fl-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu, il-punt (aa), din l-opinjoni għandha tiġi ppubblikata flimkien mad-dokumenti msemmijin fl-ewwel subparagrafu.

Madankollu, l-Istati Membri jistgħu jeżentaw imprizi mill-obbligu li jippubblikaw ir-rapport ta' ġestjoni, fejn kopja tar-rapport kollu jew parti minnu tista' tinkiseb faċilment meta tintalab bi prezz li ma jaqbiżx il-kost amministrattiv tagħha.

L-eżenzjoni stipulata fit-tielet subparagrafu ma għandhiex tapplika għal imprizi soġġetti għall-Artikoli 19a u 29a. ”;

(9) fl-Artikolu 33, il-paragrafu 1 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-membri tal-korpi amministrattivi, manigerjali u superviżorji ta' impriza, li jaġixxu fi hdan il-kompetenzi assenjati lilhom mil-ligi nazzjonali, ikollhom responsabbiltà kollettiva sabiex jiżguraw li d-dokumenti li ġejjin jitfasslu u jiġu ppubblikati f'konformità mar-rekwiżiti ta' din id-Direttiva u, fejn applikabbli, mal-istandards kontabilistiċi internazzjonali adottati f'konformità mar-Regolament (KE) Nru 1606/2002, mar-Regolament Delegat 2019/815, mal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà msemmijin fl-Artikolu 29b jew, fejn applikabbli, fl-Artikolu 29c ta' din id-Direttiva, u mar-rekwiżiti tal-Artikolu 29d ta' din id-Direttiva:

- (a) ir-rapporti finanzjarji annwali, ir-rapport ta' ġestjoni u d-dikjarazzjoni dwar il-governanza korporattiva meta jiġu pprovduti separatament;
- (b) ir-rapporti finanzjarji kkonsolidati, ir-rapporti ta' ġestjoni kkonsolidati u d-dikjarazzjoni dwar il-governanza korporattiva kkonsolidata meta jiġu pprovduti separatament.”;

(9)a Il-Kapitolu 8 huwa emendat kif ġej:

Awditjar u aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà

(10) L-Artikolu 34 huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 1, it-tieni subparagrafu huwa emendat kif ġej:

(i) il-punt (a)(ii) huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"jekk ir-rapport ta' ġestjoni jkunx thejja f'konformità mar-rekwiziti legali applikabbli, esklużi r-rekwiziti tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà stipulati fl-Artikolu 19a.”;

(ii) jiddaħħal il-punt (aa) li ġej:

(aa) fejn applikabbli, jesprimu opinjoni bbażata fuq inkarigu ta' aċċertament limitat fir-rigward tal-konformità tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà mar-rekwiziti ta' din id-Direttiva, inkluż il-konformità tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà mal-istandards tar-rapportar adottati skont l-Artikolu 29b jew l-Artikolu 29c, il-proċess imwettaq mill-impriża sabiex tidentifika l-informazzjoni rrapportata skont dawk l-istandards tar-rapportar, u l-konformità mar-rekwizit ta' markatura tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà f'konformità mal-Artikolu 29d, u fir-rigward tal-konformità mar-rekwiziti tar-rapportar tal-Artikolu 8 tar-Regolament (UE) 2020/852. ”;

(b) il-paragrafu 3 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"3. L-Istati Membri jistgħu jippermettu awditur statutorju jew ditta tal-awditjar differenti minn dik/dawk li twettaq/iwettqu l-awditu statutorju tar-rapporti finanzjarji biex jesprimu l-opinjoni msemmija fil-paragrafu 1, it-tieni subparagrafu, il-punt (aa).

3.a L-Istati Membri jistgħu jippermettu lil fornitur indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament jesprimi l-opinjoni msemmija fil-paragrafu 1, it-tieni subparagrafu, il-punt (aa), dment li tali fornitur indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament ikun soġġett għal rekwiżiti li huma ekwivalenti għal dawk stipulati fid-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁶¹ fir-rigward tal-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà kif iddefinit fl-Artikolu 2, il-punt 22 ta' dik id-Direttiva b'mod partikolari b'rekwiżiti dwar:

- i) it-taħriġ u l-eżami, li jiżguraw li l-fornituri indipendenti tas-servizzi tal-aċċertament jiksibu l-għarfien espert meħtieġ dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà u l-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà;
- ii) it-tkomplija tal-edukazzjoni;
- iii) is-sistemi ta' garanzija tal-kwalità;
- iv) l-etika professjonali, l-indipendenza, l-oġġettività, il-konfidenzjalità u s-segretezza professjonali;
- v) il-ħatra u t-tneħħija;
- vi) l-investigazzjonijiet u s-sanzjonijiet

⁶¹ Id-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-17 ta' Mejju 2006 dwar il-verifiki statutorji tal-kontijiet annwali u tal-kontijiet konsolidati, li temenda d-Direttivi tal-Kunsill 78/660/KEE u 83/349/KEE u li tħassar id-Direttiva tal-Kunsill 84/253/KEE (*ĠU L 157, 9.6.2006, p. 87*).

- vii) l-organizzazzjoni tax-xogħol tal-fornitur indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament, b'mod partikolari f'termini ta' riżorsi u persunal suffiċjenti u ż-żamma ta' rekords u fajls tal-kontijiet tal-klijenti; u
- viii) ir-rapportar tal-irregolaritajiet.

Meta fornitur indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament jagħti l-opinjoni msemmija fil-paragrafu 1, it-tieni subparagrafu, il-punt (aa), l-Istati Membri għandhom jiżguraw li din l-opinjoni tithejja skont l-Artikoli 26a, 27a u 28a tad-Direttiva 2006/43/KE u li, fejn applikabbli, il-kumitat tal-awditjar jew kumitat iddedikat, jirrieżamina u jimmonitorja l-indipendenza tal-fornitur indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament skont l-Artikolu 39(6)(e) tad-Direttiva 2006/43/KE.

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament akkreditati qabel l-1 ta' Jannar 2024 għall-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà f'konformità mar-Regolament (KE) Nru 765/2008, ma jkunux soġġetti għar-rekwiziti ta' taħriġ u eżami msemmija fl-ewwel subparagrafu, il-punt i).

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament li fl-1 ta' Jannar 2024 ikunu għaddejjin mill-proċess ta' akkreditazzjoni f'konformità mar-rekwiziti nazzjonali rilevanti ma jkunux soġġetti għar-rekwiziti ta' taħriġ u eżami msemmija fl-ewwel subparagrafu, il-punt (i) fir-rigward tal-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà dment li jtemmu l-proċess sal-1 ta' Jannar 2026.

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-fornituri indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament msemija fit-tielet u r-raba' subparagrafi jiksibu l-għarfien meħtieġ fir-rapportar dwar is-sostenibbiltà u fl-aċċertament tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà permezz tar-rekwiżit ta' edukazzjoni kontinwa msemmi fl-ewwel subparagrafu, il-punt ii)."

Jekk Stat Membru jagħmel użu tal-opzjoni li jippermetti fornitur indipendenti ta' servizzi tal-aċċertament jesprimi l-opinjoni msemija fil-paragrafu 1, it-tieni subparagrafu, il-punt (aa), għandu jippermetti wkoll lil awditur statutorju li jkun differenti minn dak/dawk li qed jwettaq/jwettqu l-awditu statutorju tar-rapporti finanzjarji jagħmel dan.

(b)a Jiddaħħal il-paragrafu li ġej:

"3aa. Meta l-Kummissjoni tadotta standards għal aċċertament raġonevoli skont l-Artikolu 26a(2), it-tieni subparagrafu tad-Direttiva 2006/43/UE, wara valutazzjoni biex tiddetermina jekk aċċertament raġonevoli jkunx fattibbli għall-awdituri u għall-imprizi, l-opinjoni msemija fl-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu, il-punt (aa) għandha tkun ibbażata fuq inkarigu ta' aċċertament raġonevoli";

(11) L-Artikolu 49 huwa emendat kif ġej:

(a) il-paragrafi 2 u 3 huma ssostitwiti b'dawn li ġejjin:

"2. Is-setgħa li tadotta atti delegati msemija fl-Artikolu 1(2), fl-Artikolu 3(13), fl-Artikolu 46(2), fl-Artikolu 29b u fl-Artikolu 29c għandha tingħata lill-Kummissjoni għal perijodu indeterminat ta' żmien.

3. Id-delega tas-setgħa msemmija fl-Artikolu 1(2), fl-Artikolu 3(13), fl-Artikolu 46(2), fl-Artikolu 29b u fl-Artikolu 29c tista' tiġi rrevokata fi kwalunkwe waqt mill-Parlament Ewropew jew mill-Kunsill. Deċiżjoni li tirrevoka għandha tgħid li tmiemha d-delega tas-setgħa speċifikata f'dik id-deċiżjoni. Hija għandha tidhol fis-seħh l-għada tal-pubblikazzjoni ta' dik id-deċiżjoni f'Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea jew f'data aktar tard speċifikata hemmhekk. Hija ma għandhiex taffettwa l-validità ta' kwalunkwe att delegat diġà fis-seħh.”;

(b) jiddaħhal il-paragrafu 3a li ġej:

"3a. Meta tadotta atti delegati skont l-Artikoli 29b u 29c, il-Kummissjoni għandha tqis il-parir tekniku mill-EFRAG, sakemm tali parir:

- a) ġie żviluppat bi proċess xieraq, sorveljanza pubblika u trasparenza u bl-għarfien espert tal-partijiet ikkonċernati rilevanti,
- b) ikun akkumpanjat minn analiżijiet tal-kostijiet imqabbla mal-benefiċċji li jinkludu analiżijiet tal-impatti tal-parir tekniku dwar kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà, u
- c) ikun akkumpanjat minn spjegazzjoni ta' kif jieħu f'kunsiderazzjoni l-inizjattivi u l-leġiżlazzjoni elenkati fl-Artikolu 29b(3).

Id-dokumenti li jakkumpanjaw il-parir tekniku tal-EFRAG għandhom jiġu ppreżentati flimkien ma' tali parir tekniku.

Il-Kummissjoni għandha tikkonsulta b'mod kongunt mal-Grupp ta' Esperti tal-Istati Membri dwar il-Finanzi Sostenibbli msemmi fl-Artikolu 24 tar-Regolament (UE) 2020/852 u mal-Komitat Regolatorju tal-Kontabbiltà msemmi fl-Artikolu 6 tar-Regolament (UE) Nru 1606/2002 dwar l-abbozzi tal-atti delegati qabel l-adozzjoni tagħhom kif imsemmi fl-Artikoli 29b u 29c.

