

Το κείμενο αυτό αποτελεί απλώς εργαλείο τεκμηρίωσης και δεν έχει καμία νομική ισχύ. Τα θεσμικά όργανα της Ένωσης δεν φέρουν καμία ευθύνη για το περιεχόμενό του. Τα αυθεντικά κείμενα των σχετικών πράξεων, συμπεριλαμβανομένων των προοιμίων τους, είναι εκείνα που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και είναι διαθέσιμα στο EUR-Lex. Αυτά τα επίσημα κείμενα είναι άμεσα προσβάσιμα μέσω των συνδέσμων που περιέχονται στο παρόν έγγραφο

**►B ΟΔΗΓΙΑ (ΕΕ) 2022/2464 ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της 14ης Δεκεμβρίου 2022**

για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

(ΕΕ L 322 της 16.12.2022, σ. 15)

Τροποποιείται από:

Επίσημη Εφημερίδα

αριθ. σελίδα ημερομηνία

► **M1** Οδηγία (ΕΕ) 2025/794 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Απριλίου 2025 L 794 1 16.4.2025

Διορθώνεται από:

► **C1** Διορθωτικό ΕΕ L 90790 της 8.10.2025, σ. 1 (2022/2464)



ΟΔΗΓΙΑ (ΕΕ) 2022/2464 ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 14ης Δεκεμβρίου 2022

για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις της οδηγίας 2013/34/ΕΕ

Η οδηγία 2013/34/ΕΕ τροποποιείται ως εξής:

1) Στο άρθρο 1, προστίθενται οι ακόλουθες παράγραφοι:

«3. Τα μέτρα συντονισμού που προβλέπουν τα άρθρα 19α, 29α, 29δ, 30 και 33, το άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο α), το άρθρο 34 παράγραφοι 2 και 3 και το άρθρο 51 της παρούσας οδηγίας αφορούν επίσης τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις των κρατών μελών σχετικά με τις ακόλουθες επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή τους, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω επιχειρήσεις είναι μεγάλες επιχειρήσεις, ή μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, εκτός από τις πολύ μικρές επιχειρήσεις, που αποτελούν οντότητες δημοσίου συμφέροντος όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) της παρούσας οδηγίας:

- α) ασφαλιστικές επιχειρήσεις κατά την έννοια του άρθρου 2 παράγραφος 1 της οδηγίας 91/674/ΕΟΚ του Συμβουλίου (*),
- β) πιστωτικά ιδρύματα, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (**).

Τα κράτη μέλη μπορούν να επιλέξουν να μην εφαρμόζουν τα μέτρα συντονισμού που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου στις επιχειρήσεις που απαριθμούνται στο άρθρο 2 παράγραφος 5 σημεία (2) έως (23) της οδηγίας 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (**).

4. Τα μέτρα συντονισμού που προβλέπονται στα άρθρα 19α, 29α και 29δ δεν εφαρμόζονται στα χρηματοπιστωτικά προϊόντα που απαριθμούνται στο άρθρο 2 σημείο (12) στοιχεία β) και στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (***).

(*) Οδηγία 91/674/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 19ης Δεκεμβρίου 1991, για τους ετήσιους και τους ενοποιημένους λογαριασμούς των ασφαλιστικών επιχειρήσεων (ΕΕ L 374 της 31.12.1991, σ. 7).

(**) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).

(***) Οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων, για την τροποποίηση της οδηγίας 2002/87/ΕΚ και για την κατάργηση των οδηγιών 2006/48/ΕΚ και 2006/49/ΕΚ (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 338).

(****) Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Νοεμβρίου 2019, περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (ΕΕ L 317 της 9.12.2019, σ. 1).».

▼B

5. Τα μέτρα συντονισμού που προβλέπονται στα άρθρα 40α έως 40δ εφαρμόζονται επίσης στις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις των κρατών μελών που αφορούν τις θυγατρικές επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα επιχειρήσεων που δεν διέπονται από το δίκαιο κράτους μέλους αλλά των οποίων η νομική μορφή είναι συγκρίσιμη με τις μορφές επιχειρήσεων που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι.