Il-Kummissjoni għandha titlob l-opinjoni tal-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq, tal-Awtorità Bankarja Ewropea u tal-Awtorità Ewropea tal-Assigurazzjoni u l-Pensjonijiet tax-Xogħol dwar il-parir tekniku pprovdut mill-EFRAG, b'mod partikolari fir-rigward tal-konsistenza tiegħu mar-Regolament (UE) 2019/2088 u mal-atti delegati tiegħu. L-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq, l-Awtorità Bankarja Ewropea u l-Awtorità Ewropea tal-Assigurazzjoni u l-Pensjonijiet tax-Xogħol għandhom jipprovdu l-opinjoni tagħhom fi żmien xahrejn mid-data tal-wasla tat-talba mill-Kummissjoni.

Il-Kummissjoni għandha tikkonsulta wkoll lill-Aġenzija Ewropea għall-Ambjent, lill-Aġenzija tal-Unjoni Ewropea għad-Drittijiet Fundamentali, lill-Bank Ċentrali Ewropew, lill-Kumitat ta' Korpi Ewropej għas-Sorveljanza tal-Awditjar u l-Pjattaforma dwar il-Finanzi Sostenibbli stabbilit skont l-Artikolu 20 tar-Regolament (UE) 2020/852 dwar il-parir tekniku pprovdut mill-EFRAG qabel l-adozzjoni tal-atti delegati msemmijin fl-Artikoli 29b u 29c. Meta kwalunkwe wiehed minn dawk il-korpi jiddeċiedi li jissottometti opinjoni, huwa għandu jagħmel dan fi żmien xahrejn mid-data li fiha jiġi kkonsultat mill-Kummissjoni.”;

(c) il-paragrafu 5 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"5. Att delegat adottat skont l-Artikolu 1(2), l-Artikolu 3(13), l-Artikolu 46(2), l-Artikolu 29b u l-Artikolu 29c għandu jidhol fis-seħh biss jekk ma tkun saret l-ebda oġġezzjoni mill-Parlament Ewropew jew mill-Kunsill f'perijodu ta' xahrejn min-notifika ta' dak l-att lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill jew jekk, qabel l-iskadenza ta' dak il-perijodu, il-Parlament Ewropew u l-Kunsill ikunu għarrfu t-tnejn li huma lill-Kummissjoni li mhumiex ser joġġezzjonaw. Dak il-perijodu għandu jiġi estiż b'xahrejn fuq inizjattiva tal-Parlament Ewropew jew tal-Kunsill.”;

Artikolu 2

Emendi għad-Direttiva 2004/109/KE

Id-Direttiva 2004/109/KE hija emendata kif ġej:

(1) fl-Artikolu 2(1), jiżdied il-punt (r) li ġej:

"(r) 'rapportar dwar is-sostenibbiltà' tfisser rapportar dwar is-sostenibbiltà kif iddefinit fl-Artikolu 2(18) tad-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁶²;

(2) L-Artikolu 4 huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 2, il-punt (c) huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"(c) dikjarazzjonijiet mill-persuni responsabbli fi ħdan l-emittent, li l-ismijiet u l-funzjonijiet tagħhom għandhom jiġu indikati b'mod ċar, fejn jgħidu li sa fejn jistgħu jkunu jafu, ir-rapporti finanzjarji mhejjija f'konformità mas-sett applikabbli tal-istandards kontabilistiċi jagħtu l-istat sewwa u xieraq tal-assi, tal-obbligazzjonijiet, tal-pożizzjoni finanzjarja u tal-profitt jew tat-telf tal-emittent u tal-imprizi inklużi fil-konsolidazzjoni meta meqjusa kollha flimkien u li r-rapport ta' ġestjoni jinkludi rieżami ġust tal-iżvilupp u tal-prestazzjoni tan-negozju u tal-pożizzjoni tal-emittent u tal-imprizi inklużi fil-konsolidazzjoni meta meqjusa kollha flimkien, flimkien ma' deskrizzjoni tar-riskji ewlenin u tal-inċertezz li dawn jiffaċċjaw u, fejn applikabbli, li jkun imhejji f'konformità mal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà msemmijin fl-Artikoli 29b u 29c tad-Direttiva 2013/34/UE.";

⁶² Id-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar ir-rapporti finanzjarji annwali, ir-rapporti finanzjarji kkonsolidati u r-rapporti relatati ta' ċerti tipi ta' imprizi, 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).

(b) il-paragrafi 4 u 5 huma ssostitwiti b'dawn li ġejjin:

"4. Ir-rapporti finanzjarji għandhom jiġu vverifikati f'konformità mal-Artikolu 34(1), l-ewwel subparagrafu u l-Artikolu 34(2) tad-Direttiva 2013/34/UE.

L-awditur statutorju għandu jesprimi l-opinjoni u d-dikjarazzjoni dwar ir-rapport ta' ġestjoni msemmi fl-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu, il-punti (a) u (b) u fl-Artikolu 34(2) tad-Direttiva 2013/34/UE.

Ir-rapport tal-verifika msemmi fl-Artikolu 28 tad-Direttiva 2006/43/KE, iffirmat mill-persuna jew mill-persuni responsabbli għat-twettiq tal-ħidma stabbilita fil-paragrafi 1 u 2 tal-Artikolu 34 tad-Direttiva 2013/34/UE għandu jiġi ddivulgat bis-shiħ lill-pubbliku flimkien mar-rapport finanzjarju annwali.

Fejn applikabbli, ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà għandu jiġi żgurat f'konformità mal-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu, il-punt (aa), l-Artikolu 34(2), l-Artikolu 34(3), l-Artikolu 34(3a) u l-Artikolu 34(3aa) tad-Direttiva 2013/34/UE.

Ir-rapport ta' aċċertament dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà msemmi fl-Artikolu 28a tad-Direttiva 2006/43/KE għandu jiġi divulgat b'mod shiħ lill-pubbliku flimkien mar-rapport finanzjarju annwali.

5. Ir-rapport ta' ġestjoni għandu jiffassal f'konformità mal-Artikoli 19, 19a, 29d(1) u 20 tad-Direttiva 2013/34/UE, dment li jintlaħqu l-limiti tad-daqs preskritti f'dawk l-artikoli.

Meta l-emittent ikun meħtieġ ihejji kontijiet ikkonsolidati, ir-rapport ta' ġestjoni kkonsolidat għandu jiffassal f'konformità mal-Artikoli 29d(2), 29 u 29a tad-Direttiva 2013/34/UE, dment li jintlaħqu l-limiti tad-daqs preskritti f'dawk l-artikoli.”;

- (3) fl-Artikolu 23(4), it-tielet u r-raba' subparagrafi huma ssostitwiti b'dawn li ġejjin:

“F’konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 27(2), il-Kummissjoni għandha tiegħu d-deċiżjonijiet neċessarji dwar l-ekwivalenza tal-istandards kontabilistiċi skont il-kondizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 30(3) u dwar l-ekwivalenza tal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà kif imsemmi fl-Artikolu 29b tad-Direttiva 2013/34/UE li jintużaw minn emittenti ta’ pajjiżi terzi. Jekk il-Kummissjoni tiddeċiedi li l-istandards kontabilistiċi jew l-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta’ pajjiż terz ma jkunux ekwivalenti, tista’ tippermetti lill-emittenti kkonċernati jkomplu jużaw dawn l-istandards matul perjodu tranżizzjonali xieraq.

Fil-kuntest tat-tielet subparagrafu, il-Kummissjoni għandha tadotta wkoll, permezz ta’ atti delegati adottati f’konformità mal-paragrafi 2a, 2b u 2c tal-Artikolu 27, u f’konformità mal-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikoli 27a u 27b, mizuri mmirati lejn l-istabbiliment ta’ kriterji ġenerali ta’ ekwivalenza fir-rigward tal-istandards kontabilistiċi u tal-istandards tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà rilevanti għall-emittenti ta’ aktar minn pajjiż wieħed.”;

- (4) jiddaħħal l-Artikolu 28(d) li ġej:

“Artikolu 28d

Linji gwida tal-ESMA

Wara konsultazzjoni mal-Aġenzija Ewropea għall-Ambjent u mal-Aġenzija tal-Unjoni Ewropea għad-Drittijiet Fundamentali, l-ESMA għandha tohroġ linji gwida skont l-Artikolu 16 tar-Regolament 1095/2010 dwar is-supervizjoni tar-rappurtar dwar is-sostenibbiltà mill-awtoritajiet kompetenti nazzjonali."

Artikolu 3
Emendi għad-Direttiva 2006/43/KE

Id-Direttiva 2006/43/KE hija emendata kif ġej:

- (1) L-Artikolu 1 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

“Artikolu 1

Suġġett

Din id-Direttiva tistabbilixxi regoli dwar il-verifika statutorja tal-kontijiet annwali u konsolidati u dwar l-assigurazzjoni tar-rapportar annwali u konsolidat dwar is-sostenibbiltà.”;

- (2) L-Artikolu 2 huwa emendat kif ġej:

- (a) il-punti 2 sa 6 huma ssostitwiti b'dawn li ġejjin:

"2. “awditur statutorju” tfisser persuna fiżika approvata f'konformità ma' din id-Direttiva mill-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru sabiex twettaq verifiki statutorji u, fejn applikabbli, inkarigi ta' assurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà;

"3. “ditta tal-verifika” tfisser persuna ġuridika jew kwalunkwe entità oħra, irrispettivament mill-forma ġuridika tagħha, li tkun approvata f'konformità ma' din id-Direttiva mill-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru sabiex twettaq verifiki statutorji u, fejn applikabbli, inkarigi ta' assurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà;”

4. “entità ta' awditjar ta' pajjiż terz” tfisser entità, irrispettivament mill-forma ġuridika tagħha, li twettaq awditi tar-rapporti finanzjarji annwali jew konsolidati, jew, fejn applikabbli, l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' kumpannija inkorporata f'pajjiż terz, għajr entità li hija rreġistrata bħala ditta tal-awditjar fi kwalunkwe Stat Membru bħala konsegwenza tal-approvazzjoni f'konformità mal-Artikolu 3;
5. “awditur ta' pajjiż terz” tfisser persuna fiżika li twettaq verifiki tar-rapporti finanzjarji annwali jew konsolidati, jew, fejn applikabbli, l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' kumpannija inkorporata f'pajjiż terz, għajr persuna li tkun irreġistrata bħala awditur statutorju fi kwalunkwe Stat Membru bħala konsegwenza tal-approvazzjoni f'konformità mal-Artikoli 3 u 44;
6. “awditur ta' grupp” tfisser l-awditur(i) statutorju/i jew il-kumpannija/i tal-verifika li jwettqu l-awditu statutorju tar-rapporti finanzjarji konsolidati jew, fejn applikabbli, tal-inkarigi ta' assicurazzjoni tar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà;”

(a)a Jizzied il-punt 16a li ġej:

"16 a. “sieheb/shab ewlieni/ewlenin tas-sostenibbiltà” tfisser:

- (a) l-awditur(i) statutorju/i mahtur(a) minn kumpannija tal-verifika għal inkarigu ta' assicurazzjoni partikolari tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà bħala primarjament responsabbli għat-twettiq tal-inkarigu ta' assicurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà f'isem il-kumpannija tal-verifika; jew
- (b) fil-każ tal-assigurazzjoni tar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà tal-anqas l-awditur(i) statutorju/i mahtur(a) minn kumpannija tal-verifika bħala primarjament responsabbli għat-twettiq tal-inkarigu ta' assicurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà fil-livell tal-grupp u l-awditur(i) statutorju/i mahtur(a) bħala primarjament responsabbli fil-livell ta' sussidjarji materjali; jew

(c) l-awditur(i) statutorju/i li jiffirma(w) (i)r-rapport ta' assigurazzjoni msemmi fl-Artikolu 28a ta' din id-Direttiva;"

(b) jizdiedu l-punti 21, 22 u 23 li ġejjin:

- "21. "rapportar dwar is-sostenibbiltà" tfisser rapportar dwar is-sostenibbiltà kif iddefinit fil-punt (18) tal-Artikolu 2 tad-Direttiva 2013/34/UE;
22. "assigurazzjoni (inkarigu) tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà" tfisser l-opinjoni espressa mill-awditur statutorju jew mid-ditta tal-verifika f'konformità mal-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu, il-punt (aa) u mal-Artikolu 34(2) tad-Direttiva 2013/34/UE.";
23. 'fornitur indipendenti ta' servizzi tal-assigurazzjoni' tfisser korp ta' valutazzjoni tal-konformità akkreditat f'konformità mar-Regolament (KE) Nru 765/2008 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill[1]*5 għall-attività speċifika ta' valutazzjoni tal-konformità msemmija fl-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu, il-punt (aa) tad-Direttiva 2013/34/UE."

(3) L-Artikolu 6 huwa ssostitwit b'dan li ġejj:

“Artikolu 6

Kwalifiki edukattivi

1. Bla preġudizzju għall-Artikolu 11, persuna fiżika tista' tigi approvata sabiex twettaq verifika statutorja biss wara li tkun laħqet il-livell meħtieġ għad-dhul fl-Università jew livell ekwivalenti, tkun imbagħad komplet kors ta' tagħlim teoretiku, tkun għamlet taħriġ Prattiku u għaddiet minn eżami ta' kompetenza professjonali fil-livell ta' l-eżamijiet finali ta' l-Università jew livell ekwivalenti, organizzat jew rikonoxxut mill-Istat Membru konċernat.
2. Persuna fiżika tista', barra minn hekk, tkun approvata biex twettaq inkarigi ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà meta jiġu ssodisfati r-rekwiżiti speċifiċi addizzjonali tal-Artikoli 7(2), 8(3), 10(1), it-tieni subparagrafu u 14(2), ir-raba' subparagrafu ta' din id-Direttiva.
3. L-awtoritajiet kompetenti msemmijin fl-Artikolu 32 għandhom jikkooperaw ma' xulxin bl-għan li tinkiseb konverġenza tar-rekwiżiti stabbiliti f'dan l-Artikolu. Meta jimpenjaw ruħhom f'tali kooperazzjoni, dawk l-awtoritajiet kompetenti għandhom iqisu żviluppi fil-verifika u fil-professjoni tal-verifika, u, b'mod partikolari, il-konverġenza li tkun diġà ntlahqet mill-professjoni. Għandhom jikkooperaw mal-Kumitat ta' Korpi Ewropej għas-Sorveljanza tal-Awditjar (CEAOB) u mal-awtoritajiet kompetenti msemmijin fl-Artikolu 20 tar-Regolament (UE) Nru 537/2014 sa fejn it-tali konverġenza tkun relatata mal-verifika statutorja u mal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' entitajiet ta' interess pubbliku.";

(3)a fl-Artikolu 7, jiżdied il-paragrafu 2:

"2. Sabiex l-awditur statutorju jkun approvat ukoll biex iwettaq inkarigi ta' assigurazzjoni dwar is-sostenibbiltà, l-eżami tal-kompetenza professjonali msemmi fl-Artikolu 6 għandu jiżgura l-livell meħtieġ ta' għarfien teoretiku tas-suġġetti rilevanti għall-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u l-abbiltà ta' applikazzjoni tat-tali għarfien fil-prattika. Tal-anqas parti minn dak l-eżami għandha tkun bil-miktub."

(4) fl-Artikolu 8, jiżdied il-paragrafu 3:

"3. Sabiex l-awditur statutorju jkun approvat ukoll biex iwettaq inkarigi ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, dan għandu jkopri wkoll mill-inqas is-suġġetti li ġejjin:

- a) ir-rekwiżiti legali u l-istandards tar-rapportar li jirrigwardaw il-preparazzjoni tar-rapportar annwali u konsolidat dwar is-sostenibbiltà;
- b) analizi tas-sostenibbiltà;
- c) proċessi ta' diligenza dovuta fir-rigward ta' kwistjonijiet relatati mas-sostenibbiltà;
- d) rekwiżiti legali u standards ta' assigurazzjoni għar-rapportar dwar is-sostenibbiltà kif imsemmija fl-Artikolu 26(a)";

(5) fl-Artikolu 10, il-paragrafu 1, jiżdied is-subparagrafu li ġej:

Sabiex l-awditur statutorju jew it-trainee jkun approvat ukoll biex iwettaq inkarigi ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, mill-inqas tmien xhur ta' dan it-taħriġ prattiku għandu jkun fl-assigurazzjoni tar-rapportar annwali u konsolidat dwar is-sostenibbiltà jew ta' servizzi oħra relatati mas-sostenibbiltà."

(6)a L-Artikolu 12 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 12

Taħriġ prattiku flimkien ma' istruzzjoni teoretika

1. L-Istati Membri jistgħu jipprevedu li l-perjodi ta' istruzzjoni teoretika fl-oqsma msemmija fl-Artikolu 8, il-paragrafi 1 u 2, għandhom jgħoddu għall-perjodi ta' attività professjonali msemmija fl-Artikolu 11, dment li din l-istruzzjoni tkun attestata minn eżami rikonoxxut mill-Istat. Tali istruzzjoni m'għandhiex tkun ta' anqas minn sena, u ma tistax tnaqqas il-perjodu tal-attività professjonali b'aktar minn erba' snin.
2. Il-perjodu ta' attività professjonali kif ukoll it-taħriġ prattiku ma għandhomx ikunu iqsar mill-kors ta' taġlim teoretiku flimkien mat-taħriġ prattiku meħtieġa mill-Artikolu 10(1) l-ewwel subparagrafu."

(7) fl-Artikolu 14, il-paragrafu 2, jiżdied is-subparagrafu li ġej

"Sabiex l-awditur statutorju jkun approvat ukoll biex iwettaq inkarigi ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, it-test tal-aptitudni msemmi fl-ewwel subparagrafu għandu jkopri l-għarfien adegwat tal-awditur statutorju tal-liġijiet u r-regolamenti ta' dak l-Istat Membru ospitanti sa fejn dan ikun rilevanti għall-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.";

(8) jiddaħħal l-Artikolu 14a li ġej:

"Artikolu 14a

Awdituri statutorji approvati jew rikonoxxuti qabel l-1 ta' Jannar 2024 u persuni li għaddejjin mill-proċess ta' approvazzjoni għal awdituri statutorji fl-1 ta' Jannar 2024

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-awdituri statutorji li jkunu approvati jew rikonoxxuti sabiex iwettqu verifiki statutorji qabel l-1 ta' Jannar 2024 ma jkunux soġġetti għar-rekwiżiti tal-Artikoli 7(2), 8(3), 10(1) it-tieni subparagrafu u 14(2), ir-raba' subparagrafu ta' din id-Direttiva.

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-persuni li jkunu għaddejjin mill-proċess ta' approvazzjoni previst fl-Artikoli 6 sa 14 fl-1 ta' Jannar 2024, ma jkunux soġġetti għar-rekwiżiti tal-Artikoli 7(2), 8(3), 10(1), it-tieni subparagrafu u 14(2), ir-raba' subparagrafu ta' din id-Direttiva, dment li jtemmu l-proċess sal-1 ta' Jannar 2026.

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-awdituri statutorji approvati qabel l-1 ta' Jannar 2026 li jridu jwettqu inkarigi ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, jiksibu l-għarfien neċessarju dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà u l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, inkluż dwar is-suġġetti elenkati fl-Artikolu 8(3), permezz tar-rekwiżit ta' edukazzjoni kontinwa tal-Artikolu 13.”;

(8)a L-Artikolu 16 huwa emendat kif ġej:

(a) fis-subparagrafu 1, jiddaħħal il-punt (bb) li ġej:

“(bb) jekk l-awditur statutorju huwiex approvat ukoll għat-twettiq tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.”

(b) fis-subparagrafu 1, il-punt (c) huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"(c) ir-registrazzjoni(jiet) l-oħra kollha bħala awditur statutorju mal-awtoritajiet kompetenti ta' Stati Membri oħra u bħala awditur ma' pajjiżi terzi, inkluż l-isem/ismijiet tal-awtorità(jiet) ta' registrazzjoni, u, jekk applikabbli, in-numru/i ta' registrazzjoni, u indikazzjoni ta' jekk ir-registrazzjoni tikkonċernax l-awditu finanzjarju, l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, jew it-tnejn.

(c) fil-paragrafu 2, jiżdied is-subparagrafu li ġej:

Ir-registru għandu jindika jekk tali awdituri ta' pajjiżi terzi humiex registrati għat-twettiq tal-awditu finanzjarju, l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, jew it-tnejn li huma.

(8)b L-Artikolu 17 huwa emendat kif ġej:

(a) Fil-paragrafu 1, is-subparagrafi (e) u (i) huma ssostitwiti b'dawn li ġejjin:

"(e) l-isem u n-numru ta' registrazzjoni tal-awdituri statutorji kollha impjegati minn jew assoċjati bħala shab jew b'xi mod ieħor mal-kumpannija tal-verifika, u indikazzjoni ta' jekk humiex approvati wkoll għat-twettiq tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà;

(i) ir-registrazzjoni(jiet) l-oħra kollha bħala kumpannija tal-verifika mal-awtoritajiet kompetenti ta' Stati Membri oħra u bħala entità ta' verifika ma' pajjiżi terzi, inkluż l-isem/ismijiet tal-awtorità(jiet) ta' registrazzjoni, u, jekk applikabbli, in-numru/i ta' registrazzjoni, u indikazzjoni ta' jekk ir-registrazzjoni tikkonċernax l-awditu finanzjarju, l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, jew it-tnejn.";

- (b) fil-paragrafu 2, jiżdied is-subparagrafu li ġej:

"Ir-registru għandu jindika jekk tali entitajiet ta' verifika minn pajjiż terz humiex reġistrati għat-twettiq tal-awditu finanzjarju, l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, jew it-tnejn li huma.";

- (9) l-Artikolu 24b huwa emendat kif ġej:

- (a) il-paragrafu 1 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li meta l-awditu statutorju jsir minn ditta tal-awditjar, dik id-ditta tal-awditjar tahtar tal-inqas sieheb ewlieni wiehed tal-awditjar. Id-ditta tal-verifika għandha tipprovdli lis-sieheb/shab ewlieni/ewlenin tal-verifika b'rizersi suffiċjenti u b'persunal li jkollu l-kompetenza u l-kapaċitajiet meħtieġa sabiex iwettaq id-dmirijiet tiegħu b'mod xieraq.