2) Το άρθρο 2 τροποποιείται ως εξής:

α) το σημείο 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5) “καθαρό ύψος κύκλου εργασιών”: τα ποσά που προέρχονται από την πώληση προϊόντων και την παροχή υπηρεσιών μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων επί των πωλήσεων, του φόρου προστιθέμενης αξίας και των άλλων φόρων που συνδέονται άμεσα με τον κύκλο εργασιών· ωστόσο, για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) της παρούσας οδηγίας, το “καθαρό ύψος κύκλου εργασιών” ορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 35 και το άρθρο 66 σημείο 2 της οδηγίας 91/674/ΕΟΚ του Συμβουλίου (*)· και για τα πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 πρώτο εδάφιο στοιχείο β) της παρούσας οδηγίας, το “καθαρό ύψος κύκλου εργασιών” ορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 43 παράγραφος 2 στοιχείο γ) της οδηγίας 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου (**). και για τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 40α παράγραφος 1 της παρούσας οδηγίας, ως “καθαρό ύψος κύκλου εργασιών” νοείται το έσοδο όπως ορίζεται ή κατά την έννοια του πλαισίου χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει του οποίου καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης·

(*) Οδηγία 91/674/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 19ης Δεκεμβρίου 1991, για τους ετήσιους και τους ενοποιημένους λογαριασμούς των ασφαλιστικών επιχειρήσεων (ΕΕ L 374 της 31.12.1991, σ. 7).

(**) Οδηγία 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 8ης Δεκεμβρίου 1986, για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των τραπεζών και λοιπών άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΕ L 372 της 31.12.1986, σ. 1).»·

β) προστίθενται τα ακόλουθα σημεία:

«17) “θέματα βιωσιμότητας”: τα περιβαλλοντικά, κοινωνικά και ανθρώπινα δικαιώματα και οι παράγοντες διακυβέρνησης, στους οποίους περιλαμβάνονται οι παράγοντες αειφορίας, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 ·

18) “υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας”: η υποβολή πληροφοριών σχετικά με θέματα βιωσιμότητας σύμφωνα με τα άρθρα 19α, 29α και 29δ·

19) “βασικοί άυλοι πόροι”: οι πόροι χωρίς υλική υπόσταση από τους οποίους εξαρτάται θεμελιωδώς το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης και οι οποίοι αποτελούν πηγή δημιουργίας αξίας για την επιχείρηση·

▼ B

- 20) “ανεξάρτητος πάροχος υπηρεσιών διασφάλισης”: οργανισμός αξιολόγησης της συμμόρφωσης που είναι διαπιστευμένος, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 765/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*), για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα αξιολόγησης της συμμόρφωσης που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) της παρούσας οδηγίας·

(*) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 765/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Ιουλίου 2008, για τον καθορισμό των απαιτήσεων διαπίστευσης για την κατάρτιση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 339/93 (ΕΕ L 218 της 13.8.2008, σ. 30).».

- 3) Στο άρθρο 19 παράγραφος 1, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Οι μεγάλες επιχειρήσεις, και οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, εκτός από τις πολύ μικρές επιχειρήσεις, που είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α), υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με τους βασικούς άλλους πόρους και εξηγούν τον τρόπο με τον οποίο το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης εξαρτάται θεμελιωδώς από τους εν λόγω πόρους και τον τρόπο με τον οποίο οι πόροι αυτοί αποτελούν πηγή δημιουργίας αξίας για την επιχείρηση.».

- 4) Το άρθρο 19α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 19α

Υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

1. Οι μεγάλες επιχειρήσεις, και οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, εκτός από τις πολύ μικρές επιχειρήσεις, οι οποίες είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1 στοιχείο α), περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση των επιπτώσεων της επιχείρησης σε θέματα βιωσιμότητας, καθώς και τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση του τρόπου με τον οποίο τα θέματα βιωσιμότητας επηρεάζουν την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της επιχείρησης.