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li, meta l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ssir minn kumpannija tal-verifika, dik il-kumpannija tal-verifika tahtar tal-anqas sieheb ewlieni tas-sostenibbiltà wiehed, li jista' jkun (wiehed mis-shab ewlenin) is-sieheb ewlieni tal-verifika. Il-kumpannija tal-verifika għandha tipprovdli lis-sieheb/shab ewlieni/ewlenin tas-sostenibbiltà b'rizersi suffiċjenti u b'persunal li jkollu l-kompetenza u l-kapaċitajiet meħtieġa biex iwettaq id-dmirijiet tiegħu b'mod xieraq.

L-assigurazzjoni tal-kwalità, tal-indipendenza u tal-kompetenza tal-verifika għandha tkun il-kriterju ewlieni meta l-kumpannija tal-verifika tagħzel is-sieheb/shab ewlieni/ewlenin tal-verifika u, fejn applikabbli, is-sieheb/shab ewlieni/ewlenin tas-sostenibbiltà li għandhom jinhatru. Is-sieheb/is-shab ewlieni/ewlenin tal-verifika għandhom ikunu involuti b'mod attiv fit-twettiq tal-verifika statutorja. Is-sieheb ewlieni tas-sostenibbiltà għandu jkun involut b'mod attiv fit-twettiq tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.";

(b) jiddaħħal il-paragrafu 2a li ġej:

"2a. "2a. Meta jwettaq l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, l-awditur statutorju għandu jiddedika biżżejjed hin għall-inkarigu u għandu jassenja biżżejjed riżorsi sabiex ikun jista' jaqdi dmirijietu b'mod xieraq.";

(c) fil-paragrafu 4, il-punti (b) u (c) huma ssostitwiti b'dan li ġej:

"(b) fil-każ ta' kumpannija tal-verifika, l-isem/(ijiet) tas-sieheb/shab ewlieni/ewlenin tal-verifika u, fejn applikabbli, l-isem/ismijiet tas-sieheb/shab ewlieni/ewlenin tas-sostenibbiltà;"

"(c) l-onorarji mitlubin għall-verifika statutorja, għall-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u l-onorarji mitlubin għal servizzi oħrajn fi kwalunkwe sena finanzjarja.";

(e) jizdied il-paragrafu 5a:

"5a. Awditur statutorju jew kumpannija tal-verifika għandha tohloq fajl tal-assigurazzjoni għal kull inkarigu ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

L-awditur statutorju jew il-kumpannija tal-verifika għandha tiddokumenta mill-inqas id-data registrata skont l-Artikolu 22b fir-rigward tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

L-awditur statutorju jew il-kumpannija tal-verifika għandha żżomm kwalunkwe data u dokument li huma ta' importanza b'appoġġ għar-rapport imsemmi fl-Artikolu 28a ta' din id-Direttiva u għall-monitoraġġ tal-konformità ma' din id-Direttiva u ma' rekwiżiti legali applikabbli oħra fir-rigward tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

Il-fajl tal-assigurazzjoni għandu jingħalaq mhux aktar tard minn 60 jum wara d-data tal-iffirmar tar-rapport tal-assigurazzjoni msemmi fl-Artikolu 28a ta' din id-Direttiva;

Fejn l-istess awditur statutorju jwettaq il-verifika statutorja tar-rapporti finanzjarji annwali u l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, il-fajl tal-assigurazzjoni jista' jiġi inkluz fil-fajl tal-verifika.";

(f) il-paragrafu 6 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

“L-awditur statutorju jew il-kumpannija tal-verifika għandhom iżommu rekords ta' kwalunkwe lment li jsir bil-miktub dwar il-prestazzjoni tal-verifiki statutorji u l-inkarigi ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.”

(10) L-Artikolu 25 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

“Artikolu 25

Onorarji tal-verifika u tal-assigurazzjoni

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li jiġu istitwiti regoli adegwati sabiex jipprovdu li t-tariffi għall-verifiki statutorji u għall-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà:

- (a) ma jkunux influwenzati jew determinati mill-forniment ta' servizzi addizzjonali lill-entità li tkun soġġetta għal verifika statutorja jew assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà;
- (b) ma jistgħu jkunu bbażati fuq l-ebda forma ta' kontinġenza.”;

(11) jiddaħħal l-Artikolu 25b li ġej:

"Artikolu 25b

Etika Professjonali, Indipendenza, Ogġettività, Kunfidenzjalità u Segretezza Professjonali fir-rigward tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà

Ir-rekwiziti tal-Artikoli 21 sa 24a fir-rigward tal-verifika statutorja tar-rapporti finanzjarji għandhom japplikaw mutatis mutandis għall-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.”;

(11)a jiddaħħal l-Artikolu 25c li ġej:

“Artikolu 25c

Servizzi mhux tal-verifika pprojbiti fejn l-awditur statutorju jwettaq l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' entità ta' interess pubbliku

1. Awditur statutorju jew kumpannija tal-verifika li twettaq l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' entità ta' interess pubbliku, jew kwalunkwe membru tan-network li minnu l-awditur statutorju jew il-kumpannija tal-verifika tagħmel parti, ma għandhiex tipprovdi direttament jew indirettament lill-entità verifikata, lill-impriża prinċipali tagħha jew lill-impriži kkontrollati tagħha fl-Unjoni s-servizzi msemmija fl-Artikolu 5(1), it-tieni subparagrafu, il-punti (b), (c), (e), (f), (g), (h), (i), (j) u (k) tar-Regolament (UE) Nru 537/2014:
 - (a) fil-perjodu bejn il-bidu tal-perjodu soġġett għal assicurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u l-ħruġ tar-rapport tal-assicurazzjoni; u
 - (b) fis-sena finanzjarja immedjatament qabel il-perjodu msemmi fil-punt (a) b'rabta mas-servizzi msemmija fl-Artikolu 5(1), it-tieni subparagrafu, il-punt (e) tar-Regolament (UE) Nru 537/2014.
2. Awditur statutorju jew kumpannija tal-verifika li twettaq inkarigi ta' assicurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' entitajiet ta' interess pubbliku u, fejn l-awditur statutorju jew il-kumpannija tal-verifika tappartjeni għal network, kwalunkwe membru ta' tali network, jista' jipprovdi lill-entità soġġetta għal assicurazzjoni ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà, lill-impriża prinċipali tagħha jew lill-impriži kkontrollati tagħha servizzi mhux tal-verifika għajr is-servizzi mhux tal-verifika pprojbiti msemmija fil-paragrafu 1, jew jekk applikabbli, imsemmija fl-Artikolu 5(1) jew (2) tar-Regolament (UE) Nru 537/2014, soġġett għall-approvazzjoni tal-kumitat tal-verifika wara li jkun ivvaluta kif xieraq it-theddid ta' indipendenza u s-salvagwardji applikati f'konformità mal-Artikolu 22b ta' din id-Direttiva.

3. Meta membru ta' network li minnu jagħmlu parti l-awditur statutorju jew il-kumpannija tal-verifika li twettaq inkarigu ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' entità ta' interess pubbliku jipprovdi s-servizzi mhux tal-verifika, imsemmijin fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu, lil impriża inkorporata f'pajjiż terz ikkontrollata mill-entità ta' interess pubbliku soġġetta għal assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, l-awditur statutorju jew il-kumpannija tal-verifika kkonċernata għandha tivvaluta jekk l-indipendenza tal-membru tkunx kompromessa minn tali forniment ta' servizzi mill-membru tan-network.

Jekk l-indipendenza tal-membru tkun affettwata, l-awditur statutorju jew il-kumpannija tal-verifika għandha tapplika salvagwardji, fejn applikabbli, sabiex timmitiga t-theddid ikkawżat minn tali forniment ta' servizzi f'pajjiż terz. L-awditur statutorju jew il-kumpannija tal-verifika tista' tkompli twettaq l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà tal-entità ta' interess pubbliku biss jekk din tista' tiġġustifika, f'konformità mal-Artikolu 22b ta' din id-Direttiva, li tali forniment ta' servizzi ma jaffettwax il-gudizzju professjonali tagħha u r-rapport tal-assigurazzjoni.

(11)b Jiddaħħal l-Artikolu 25d:

“Artikolu 25d

Irregolaritajiet

L-Artikolu 7 tar-Regolament (UE) Nru 537/2014 għandu japplika mutatis mutandis għal awditur statutorju jew kumpannija tal-verifika li twettaq inkarigi ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' entità ta' interess pubbliku.”

(12) jiddaħħal l-Artikolu 26a li ġej:

"Artikolu 26a

Standards tal-assigurazzjoni għar-rapportar dwar is-sostenibbiltà

1. L-Istati Membri għandhom jesigū li l-awdituri statutorji u l-kumpanniji tal-verifika jwettqu l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà f'konformità mal-istandards tal-assigurazzjoni adottati mill-Kummissjoni f'konformità mal-paragrafu 3.
2. L-Istati Membri jistgħu japplikaw standards, proċeduri jew rekwiżiti nazzjonali tal-assigurazzjoni dment li l-Kummissjoni ma tkunx adottat standard tal-assigurazzjoni li jkopri l-istess suġġett.

L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw il-proċeduri jew ir-rekwiżiti tal-assigurazzjoni lill-Kummissjoni tal-anqas tliet xhur qabel id-dhul fis-seħh tagħhom.

3. Il-Kummissjoni għandha tinghata s-setgħa li tadotta, permezz ta' atti delegati f'konformità mal-Artikolu 48a, l-istandards tal-assigurazzjoni msemmin fil-paragrafu 1 sabiex tistabbilixxi l-proċeduri li l-awditur għandu jwettaq sabiex jasal għall-konkluzjonijiet tiegħu fuq l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, inklużi l-ippjanar tal-inkarigu, il-kunsiderazzjoni tar-riskji u r-rispons għar-riskji u t-tip ta' konkluzjonijiet li għandhom jiġu inklużi fir-rapport tal-verifika.

Il-Kummissjoni għandha tadotta standards ta' assigurazzjoni għal assigurazzjoni raġonevoli mhux aktar tard minn sitt snin wara d-dhul fis-seħh tas-CSRD⁶³.

Il-Kummissjoni tista' tadotta l-istandards tal-assigurazzjoni biss jekk:

- (a) ikunu ġew żviluppati bi proċess ġust xieraq, b'sorveljanza pubblika u bi trasparenza;
- (b) jagħtu livell għoli ta' kredibbiltà u ta' kwalità lir-rapportar annwali jew konsolidat dwar is-sostenibbiltà;
- (c) jikkontribwixxu għall-ġid pubbliku tal-Unjoni.”
- (d) ma jemendaw l-ebda rekwiżit ta' din id-Direttiva u ma jissupplimentaw l-ebda rekwiżit tagħha minbarra dawk li jinsabu fl-Artikoli 25b, 27a u 28a.

4. ”; [Tmexxa għall-Artikolu 34 AD]

(13) jiddaħħal l-Artikolu 27a li ġej:

⁶³L-uffiċċju tal-pubblikazzjoni għandu jissostitwixxi b'data speċifika.

Assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà konsolidat

1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li fil-każ ta' inkarigu ta' assigurazzjoni ta' rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà ta' grupp ta' impriżi:
 - (a) b'rabta mar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà, l-awditur tal-grupp igorr ir-responsabbiltà shiha għar-rapport ta' assigurazzjoni msemmi fl-Artikolu 28a ta' din id-Direttiva;
 - (b) l-awditur tal-grupp jevalwa l-hidma tal-assigurazzjoni mwettqa minn kwalunkwe fornitur(i) indipendenti ta' servizzi tal-assigurazzjoni jew awditur(i) ta' pajjiż terz jew minn awditur(i) statutorju/i jew minn entità/entitajiet ta' verifika minn pajjiż terz jew kumpannija/i tal-verifika għall-fini tal-inkarigu tal-assigurazzjoni tar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà u jiddokumenta n-natura, iż-żmien u l-grad tal-involviment tal-hidma mwettqa minn dawk l-awdituri, inkluż fejn applikabbli, ir-rieżami tal-awditur tal-grupp ta' partijiet rilevanti tad-dokumentazzjoni tal-assigurazzjoni ta' dawk l-awdituri;
 - (c) l-awditur tal-grupp jirrieżamina l-hidma ta' assigurazzjoni mwettqa minn fornitur(i) indipendenti ta' servizzi tal-assigurazzjoni, awditur(i) ta' pajjiż terz jew awditur(i) statutorju/i u entità(jiet) ta' verifika minn pajjiż terz jew kumpannija/i tal-verifika għall-fini tal-inkarigu ta' assigurazzjoni tar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà u jiddokumentah.

Id-dokumentazzjoni miżmuma mill-awditur tal-grupp għandha tkun tali li tippermetti lill-awtorità kompetenti rilevanti teżamina l-hidma tal-awditur tal-grupp.

Għall-finijiet tal-punt (c) tal-ewwel subparagrafu ta' dan il-paragrafu, l-awditur tal-grupp għandu jesiġi l-qbil tal-fornitur(i) indipendenti ta' servizzi tal-assigurazzjoni, l-awditur(i) ta' pajjiż terz, l-awditur(i) statutorji, l-entità/entitajiet ta' verifika minn pajjiż terz jew tal-kumpannija/i tal-verifika kkonċernati għat-trasferiment tad-dokumentazzjoni rilevanti matul it-twettiq tal-inkarigu ta' assurazzjoni tar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà, bħala kondizzjoni tal-affidabbiltà mill-awditur tal-grupp dwar il-ħidma ta' da(w)k il-fornitur(i) indipendenti ta' servizzi tal-assigurazzjoni, awditur(i) ta' pajjiż terz, awditur(i) statutorji, entità/entitajiet ta' verifika minn pajjiż terz jew kumpannija/i tal-verifika.

2. Fejn l-awditur tal-grupp ma jkunx jista' jikkonforma mal-punt (c) tal-ewwel subparagrafu tal-paragrafu 1, huwa għandu jieħu l-miżuri adatti u jinforma lill-awtorità kompetenti rilevanti.

Tali miżuri għandhom, kif adatt, jinkludu t-twettiq ta' ħidma addizzjonali ta' assurazzjoni, jew direttament inkella permezz tal-esternalizzazzjoni ta' tali kompiti, fis-sussidjarja rilevanti.

3. Fejn l-awditur tal-grupp ikun soġġett għal rieżami ta' assurazzjoni tal-kwalità jew investigazzjoni fir-rigward tal-inkarigu ta' assurazzjoni tar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà ta' grupp ta' impriži, l-awditur tal-grupp għandu, meta jintalab jagħmel dan, iqiegħed għad-dispożizzjoni tal-awtorità kompetenti id-dokumentazzjoni rilevanti li huwa jzomm fir-rigward tal-ħidma tal-assigurazzjoni mwettqa rispettivament mill-fornitur(i) indipendenti ta' servizzi tal-assigurazzjoni, awditur(i) ta' pajjiż terz, awditur(i) statutorji, entità/entitajiet ta' verifika minn pajjiż terz jew kumpannija/i tal-verifika għall-fini tal-inkarigu ta' assurazzjoni tar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà, inkluż kwalunkwe dokumenti ta' ħidma rilevanti għall-inkarigu ta' assurazzjoni tar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà.

L-awtorità kompetenti tista' titlob dokumentazzjoni addizzjonali dwar il-ħidma ta' assurazzjoni mwettqa minn kwalunkwe awditur(i) statutorju/i jew kumpannija/i tal-verifika għall-fini tal-inkarigu ta' assurazzjoni tar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà mill-awtoritajiet kompetenti rilevanti skont l-Artikolu 36.

Fejn l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' impriża omm jew impriża sussidjarja ta' grupp ta' impriži titwettaq minn awditur jew awdituri jew entità/entitajiet ta' verifika minn pajjiż terz, l-awtorità kompetenti tista' titlob dokumentazzjoni addizzjonali dwar hidma ta' assicurazzjoni mwettqa minn kwalunkwe awditur jew awdituri ta' pajjiż terz jew entità/entitajiet ta' verifika minn pajjiż terz mill-awtoritajiet kompetenti rilevanti minn pajjiži terzi permezz tal-arrangament ta' hidma.

B'deroga mit-tielet subparagrafu, meta fornitur indipendenti ta' servizzi tal-assigurazzjoni, awditur jew awdituri jew entità jew entitajiet ta' verifika minn pajjiż terz li ma jkollhom l-ebda arrangament ta' hidma, ikunu wettqu l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' impriża omm jew ta' impriża sussidjarja ta' grupp ta' impriži, l-awditur tal-grupp għandu, meta jintalab, ikun responsabbli wkoll biex jiżgura t-twassil xieraq tad-dokumentazzjoni addizzjonali tal-hidma ta' assicurazzjoni mwettqa minn tali fornitur(i) indipendenti ta' servizzi tal-assigurazzjoni, awditur(i) ta' pajjiż terz jew entità/entitajiet ta' verifika, inkluż id-dokumenti ta' hidma rilevanti għall-inkarigu ta' assicurazzjoni tar-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà. Sabiex jiġi żgurat tali twassil, l-awditur tal-grupp għandu jżomm kopja ta' tali dokumentazzjoni, jew inkella jiftiehem mal-fornitur(i) indipendenti ta' servizzi tal-assigurazzjoni, mal-awditur(i) ta' pajjiż terz jew mal-entità/entitajiet ta' verifika sabiex huwa jkun jista' jkollu aċċess mhux ristrett għal tali dokumentazzjoni kull meta jitlob li jagħmel dan, jew jieħu kwalunkwe azzjoni adatta oħra. Fejn id-dokumenti ta' hidma tal-assigurazzjoni ma jkunux jistgħu jgħaddu minn pajjiż terz għall-awditur tal-grupp minhabba raġunijiet legali jew raġunijiet oħra, id-dokumentazzjoni miżmuma mill-awditur tal-grupp għandha tinkludi provi li huwa ha l-proċeduri adatti sabiex ikollu aċċess għad-dokumentazzjoni tal-verifika, u fil-każ ta' impedimenti li ma jkunux legali li jirrizultaw mil-leġiżlazzjoni tal-pajjiż terz konċernat, provi li jsostnu l-eżistenza ta' tali impediment.";

(14) Fl-Artikolu 28, il-paragrafu 2, il-punt (e) huwa ssostitwit b'dan li ġej

"(e) jinkludi opinjoni u dikjarazzjoni, li t-tnejn li huma għandhom ikunu bbażati fuq il-hidma li twettqet matul il-verifika, kif imsemmi fl-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu, il-punti (a) u (b) tad-Direttiva 2013/34/UE"

(14)a Jizdied l-Artikolu 28a:

"Article 28a

Rapport tal-assigurazzjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà

1. L-awditur(i) statutorju/i jew il-kumpannija/i tal-verifika għandhom jipprezentaw ir-riżultati tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà f'rapport ta' assicurazzjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Ir-rapport għandu jithejja skont ir-rekwiżiti tal-istandards tal-assigurazzjoni adottati mill-Kummissjoni jew mill-Istati Membri sakemm il-Kummissjoni tadotta l-istandards tal-assigurazzjoni msemmija fl-Artikolu 26a.
2. Ir-rapport ta' assicurazzjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà għandu jkun bil-miktub u għandu:
 - (a) jidentifika l-entità li r-rapportar annwali jew konsolidat tagħha dwar is-sostenibbiltà huwa s-sugġett tal-inkarigu ta' assicurazzjoni;
 - (b) jispeċifika r-rapportar annwali jew konsolidat dwar is-sostenibbiltà u d-data u l-perjodu li jkopri; u jidentifika l-qafas ta' rapportar dwar is-sostenibbiltà li ġie applikat fit-thejjija tagħhom;
 - (c) jinkludi deskrizzjoni tal-ambitu tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà li, bħala minimu, għandu jidentifika l-istandards tal-assigurazzjoni li f'konformità magħhom tkun twettqet l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà;

- (d) jinkludi l-opinjoni bbażata fuq il-ħidma mwettqa matul l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà msemmija fl-Artikolu 34a(1), it-tieni subparagrafu, il-punt (aa) tad-Direttiva 2013/34/UE.
3. Meta l-assigurazzjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà titwettaq minn aktar minn awditur statutorju wiehed jew kumpannija tal-verifika waħda, l-awditur(i) statutorju/i jew il-kumpannija/i tal-verifika għandhom jaqblu dwar ir-riżultati tal-inkarigu ta' assigurazzjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà u jipprezentaw rapport u opinjoni kongunti. Fil-każ ta' nuqqas ta' qbil, kull awditur statutorju jew kumpannija tal-verifika għandha tippreżenta l-opinjonijiet tagħha f'paragrafu separat tar-rapport tal-assigurazzjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà u tagħti r-raġuni tan-nuqqas ta' qbil.
4. Ir-rapport ta' assigurazzjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà għandu jiġi ffirmat u datat mill-awditur statutorju. Meta kumpannija tal-verifika twettaq l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, ir-rapport ta' assigurazzjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà għandu jkollu l-firma ta' mill-inqas l-awditur(i) statutorju/i li jwettaq/jwettqu l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà f'isem il-kumpannija tal-verifika. Fejn aktar minn awditur statutorju wiehed jew kumpannija tal-verifika waħda tkun giet ingaġġata simultanjament, ir-rapport ta' assigurazzjoni dwar ir-rapportar dwar is-sostenibbiltà għandu jiġi ffirmat mill-awdituri statutorji kollha jew mill-inqas mill-awdituri statutorji li jwettqu l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà f'isem kull kumpannija tal-verifika. F'ċirkostanzi eċċezzjonali l-Istati Membri jistgħu jipprevedu li ma jkunx hemm l-obbligu li tali firma/firem tkun/ikunu żvelata/i lill-pubbliku jekk tali żvelar jista' jwassal għal theddida imminenti u sinifikattiva għas-sigurtà personali ta' kwalunkwe persuna.