Οι πληροφορίες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο πρέπει να είναι σαφώς αναγνωρίσιμες στην έκθεση διαχείρισης, σε ειδικό τμήμα της έκθεσης διαχείρισης.

2. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 περιλαμβάνουν:

- α) σύντομη περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής της επιχείρησης, στην οποία συμπεριλαμβάνονται:
 - i) η ανθεκτικότητα του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής της επιχείρησης έναντι κινδύνων που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας·
 - ii) οι ευκαιρίες για την επιχείρηση που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας·

▼B

- iii) τα σχέδια της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης της υλοποίησης δράσεων και των σχετικών χρηματοδοτικών και επενδυτικών σχεδίων, ώστε να διασφαλίζεται ότι το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική της επιχείρησης συνάδουν με τη μετάβαση προς μια βιώσιμη οικονομία και με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη σε 1,5 °C σύμφωνα με τη συμφωνία του Παρισιού στο πλαίσιο της σύμβασης πλαισίου των Ηνωμένων Εθνών για την κλιματική αλλαγή που εγκρίθηκε στις 12 Δεκεμβρίου 2015 (η «συμφωνία του Παρισιού») και με τον στόχο της επίτευξης κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050, όπως ορίζεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2021/1119 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*), και, κατά περίπτωση, την έκθεση της επιχείρησης σε δραστηριότητες που σχετίζονται με τον άνθρακα, το πετρέλαιο και το φυσικό αέριο·
- iv) ο τρόπος με τον οποίο το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική της επιχείρησης λαμβάνουν υπόψη τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών της επιχείρησης και τις επιπτώσεις της επιχείρησης σε θέματα βιωσιμότητας·
- v) ο τρόπος με τον οποίο έχει εφαρμοστεί η στρατηγική της επιχείρησης όσον αφορά τα θέματα βιωσιμότητας·
- β) περιγραφή των χρονικά προσδιορισμένων στόχων που αφορούν θέματα βιωσιμότητας και καθορίζονται από την επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, των απόλυτων στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου τουλάχιστον για το 2030 και το 2050, περιγραφή της προόδου που έχει σημειώσει η επιχείρηση για την επίτευξη των εν λόγω στόχων, και δήλωση σχετικά με το κατά πόσον οι στόχοι της επιχείρησης που σχετίζονται με περιβαλλοντικούς παράγοντες βασίζονται σε επιστημονικά τεκμηριωμένα στοιχεία·
- γ) περιγραφή του ρόλου των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας, καθώς και της εμπειρογνομίας και των δεξιοτήτων τους για την εκπλήρωση αυτού του ρόλου ή της πρόσβασης των εν λόγω οργάνων στην εν λόγω εμπειρογνομία και τις εν λόγω δεξιότητες·
- δ) περιγραφή των πολιτικών της επιχείρησης σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας·
- ε) πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη συστημάτων παροχής κινήτρων που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας και τα οποία παρέχονται στα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων·
- στ) περιγραφή:
 - i) της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας που εφαρμόζεται από την επιχείρηση σε θέματα βιωσιμότητας, και, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Ένωσης για τη διεξαγωγή διαδικασίας δέουσας επιμέλειας από τις επιχειρήσεις·
 - ii) των κυριότερων πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων που συνδέονται με τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και με την αλυσίδα αξίας της, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων και των υπηρεσιών της, των επιχειρηματικών της σχέσεων και της αλυσίδας εφοδιασμού της, των μέτρων που λαμβάνονται για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των εν λόγω επιπτώσεων, καθώς και άλλων δυσμενών επιπτώσεων που η επιχείρηση υποχρεούται να προσδιορίσει σύμφωνα με άλλες ενωσιακές απαιτήσεις για τη διεξαγωγή διαδικασίας δέουσας επιμέλειας από επιχειρήσεις·
 - iii) τυχόν μέτρων που λαμβάνονται από την επιχείρηση για την πρόληψη, τον μετριασμό, τη διόρθωση ή τον τερματισμό των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων, και του αποτελέσματος των εν λόγω μέτρων·

▼B

- ζ) περιγραφή των κυριότερων κινδύνων για την επιχείρηση που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένης περιγραφής των κυριότερων εξαρτήσεων της επιχείρησης από τα εν λόγω θέματα, καθώς και του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση διαχειρίζεται αυτούς τους κινδύνους·
- η) δείκτες που σχετίζονται με τις δημοσιοποιήσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως ζ).

Οι επιχειρήσεις υποβάλλουν στοιχεία σχετικά με τη διαδικασία που διενεργείται για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που έχουν συμπεριλάβει στην έκθεση διαχείρισης, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με βραχυπρόθεσμους, μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους χρονικούς ορίζοντες, κατά περίπτωση.

3. Κατά περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 περιέχουν πληροφορίες σχετικά με τις δραστηριότητες και την αλυσίδα αξίας της ίδιας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων και των υπηρεσιών της, των επιχειρηματικών της σχέσεων και της αλυσίδας εφοδιασμού της.

Για τα πρώτα τρία έτη εφαρμογής των μέτρων που θα εγκριθούν από τα κράτη μέλη σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 2 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (**), και σε περίπτωση που δεν είναι διαθέσιμες όλες οι απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας της, η επιχείρηση εξηγεί τις προσπάθειες που κατέβαλε για να αποκτήσει τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας της, τους λόγους για τους οποίους δεν κατέστη δυνατόν να ληφθούν όλες οι απαραίτητες πληροφορίες, καθώς και τα σχέδιά της προκειμένου να λαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες στο μέλλον.

Κατά περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 περιέχουν επίσης αναφορές και πρόσθετες επεξηγήσεις των άλλων πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην έκθεση διαχείρισης, σύμφωνα με το άρθρο 19, καθώς και των ποσών που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Τα κράτη μέλη μπορούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις να επιτρέψουν την παράλειψη πληροφοριών σχετικά με επικείμενες εξελίξεις ή θέματα υπό διαπραγμάτευση όταν, κατά τη δεόντως αιτιολογημένη γνώμη των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, που ενεργούν εντός των αρμοδιοτήτων που τους έχουν ανατεθεί από το εθνικό δίκαιο και που υπέχουν σχετικώς συλλογική ευθύνη της εν λόγω γνώμης, η δημοσιοποίηση αυτών των πληροφοριών θα έβλαπτε σοβαρά την εμπορική θέση της επιχείρησης, υπό την προϋπόθεση ότι η παράλειψη αυτή δεν εμποδίζει την ορθή και ισορροπημένη κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων και της θέσης, και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

4. Οι επιχειρήσεις υποβάλλουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 έως 3 του παρόντος άρθρου σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 29β.

5. Η διοίκηση της επιχείρησης ενημερώνει τους εκπροσώπους των εργαζομένων στο κατάλληλο επίπεδο και συζητά μαζί τους τις σχετικές πληροφορίες και τα μέσα για τη λήψη και την επαλήθευση των πληροφοριών βιωσιμότητας. Η γνώμη των εκπροσώπων των εργαζομένων κοινοποιείται, κατά περίπτωση, στα αρμόδια διοικητικά, διαχειριστικά ή εποπτικά όργανα.