Fi kwalunkwe każ, l-isem/(ijiet) tal-persuna/i involuti għandhom ikunu mgħarrfa lill-awtoritajiet kompetenti rilevanti.

5. L-Istati Membri jistgħu jeżigu li, fejn l-istess awditur statutorju jwettaq il-verifika statutorja tar-rapporti finanzjarji annwali u l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, ir-rapport tal-assigurazzjoni jista' jiġi inkluż bħala taqsima separata fir-rapport tal-verifika.
6. Ir-rapport tal-awditur statutorju jew tal-kumpannija tal-verifika dwar ir-rapportar konsolidat dwar is-sostenibbiltà għandu jikkonforma mar-rekwiżiti stipulati fil-paragrafi 1 sa 5."

(15) L-Artikolu 29 huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 1, il-punt (d) huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"(d) il-persuni li jwettqu r-rieżamijiet tal-assigurazzjoni tal-kwalità għandhom ikollhom edukazzjoni professjonali adegwata u esperjenza rilevanti fil-verifika statutorja u fir-rapportar finanzjarju u, fejn applikabbli, fl-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jew servizzi oħra relatati mas-sostenibbiltà flimkien ma' tahrig speċifiku dwar ir-rieżamijiet tal-assigurazzjoni tal-kwalità;"

(a) fil-paragrafu 1, il-punt (f) huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"(f) il-kamp ta' applikazzjoni tar-rieżami tal-assigurazzjoni tal-kwalità, appoġġat minn ittestjar adegwat tal-fajls tal-verifika magħżula u, fejn applikabbli, tal-fajls tal-assigurazzjoni, għandu jinkludi valutazzjoni tal-konformità mal-istandards tal-verifika applikabbli u, fejn applikabbli, l-istandards tal-assigurazzjoni u r-rekwiżiti tal-indipendenza, tal-kwantità u l-kwalità tar-riżorsi minfuqa, tal-onorarji tal-verifika u l-onorarji mitlubin għall-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà imposti u tas-sistema interna tal-kontroll tal-kwalità tal-kumpannija tal-verifika;"

(b) fil-paragrafu 1, il-punt (h) huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"(h) ir-rieżamijiet tal-assigurazzjoni tal-kwalità għandhom isiru fuq il-bażi ta' analiżi tar-riskju u, fil-każ ta' awdituri statutorji u ta' kumpannija tal-verifika li jwettqu verifiki statutorji kif iddefinit fl-Artikolu 2, il-punt (1)(a) u, fejn applikabbli, li jwettqu inkarigi ta' assicurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, tal-anqas kull sitt snin;"

(c) fil-paragrafu 2, il-punt (a) huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"(a) ir-rieżaminaturi għandu jkollhom edukazzjoni professjonali adegwata u esperjenza rilevanti fil-verifika statutorja u fir-rapportar finanzjarju u, fejn applikabbli, fl-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà flimkien ma' taħriġ speċifiku dwar ir-rieżamijiet tal-assigurazzjoni tal-kwalità;"

(d) Jiddaħħal il-paragrafu 2a:

(2a) L-Istati membri jistgħu jeżentaw, sal-31 ta' Diċembru 2025, il-persuni li jwettqu rieżamijiet tal-assigurazzjoni tal-kwalità relatati mal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà mir-rekwiżit li jkollhom esperjenza rilevanti fl-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u fir-rapportar dwar is-sostenibbiltà jew f'servizzi oħra relatati mas-sostenibbiltà.

(15)a fl-Artikolu 30, il-paragrafi 1 u 2 huma ssostitwiti b'dawn li ġejjin:

"1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li jkun hemm sistemi effettivi ta' investigazzjonijiet u sanzjonijiet biex jidentifikaw, jikkoreġu u jipprevjenu l-eżekuzzjoni inadegwata tal-verifika statutorja u l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.

2. Mingħajr preġudizzju għar-regimi ta' responsabbiltà ċivili tal-Istati Membri, l-Istati Membri għandhom jipprevedu sanzjonijiet effettivi, proporzjonati u dissuazivi fir-rigward tal-awdituri statutorji u tal-kumpannija tal-verifika, fejn il-verifiki statutorji u l-inkarigi ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ma jsirux f'konformità mad-dispożizzjonijiet adottati fl-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, u, fejn applikabbli, tar-Regolament (UE) Nru 537/2014.

L-Istati Membri jistgħu jiddeċiedu li ma jistabbilixxux regoli għal sanzjonijiet amministrattivi għal ksur li jkun diġà soġġett għad-dritt kriminali nazzjonali. F'dak il-każ, huma għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni d-dispożizzjonijiet rilevanti tad-dritt kriminali."

(15)aa fl-Artikolu 30a, il-paragrafu 1, jiddaħħal il-punt (cc):

"(cc) projbizzjoni temporanja, sa tliet snin, li tipprojbixxi lill-awditur statutorju, lill-kumpannija tal-verifika jew lis-sieheb ewlieni tas-sostenibbiltà milli jwettaq l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u/jew milli jiffirma rapporti ta' assigurazzjoni."

(15)b fl-Artikolu 30a, il-paragrafu 1, jiddaħħal il-punt (dd):

"(dd) dikjarazzjoni li r-rapport ta' assigurazzjoni ma jissodisfax ir-rekwiżiti tal-Artikolu 28a ta' din id-Direttiva;"

(16)a L-Artikolu 32 huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 3, is-subparagrafu 1 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"3. L-awtorità kompetenti għandha tkun irregolata minn persuni mhux prattikanti li jkollhom għarfien fl-oqsma rilevanti għall-verifika statutorja, u fejn applikabbli, għall-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà. Huma għandhom jintgħazlu f'konformità ma' proċedura ta' ħatra indipendenti u trasparenti."

(b) fil-paragrafu 4, il-punt b huwa ssostitwit b'dan li ġej:

(b) l-adozzjoni ta' standards dwar l-etika professjonali, il-kontroll intern tal-kwalità tal-kumpanniji tal-verifika, l-awditjar u l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà, hlief meta daww l-istandards jigu adottati jew approvati minn awtoritajiet ta' Stati Membri oħra;"

(17) jiddaħħal l-Artikolu 36(a) li ġej:

"Artikolu 36a

Arrangamenti Regolatorji bejn l-Istati Membri fir-rigward tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà

Ir-rekwiżiti tal-Artikoli 34 u 36 fir-rigward tal-verifika statutorja tar-rapporti finanzjarji għandhom japplikaw *mutatis mutandis* għall-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.";

(17)a Fl-Artikolu 37 il-paragrafu 1, jiddaħħal it-tieni subparagrafu:

"Id-dispożizzjonijiet tal-ewwel subparagrafu għandhom japplikaw għall-hatra tal-awditur statutorju jew tal-kumpannija tal-verifika għall-fini tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà."

(17)b Fl-Artikolu 37 il-paragrafu 2, jiddaħħal it-tieni subparagrafu:

"Id-dispożizzjonijiet tal-ewwel subparagrafu għandhom japplikaw għall-hatra tal-awditur statutorju jew tal-kumpannija tal-verifika għall-fini ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà."

(18)a fl-Artikolu 37, il-paragrafu 3 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"3. Kwalunkwe klawżola kuntrattwali li tirrestringi l-għażla mil-laqgħa ġenerali tal-azzjonisti jew tal-membri tal-entità verifikata skont il-paragrafu 1 għal ċerti kategoriji jew listi ta' awdituri statutorji jew kumpanniji tal-verifika fir-rigward tal-ħatra ta' awditur statutorju jew kumpannija tal-verifika partikolari biex iwettqu l-verifika statutorja u, fejn applikabbli, l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà ta' dik l-entità għandha tkun ipprojbata. Kwalunkwe tali klawżola eżistenti għandha tkun nulla u bla effett."

(18)b fl-Artikolu 38, il-paragrafu 1 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-awdituri statutorji jew il-kumpanniji ta' awdituri jistgħu jitnehhew biss fejn ikun hemm raġunijiet tajba. Id-diverġenza tal-opinjoniġiet dwar it-trattamenti kontabilistiċi, il-proċeduri tal-verifika jew fejn applikabbli dwar il-proċeduri ta' rapportar jew ta' assicurazzjoni dwar is-sostenibbiltà ma għandhiex tkun raġuni xierqa għat-tkeċċija."

(18)c Fl-Artikolu 38 il-paragrafu 2, jiddaħħal it-tieni subparagrafu:

"L-obbligu ta' informazzjoni msemmi fl-ewwel subparagrafu għandu japplika wkoll għall-inkarigu ta' assicurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà."

(19) L-Artikolu 39 huwa emendat kif ġej:

(a) Jiddaħħal il-paragrafu 4a:

4a. L-Istati Membri jistgħu jippermettu li l-funzjonijiet assenjati lill-kumitat tal-awditjar relatati mar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà jitwettqu mill-korp amministrattiv jew superviżorju kollu kemm hu jew minn korp iddedikat stabbilit mill-korp amministrattiv jew superviżorju.