▼B

6. Κατά παρέκκλιση από τις παραγράφους 2 έως 4 του παρόντος άρθρου, και υπό την επιφύλαξη των παραγράφων 9 και 10 του παρόντος άρθρου, οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, τα μικρά και μη πολύπλοκα ιδρύματα που ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 145) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, οι εξαρτημένες ασφαλιστικές επιχειρήσεις που ορίζονται στο άρθρο 13 σημείο 2 της οδηγίας 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (***) και οι εξαρτημένες αντασφαλιστικές επιχειρήσεις που ορίζονται στο άρθρο 13 σημείο 5 της εν λόγω οδηγίας μπορούν να περιορίζουν την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας στις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) σύντομη περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής της επιχείρησης·
- β) περιγραφή των πολιτικών της επιχείρησης σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας·
- γ) κυριότερες πραγματικές ή δυνητικές αρνητικές επιπτώσεις της επιχείρησης σε θέματα βιωσιμότητας και τυχόν μέτρα που λαμβάνονται για τον προσδιορισμό, την παρακολούθηση, την πρόληψη, τον μετριασμό ή τη διόρθωση τέτοιων πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων·
- δ) κυριότεροι κίνδυνοι για την επιχείρηση που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας και πώς η επιχείρηση διαχειρίζεται αυτούς τους κινδύνους·
- ε) βασικοί δείκτες που είναι απαραίτητοι για τις δημοσιοποιήσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως δ).

Οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, τα μικρά και μη πολύπλοκα ιδρύματα και οι εξαρτημένες ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές επιχειρήσεις που βασίζονται στην παρέκκλιση που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο υποβάλλουν εκθέσεις σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 29γ.

7. Για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν πριν από την 1η Ιανουαρίου 2028, κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις που είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1 στοιχείο α) μπορούν να αποφασίσουν να μην συμπεριλάβουν στην έκθεση διαχείρισής τους τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου. Ωστόσο, στις περιπτώσεις αυτές, η επιχείρηση αναφέρει εν συντομία στην έκθεση διαχείρισής της τους λόγους για τους οποίους δεν έγινε η υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.

8. Οι επιχειρήσεις που συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις των παραγράφων 1 έως 4 του παρόντος άρθρου και οι επιχειρήσεις που βασίζονται στην παρέκκλιση που θεσπίζεται στην παράγραφο 6 του παρόντος άρθρου θεωρείται ότι έχουν τηρήσει την απαίτηση του άρθρου 19 παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο.

9. Υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, μια επιχείρηση, η οποία είναι θυγατρική επιχείρηση, απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 4 του παρόντος άρθρου (η «απαλλασσόμενη θυγατρική επιχείρηση»), εφόσον η μια τέτοια επιχείρηση και οι θυγατρικές της επιχειρήσεις συμπεριλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης μητρικής επιχείρησης, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα άρθρα 29 και 29α. Μια επιχείρηση, η οποία είναι θυγατρική επιχείρηση μητρικής επιχείρησης που είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, απαλλάσσεται

▼B

επίσης από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 4 του παρόντος άρθρου, όταν μια τέτοια επιχείρηση και οι θυγατρικές της επιχειρήσεις περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της εν λόγω μητρικής επιχείρησης που είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα και όταν η εν λόγω ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας πραγματοποιείται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 29β ή κατά τρόπο ισοδύναμο με τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, όπως καθορίζονται σύμφωνα με εκτελεστική πράξη για την ισοδυναμία των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζονται δυνάμει του τρίτου εδαφίου του άρθρου 23 παράγραφος 4 της οδηγίας 2004/109/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (****).

Η απαλλαγή του πρώτου εδαφίου υπόκειται στους ακόλουθους όρους:

- α) η έκθεση διαχείρισης της απαλλασσόμενης θυγατρικής επιχείρησης περιέχει όλες τις ακόλουθες πληροφορίες:
 - i) την επωνυμία και την καταστατική έδρα της μητρικής επιχείρησης που υποβάλλει πληροφορίες σε επίπεδο ομίλου σύμφωνα με το παρόν άρθρο, ή, κατά τρόπο ισοδύναμο με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζονται σύμφωνα με το άρθρο 29β της παρούσας οδηγίας, όπως καθορίζονται σύμφωνα με εκτελεστική πράξη για την ισοδυναμία των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζονται δυνάμει του άρθρου 23 παράγραφος 4 τρίτο εδάφιο της οδηγίας 2004/109/EK·
 - ii) τους διαδικτυακούς συνδέσμους προς την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης της μητρικής επιχείρησης ή, κατά περίπτωση, προς την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της μητρικής επιχείρησης, που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, και προς τη γνώμη διασφάλισης που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 στοιχείο αα) δεύτερο εδάφιο της παρούσας οδηγίας ή τη γνώμη διασφάλισης που αναφέρεται στο στοιχείο β) του παρόντος εδαφίου·
 - iii) την πληροφορία ότι η επιχείρηση απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 4 του παρόντος άρθρου·
- β) εάν η μητρική επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, η ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και η γνώμη διασφάλισης για την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, την οποία διατυπώνουν ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή γραφεία που έχουν εξουσιοδοτηθεί να γνωμοδοτούν επί της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δυνάμει του δικαίου που διέπει την εν λόγω μητρική επιχείρηση, δημοσιεύονται σύμφωνα με το άρθρο 30 της παρούσας οδηγίας και με το δίκαιο του κράτους μέλους στο οποίο υπάγεται η απαλλασσόμενη θυγατρική επιχείρηση·
- γ) εάν η μητρική επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, οι δημοσιοποιήσεις που προβλέπονται στο άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*****), οι οποίες καλύπτουν τις δραστηριότητες που ασκούνται από την απαλλασσόμενη θυγατρική επιχείρηση που είναι εγκατεστημένη στην Ένωση και τις θυγατρικές της επιχειρήσεις, περιλαμβάνονται στην έκθεση διαχείρισης της απαλλασσόμενης θυγατρικής επιχείρησης ή στην ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της μητρικής επιχείρησης που είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα.

▼B

Το κράτος μέλος στο εθνικό δίκαιο του οποίου υπάγεται η απαλλασσόμενη θυγατρική επιχείρηση μπορεί να απαιτεί τη δημοσίευση της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης ή, κατά περίπτωση, της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας της μητρικής επιχείρησης σε γλώσσα την οποία δέχεται το εν λόγω κράτος μέλος και την παροχή κάθε αναγκαίας μετάφρασης στη γλώσσα αυτή. Κάθε μετάφραση που δεν έχει επικυρωθεί περιλαμβάνει σχετική δήλωση.

Οι επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από την κατάρτιση έκθεσης διαχείρισης σύμφωνα με το άρθρο 37 δεν υποχρεούνται να παρέχουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στο δεύτερο εδάφιο στοιχείο α) σημεία i) έως iii) της παρούσας παραγράφου, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω επιχειρήσεις δημοσιεύουν την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης σύμφωνα με το άρθρο 37.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, και όταν εφαρμόζεται το άρθρο 10 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, τα πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 πρώτο εδάφιο στοιχείο β) της παρούσας οδηγίας και είναι μόνιμα συνδεδεμένα με κεντρικό οργανισμό που τα εποπτεύει υπό τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 10 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 αντιμετωπίζονται ως θυγατρικές επιχειρήσεις του εν λόγω κεντρικού οργανισμού.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) της παρούσας οδηγίας και αποτελούν μέρος ομίλου, βάσει χρηματοοικονομικών σχέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 212 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σημείο ii) της οδηγίας 2009/138/ΕΚ, και οι οποίες υπόκεινται σε εποπτεία ομίλου σύμφωνα με το άρθρο 213 παράγραφος 2 στοιχεία α) έως γ) της εν λόγω οδηγίας, αντιμετωπίζονται ως θυγατρικές επιχειρήσεις της μητρικής επιχείρησης του εν λόγω ομίλου.

10. Η εξαίρεση που προβλέπεται στην παράγραφο 9 εφαρμόζεται επίσης σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος που υπόκεινται στις απαιτήσεις του παρόντος άρθρου, με εξαίρεση τις μεγάλες επιχειρήσεις που είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος που ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1 στοιχείο α) της παρούσας οδηγίας.