(b) il-paragrafu 6, il-punti (a) sa (e) huma ssostitwiti b'dan li ġej:

- “(a) jinforma lill-korp amministrattiv jew superviżorju tal-entità vverifikata bl-eżitu tal-verifika statutorja u, fejn applikabbli, bl-eżitu tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u jispjega kif il-verifika statutorja u l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà kkontribwew għall-integrità tar-rapportar finanzjarju u dwar is-sostenibbiltà rispettivament, u x'kien ir-rwol tal-kumitat tal-verifika f'dak il-proċess;
- (b) jimmonitorja l-proċess ta' rapportar finanzjarju u, fejn applikabbli, dwar is-sostenibbiltà, inkluż il-proċess ta' rapportar diġitali msemmi fl-Artikolu 29d tad-Direttiva 2013/34/UE u l-proċess imwettaq mill-impriza sabiex tidentifika l-informazzjoni rrapportata skont l-istandards adottati skont l-Artikolu 29b tad-Direttiva 2013/34/UE, u jissottometti rakkomandazzjonijiet jew proposti sabiex jiżgura l-integrità tiegħu;
- (c) jimmonitorja l-effettività tas-sistemi interni tal-kontroll tal-kwalità u tal-immanigġjar tar-riskji tal-impriza u, fejn applikabbli, il-verifika interna tagħha, fir-rigward tar-rapportar finanzjarju u, fejn applikabbli, dwar is-sostenibbiltà tal-entità vverifikat, inkluż ir-rapportar diġitali tagħha kif imsemmi fl-Artikolu 29d tad-Direttiva 2013/34/UE, mingħajr ma tinkiser l-indipendenza tiegħu;”
- (d) jimmonitorja l-verifika statutorja tar-rapporti finanzjarji annwali u konsolidati u, fejn applikabbli, tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà annwali u konsolidat, b'mod partikolari, il-prestazzjoni tiegħu, filwaqt li jiehu kont ta' kwalunkwe riżultat u konkluzjoni mill-awtorità kompetenti skont l-Artikolu 26(6) tar-Regolament (UE) Nru 537/2014;

- (e) jeżamina u jimmonitorja l-indipendenza tal-verifiki statutorji jew id-ditti tal-verifika f'konformità mal-Artikoli 22, 22a, 22b, 24a, 24b u 25b, 25c u 25d ta' din id-Direttiva, u mal-Artikolu 6 tar-Regolament (UE) Nru 537/2014, u b'mod partikolari kemm ikun adatt l-ghoti ta' servizzi addizzjonali lill-entità vverifikata f'konformità mal-Artikolu 5 ta' dak ir-Regolament”;

(20) L-Artikolu 45 huwa emendat kif ġej:

- (a) il-paragrafu 1 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"1. L-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru għandhom, f'konformità mal-Artikoli 15, 16 u 17, jirreġistraw lil kull awditur u entità tal-verifika minn pajjiż terz, fejn dak l-awditur jew dik l-entità tal-verifika ta' pajjiż terz tipprovdi rapport tal-verifika li jikkonċerna r-rapporti finanzjarji annwali jew konsolidati, jew, fejn applikabbli, rapport tal-assigurazzjoni li jikkonċerna r-rapportar dwar is-sostenibbiltà annwali jew konsolidat ta' impriża inkorporata barra l-Unjoni li t-titoli trasferibbli tagħha jkunu ammessi għan-negozjar f'suq regolat ta' dak l-Istat Membru fis-sens tal-punt (14) tal-Artikolu 4(1) tad-Direttiva 2004/39/KE, minbarra meta l-impriża inkwistjoni tkun emittent esklużiv ta' titoli ta' dejn pendenti li għalihom tapplika waħda minn dawn li ġejjin:

- (a) dawk it-titoli kienu ammessi għan-negozjar f'suq regolat fi Stat Membru fis-sens tal-punt (c) tal-Artikolu 2(1) tad-Direttiva 2004/109/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁶⁴ qabel il-31 ta' Diċembru 2010 u d-denominazzjoni tiegħu għal kull unità, li fid-data tal-ħruġ, hija tal-anqas EUR 50 000 jew, fil-każ ta' titoli ta' dejn denominati f'munita oħra, ekwivalenti, fid-data tal-ħruġ, għal tal-inqas EUR 50 000;
- (b) dawk it-titoli jkunu ammessi għan-negozjar f'suq regolat fi Stat Membru fis-sens tal-punt (c) tal-Artikolu 2(1) tad-Direttiva 2004/109/KE mill-31 ta' Diċembru 2010 li d-denominazzjoni tiegħu għal kull unità, li fid-data tal-ħruġ, hija tal-inqas EUR 100 000 jew, f'każ ta' titoli ta' dejn denominati f'munita oħra, ekwivalenti, fid-data tal-ħruġ, għal tal-anqas EUR 100 000.”;

(a)a il-paragrafu 4 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

4. Mingħajr preġudizzju għall-Artikolu 46, ir-rapporti tal-verifika dwar il-kontijiet annwali jew il-kontijiet konsolidati jew, fejn applikabbli, ir-rapporti ta' assigurazzjoni dwar ir-rapportar annwali jew konsolidat dwar is-sostenibbiltà msemmi fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu maħruġa minn awdituri jew entitajiet tal-verifika ta' pajjiżi terzi li mhumiex irregistrati fl-Istat Membru ma għandu jkollhom l-ebda effett legali f'dak l-Istat Membru.

⁶⁴ Id-Direttiva 2004/109/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-15 ta' Diċembru 2004 dwar l-armonizzazzjoni tar-rekwiżiti ta' trasparenza f'dak li għandu x'jaqsam ma' informazzjoni dwar emittenti li t-titoli tagħhom huma ammessi għall-kummerċ f'suq regolat u li temenda d-Direttiva 2001/34/KE (ĠU L 390, 31.12.2004, p. 38).”;

(b) il-paragrafu 5 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"5. Stat Membru jista' jirreġistra entità ta' verifika ta' pajjiż terz għall-fini tal-verifika tar-rapporti finanzjarji biss jekk:

- (a) il-maġġoranza tal-membri tal-korp amministrattiv jew tal-ġestjoni tal-entità ta' awditjar ta' pajjiż terz tissodisfa rekwiżiti li huma ekwivalenti għal dawk stabbiliti fl-Artikoli 4 sa 10, bl-eċċezzjoni tal-Artikoli 7(2), 8(3), 10(1) it-tieni subparagrafu;
- (b) l-awditur ta' pajjiż terz li jwettaq il-verifika fisem l-entità ta' awditjar ta' pajjiż terz jissodisfa rekwiżiti li huma ekwivalenti għal dawk stabbiliti fl-Artikoli 4 sa 10, bl-eċċezzjoni tal-Artikoli 7(2), 8(3), 10(1) it-tieni subparagrafu;
- (c) il-verifiki tar-rapporti finanzjarji annwali jew konsolidati msemija fil-paragrafu 1 jitwettqu f'konformità ma' standards internazzjonali tal-verifika kif imsemmi fl-Artikolu 26, kif ukoll mar-rekwiżiti stabbiliti fl-Artikoli 22, 22b u 25, jew ma' standards u rekwiżiti ekwivalenti;
- (d) tippubblika fis-sit elettroniku tagħha rapport annwali ta' trasparenza li jinkludi l-informazzjoni msemija fl-Artikolu 13 tar-Regolament (UE) Nru 537/2014 jew tikkonforma mar-rekwiżiti ekwivalenti tal-iżvelar;

Stat Membru jista' jirreġistra entità ta' verifika ta' pajjiż terz għall-fini tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà biss jekk:

- (a) il-magġoranza tal-membri tal-korp amministrattiv jew tal-ġestjoni tal-entità ta' awditjar ta' pajjiż terz tissodisfa rekwiżiti li huma ekwivalenti għal dawk stabbiliti fl-Artikoli 4 sa 10;
- (b) l-awditur ta' pajjiż terz li jwettaq il-verifika fisem l-entità ta' awditjar ta' pajjiż terz jissodisfa rekwiżiti li huma ekwivalenti għal dawk stabbiliti fl-Artikoli 4 sa 10;
- (c) l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà annwali jew konsolidat imsemmi fil-paragrafu 1 titwettaq f'konformità ma' standards tal-assigurazzjoni kif imsemmi fl-Artikolu 26a, kif ukoll mar-rekwiżiti stabbiliti fl-Artikoli 22, 22b, 25 u 25b, jew ma' standards u rekwiżiti ekwivalenti;”;
- (d) tippubblika fis-sit elettroniku tagħha rapport annwali ta' trasparenza li jinkludi l-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 13 tar-Regolament (UE) Nru 537/2014 jew tikkonforma mar-rekwiżiti ekwivalenti tal-izvelar.

(c) il-paragrafu 5a huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"5a. Stat Membru jista' jirreġistra awditur ta' pajjiż terz għall-fini tal-verifika ta' rapporti finanzjarji biss jekk jissodisfa r-rekwiżiti stabbiliti fil-punti (b), (c) u (d) tal-paragrafu 5, l-ewwel subparagrafu ta' dan l-Artikolu.

Stat Membru jista' jirregistra awditur ta' pajjiż terz għall-fini tal-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà biss jekk jissodisfa r-rekwiżiti stabbiliti fil-punti (b), (c) u (d) tal-paragrafu 5, it-tieni subparagrafu ta' dan l-Artikolu.

(c)a il-paragrafu 6 huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"6. Sabiex jiġu żgurati kondizzjonijiet uniformi tal-applikazzjoni tal-punt (d), l-ewwel subparagrafu u l-punt (d) it-tieni subparagrafu tal-paragrafu 5 ta' dan l-Artikolu, il-Kummissjoni hija mogħtija s-setgħa li tiddeċiedi dwar l-ekwivalenza msemmija fih permezz ta' atti ta' implimentazzjoni. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 48(2). L-Istati Membri jistgħu jivvalutaw l-ekwivalenza msemmija fil-punt (d), l-ewwel subparagrafu u l-punt (d), it-tieni subparagrafu tal-paragrafu 5 ta' dan l-Artikolu dment li l-Kummissjoni ma tkunx ħadet tali deċiżjoni.

Il-Kummissjoni għandha tingħata s-setgħa li tadotta atti delegati f'konformità mal-Artikolu 48a għall-fini li tistabbilixxi l-kriterji ta' ekwivalenza ġenerali li għandhom jintużaw fil-valutazzjoni ta' jekk il-verifiki tar-rapporti finanzjarji u, fejn applikabbli, l-assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà msemmija fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu jitwettqux f'konformità mal-istandards internazzjonali tal-verifika kif imsemmi fl-Artikolu 26 u mal-istandards tal-assigurazzjoni kif imsemmi fl-Artikolu 26a, rispettivament, u mar-rekwiżiti stipulati fl-Artikoli 22, 24 u 25. Tali kriterji, li jkunu applikabbli għall-pajjiżi terzi kollha, għandhom jintużaw mill-Istati Membri meta jivvalutaw l-ekwivalenza fil-livell nazzjonali."

(21) l-Artikolu 48a huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 2, jiddaħħal is-subparagrafu li ġej:

“Is-setgħa li tadotta l-atti delegati msemmija fl-Artikolu 26a(2) għandha tingħata lill-Kummissjoni għal perjodu ta’ żmien indeterminat”;(b) il-paragrafu 3 huwa ssostitwit b’dan li ġej:

"3. Id-delega tas-setgħa msemmija fl-Artikoli 26(3), 26a(2), 45(6), 46(2) u 47(3) tista' tiġi revokata fi kwalunkwe hin mill-Parlament Ewropew jew mill-Kunsill. Deċiżjoni li tirrevoka għandha ġgħib fi tmiemha d-delega tas-setgħa speċifikata f’dik id-deċiżjoni. Hija għandha tidhol fis-seħh l-għada tal-pubblikazzjoni tad-deċiżjoni f’*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea* jew f’data aktar tard speċifikata hemmhekk. Hija ma għandhiex taffettwa l-validità ta’ kwalunkwe att delegat diġà fis-seħh.”;

(c) il-paragrafu 5 huwa ssostitwit b’dan li ġej:

"5. Att delegat adottat skont l-Artikoli 26(3), 26a(2), 45(6), 46(2) u 47(3) għandu jidhol fis-seħh biss jekk ma tkun saret l-ebda oġġezzjoni mill-Parlament Ewropew jew mill-Kunsill matul perjodu ta’ erba' xhur min-notifika ta’ dak l-att lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill jew jekk, qabel l-iskadenza ta’ dak il-perjodu, il-Parlament Ewropew u l-Kunsill ikunu t-tnejn informaw lill-Kummissjoni li mhumieks ser joġġezzjonaw. Dak il-perjodu għandu jiġi estiż b’xahrejn fuq inizzjattiva tal-Parlament Ewropew jew tal-Kunsill.”.

Artikolu 4

Emendi għar-Regolament (UE) Nru 537/2014

Ir-Regolament (UE) Nru 537/2014 huwa emendat kif ġej:

- (1) L-Artikolu 4, it-tieni subparagrafu tal-paragrafu 2 jiġi ssostitwit b'dan li ġej:

“Għall-finijiet tal-limiti speċifikati fl-ewwel subparagrafu, għandhom jiġu esklużi l-inkarigi ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà u servizzi mhux tal-verifika, għajr dawk imsemmija fl-Artikolu 5(1), meħtieġa mil-leġislazzjoni tal-Unjoni jew nazzjonali.”

- (2) L-Artikolu 5 huwa emendat kif ġej:

- (a) il-paragrafu 1, it-tieni subparagrafu, il-punt (c) huwa ssostitwit b'dan li ġej:

“iż-żamma tal-kontijiet u t-thejjija tar-rekords kontabilistiċi u tar-rapporti finanzjarji kif ukoll it-thejjija tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà;”

(b) fil-paragrafu 4, jiddaħħal it-tieni subparagrafu:

“L-approvazzjoni tal-kumitat tal-verifika msemmi fl-ewwel subparagrafu ma għandhiex tkun meħtieġa għall-forniment ta' inkarigi ta' assigurazzjoni tar-rapportar dwar is-sostenibbiltà.”;

Artikolu 5

Traspożizzjoni

1. L-Istati Membri għandhom idaħħlu fis-seħh il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji biex jikkonformaw mal-Artikoli 1 sa 3 ta' din id-Direttiva sa [Uffiċċju tal-Pubblikazzjonijiet - tiġi stabbilita data = tmintax-il xahar wara d-dhul fis-seħh]. Huma għandhom minnufih jgħarrfu lill-Kummissjoni f'dak ir-rigward.

L-Istati Membri għandhom jipprovdu li d-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 1 imsemmija fl-ewwel subparagrafu għandhom japplikaw:

- a) għas-snin finanzjarji li jibdew fl-1 ta' Jannar 2024 jew wara:
 - i) għal imprizi kbar kif definiti fl-Artikolu 3(4) tad-Direttiva 2013/34/UE li huma entitajiet ta' interess pubbliku kif definiti fl-Artikolu 2, il-punt (1) ta' dik id-Direttiva li fid-dati tal-karta bilanċjali tagħhom jaqbżu l-kriterju tan-numru medju ta' 500 impjegat matul is-sena finanzjarja;
 - ii) għal entitajiet ta' interess pubbliku kif definiti fl-Artikolu 2, il-punt (1) tad-Direttiva 2013/34/UE li huma imprizi prinċipali ta' grupp kbir kif definit fl-Artikolu 3(7) tad-Direttiva 2013/34/UE li fid-dati tal-karta bilanċjali tagħhom jaqbżu, fuq bażi konsolidata, il-kriterju tal-ghadd medju ta' 500 impjegat matul is-sena finanzjarja;
- b) għas-snin finanzjarji li jibdew fl-1 ta' Jannar 2025 jew wara:
 - i) għal imprizi kbar kif definiti fl-Artikolu 3(4) tad-Direttiva 2013/34/UE għajr dwak imsemmija fil-punt (a), il-punt (i);
 - ii) għal imprizi prinċipali ta' grupp kbir kif definit fl-Artikolu 3(7) tad-Direttiva 2013/34/UE għajr dawk imsemmija fil-punt (a), il-punt (ii);

- c) għas-snin finanzjarji li jibdew fl-1 ta' Jannar 2026 jew wara:
- (i) għal impriżi żgħar u medji kif definiti fl-Artikolu 3(2) u 3(3) tad-Direttiva 2013/34/UE li huma impriżi msemija fl-Artikolu 2, il-punt (1), il-punt (a) ta' dik id-Direttiva u li mhumiex mikroimpriżi kif definiti fl-Artikolu 3(1) ta' dik id-Direttiva;
 - (ii) għal istituzzjonijiet żgħar u mhux kumplessi dment li jkunu impriżi kbar imsemija fl-Artikolu 3 il-punt (4) tad-Direttiva 2013/34/UE jew li jkunu impriżi żgħar u ta' daqs medju kif definiti fl-Artikolu 3(2) u 3(3) li huma impriżi msemija fl-Artikolu 2, il-punt (1), il-punt (a) ta' dik id-Direttiva u li mhumiex mikroimpriżi kif definiti fl-Artikolu 3(1) ta' dik id-Direttiva;
 - (iii) għal impriżi tal-assigurazzjoni captive u impriżi tar-riassigurazzjoni captive dment li jkunu impriżi kbar imsemija fl-Artikolu 3, il-punt (4) tad-Direttiva 2013/34/UE jew li jkunu impriżi żgħar u ta' daqs medju kif definiti fl-Artikolu 3(2) u 3(3) li huma impriżi msemija fl-Artikolu 2, il-punt (1), il-punt (a) ta' dik id-Direttiva u li mhumiex mikroimpriżi kif definiti fl-Artikolu 3(1) ta' dik id-Direttiva.

L-Istati Membri għandhom jipprovdu li d-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 2 imsemija fl-ewwel subparagrafu għandhom japplikaw:

- a) għas-snin finanzjarji li jibdew fl-1 ta' Jannar 2024 jew wara
- i) għal emittenti kif definiti fil-punt (d) tal-Artikolu 2(1) tad-Direttiva 2004/109/KE li huma impriżi kbar kif definiti fl-Artikolu 3(4) tad-Direttiva 2013/34/UE li fid-dati tal-karta bilanċjali tagħhom jaqbzu l-kriterju tal-ghadd medju ta' 500 impjegat matul is-sena finanzjarja;
 - ii) għal emittenti kif definiti fil-punt (d) tal-Artikolu 2(1) tad-Direttiva 2004/109/KE li huma impriżi prinċipali ta' grupp kbir kif definit fl-Artikolu 3(7) tad-Direttiva 2013/34/UE li fid-dati tal-karta bilanċjali tagħhom jaqbzu, fuq bażi konsolidata, il-kriterju tal-ghadd medju ta' 500 impjegat matul is-sena finanzjarja;

- b) għas-snin finanzjarji li jibdew fl-1 ta' Jannar 2025 jew wara
 - i) għal emittenti kif definiti fil-punt (d) tal-Artikolu 2(1) tad-Direttiva 2004/109/KE li huma imprizi kbar kif definiti fl-Artikolu 3(4) tad-Direttiva 2013/34/UE għajr dwak imsemmija fil-punt (a), il-punt (i);
 - ii) għal emittenti kif definiti fil-punt (d) tal-Artikolu 2(1) tad-Direttiva 2004/109/KE li huma imprizi prinċipali ta' grupp kbir kif definit fl-Artikolu 3(7) tad-Direttiva 2013/34/UE għajr daww imsemmija fil-punt (a), il-punt (ii);
- c) għas-snin finanzjarji li jibdew fl-1 ta' Jannar 2026 jew wara:
 - (i) għal emittenti kif definiti fil-punt (d) tal-Artikolu 2(1) tad-Direttiva 2004/109/KE li huma imprizi żgħar u ta' daqs medju kif definiti fl-Artikolu 3(2) u 3(3) tad-Direttiva 2013/34/UE u li mhumix mikroimprizi kif definiti fl-Artikolu 3(1) ta' dik id-Direttiva;
 - (ii) għal emittenti definiti bħala istituzzjonijiet żgħar u mhux kumplessi dment li jkunu imprizi kbar imsemmija fl-Artikolu 3 il-punt (4) tad-Direttiva 2013/34/UE jew li jkunu imprizi żgħar u ta' daqs medju kif definiti fl-Artikolu 3(2) u 3(3) li huma imprizi msemmija fl-Artikolu 2, il-punt (1), il-punt (a) ta' dik id-Direttiva u li mhumix mikroimprizi kif definiti fl-Artikolu 3(1) ta' dik id-Direttiva;
 - (iii) għal emittenti definiti bħala imprizi tal-assigurazzjoni captive jew imprizi tar-riassigurazzjoni captive dment li jkunu imprizi kbar imsemmija fl-Artikolu 3, il-punt (4) tad-Direttiva 2013/34/UE jew li jkunu imprizi żgħar u ta' daqs medju kif definiti fl-Artikolu 3(2) u 3(3) li huma imprizi msemmija fl-Artikolu 2, il-punt (1), il-punt (a) ta' dik id-Direttiva u li mhumix mikroimprizi kif definiti fl-Artikolu 3(1) ta' dik id-Direttiva.

L-Istati Membri għandhom jipprevedu li d-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 3 imsemmija fl-ewwel subparagrafu għandhom japplikaw għas-sena finanzjarja li tibda fl-1 ta' Jannar 2024 jew wara.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawn id-dispożizzjonijiet, dawn għandhom jinkludu referenza għal din id-Direttiva jew ikunu akkumpanjati minn tali referenza fl-okkażjoni tal-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. Il-metodi kif issir dik ir-referenza għandhom jiġu stabbiliti mill-Istati Membri.

2. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet prinċipali tal-liġi nazzjonali li jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva.

Artikolu 6

Data tal-applikazzjoni tal-Artikolu 4

L-Artikolu 4 ta' din id-Direttiva għandu japplika għas-snin finanzjarji skont l-Artikolu 5(1), ir-raba' subparagrafu.

Artikolu 7

Dhul fis-sehh

Din id-Direttiva għandha tidhol fis-sehh fl-għoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f'Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea.

Artikolu 8

Destinatarji

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri. Madankollu, l-Artikolu 4 għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Parlament Ewropew

Il-President Il-President

Għall-Kunsill