(*) Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Ιουνίου 2021, για τη θέσπιση πλαισίου με στόχο την επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας και για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 401/2009 και (ΕΕ) 2018/1999 («ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα») (ΕΕ L 243 της 9.7.2021, σ. 1).

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

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

(****) Οδηγία 2004/109/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Δεκεμβρίου 2004, για την εναρμόνιση των προϋποθέσεων διαφάνειας αναφορικά με την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και για την τροποποίηση της οδηγίας 2001/34/ΕΚ (ΕΕ L 390 της 31.12.2004, σ. 38).

(*****) Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13).».

▼B

5) Το άρθρο 20 παράγραφος 1 τροποποιείται ως εξής:

α) το στοιχείο ζ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ζ) περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την πολυμορφία που εφαρμόζεται για τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της επιχείρησης όσον αφορά το φύλο και άλλες πτυχές όπως, για παράδειγμα, η ηλικία, οι αναπηρίες ή το εκπαιδευτικό και επαγγελματικό ιστορικό των μελών, οι στόχοι της εν λόγω πολιτικής για την πολυμορφία, ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόστηκε και τα αποτελέσματα κατά την περίοδο αναφοράς. Αν δεν εφαρμόζεται τέτοια πολιτική, η δήλωση θα περιλαμβάνει εξήγηση ως προς το γιατί συμβαίνει αυτό.»

β) προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Οι επιχειρήσεις που υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου 19α θεωρούνται ότι έχουν συμμορφωθεί με την υποχρέωση που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο στοιχείο ζ) του παρόντος άρθρου, εφόσον περιλαμβάνουν τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των στοιχείων αυτών στο πλαίσιο της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και εφόσον περιλαμβάνεται σχετική αναφορά στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης.»

6) Το άρθρο 23 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 4, το στοιχείο β) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που προβλέπονται στο στοιχείο α) καθώς και η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης του ευρύτερου συνόλου επιχειρήσεων καταρτίζονται από τη μητρική επιχείρηση του συνόλου αυτού, σύμφωνα με το δίκαιο του κράτους μέλους που διέπει την εν λόγω μητρική επιχείρηση, κατ' εφαρμογή της παρούσας οδηγίας, εξαιρουμένων των απαιτήσεων του άρθρου 29α, ή των διεθνών λογιστικών προτύπων που θεσπίστηκαν βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.»

β) στην παράγραφο 8, το στοιχείο β) σημείο i) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«i) σύμφωνα με την παρούσα οδηγία, εξαιρουμένων των απαιτήσεων του άρθρου 29α.»

γ) στην παράγραφο 8, το στοιχείο β) σημείο iii) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«iii) κατά τρόπο ισοδύναμο με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και τις ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης που έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την παρούσα οδηγία, εξαιρουμένων των απαιτήσεων του άρθρου 29α ή».

7) Το άρθρο 29α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 29α

Ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

1. Οι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου όπως αναφέρεται στο άρθρο 3 παράγραφος 7 συμπεριλαμβάνουν στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση των επιπτώσεων του ομίλου σε θέματα βιωσιμότητας, καθώς και τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση του τρόπου με τον οποίο τα θέματα βιωσιμότητας επηρεάζουν την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση του ομίλου.

▼B

Οι πληροφορίες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο πρέπει να μπορούν να εντοπιστούν με σαφήνεια στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης, σε ειδικό τμήμα της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης.

2. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 περιέχουν:

- α) σύντομη περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής του ομίλου, συμπεριλαμβανομένων:
 - i) της ανθεκτικότητας του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής του ομίλου σε κινδύνους που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας·
 - ii) των ευκαιριών για τον όμιλο που προκύπτουν από θέματα βιωσιμότητας·
 - iii) των σχεδίων του ομίλου, συμπεριλαμβανομένης της υλοποίησης δράσεων και των σχετικών χρηματοδοτικών και επενδυτικών σχεδίων, ώστε να διασφαλίζεται ότι το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική του συνάδουν με τη μετάβαση προς μια βιώσιμη οικονομία και με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη σε 1,5 °C σύμφωνα με τη συμφωνία του Παρισιού και με τον στόχο της επίτευξης κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050, όπως ορίζεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2021/1119, και, κατά περίπτωση, την έκθεση του ομίλου σε δραστηριότητες που σχετίζονται με τον άνθρακα, το πετρέλαιο και το φυσικό αέριο·
 - iv) του τρόπου με τον οποίο το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική του ομίλου λαμβάνουν υπόψη τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών του ομίλου και τις επιπτώσεις του ομίλου σε θέματα βιωσιμότητας·
 - v) του τρόπου με τον οποίο έχει εφαρμοστεί η στρατηγική του ομίλου όσον αφορά θέματα βιωσιμότητας·
 - β) περιγραφή των χρονικά προσδιορισμένων στόχων που αφορούν θέματα βιωσιμότητας και καθορίζονται από τον όμιλο, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, των απόλυτων στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου τουλάχιστον για το 2030 και το 2050, περιγραφή της προόδου που έχει σημειώσει ο όμιλος για την επίτευξη των εν λόγω στόχων, και δήλωση σχετικά με το κατά πόσον οι στόχοι του ομίλου που σχετίζονται με περιβαλλοντικούς παράγοντες βασίζονται σε επιστημονικά τεκμηριωμένα στοιχεία·
 - γ) περιγραφή του ρόλου των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας, καθώς και της εμπειρογνομosίας και των δεξιοτήτων τους για την εκπλήρωση αυτού του ρόλου ή της πρόσβασης στην εν λόγω εμπειρογνομosία και τις εν λόγω δεξιότητες·
 - δ) περιγραφή των πολιτικών του ομίλου σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας·
 - ε) πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη συστημάτων παροχής κινήτρων που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας και τα οποία παρέχονται στα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων·
- στ) περιγραφή:
- i) της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας που εφαρμόζεται από τον όμιλο σε θέματα βιωσιμότητας, και, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Ένωσης για τη διεξαγωγή διαδικασίας δέουσας επιμέλειας από τις επιχειρήσεις·

▼B

- ii) των κυριότερων πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων που συνδέονται με τις δραστηριότητες του ίδιου του ομίλου και με την αλυσίδα αξίας του, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων και των υπηρεσιών του, των επιχειρηματικών του σχέσεων και της αλυσίδας εφοδιασμού του, των μέτρων που λαμβάνονται για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των εν λόγω επιπτώσεων, καθώς και άλλων δυσμενών επιπτώσεων που η μητρική επιχείρηση υποχρεούται να προσδιορίσει σύμφωνα με άλλες ενωσιακές απαιτήσεις για τη διεξαγωγή διαδικασίας δέουσας επιμέλειας·
- iii) τυχόν μέτρων που λαμβάνονται από τον όμιλο για την πρόληψη, τον μετριασμό, τη διόρθωση ή τον τερματισμό των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων, και του αποτελέσματος των εν λόγω μέτρων·
- ζ) περιγραφή των κυριότερων κινδύνων για τον όμιλο που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των κυριότερων εξαρτήσεων του ομίλου στα εν λόγω θέματα, καθώς και του τρόπου με τον οποίο ο όμιλος διαχειρίζεται αυτούς τους κινδύνους·
- η) δείκτες που σχετίζονται με τις δημοσιοποιήσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως ζ).

Οι μητρικές επιχειρήσεις υποβάλλουν έκθεση σχετικά με τη διαδικασία που εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που έχουν συμπεριλάβει στην έκθεση διαχείρισης, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με βραχυπρόθεσμους, μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους χρονικούς ορίζοντες, κατά περίπτωση.

3. Κατά περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 περιέχουν πληροφορίες σχετικά με τις δραστηριότητες και την αλυσίδα αξίας του ίδιου του ομίλου, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων και των υπηρεσιών του, των επιχειρηματικών του σχέσεων και της αλυσίδας εφοδιασμού του.

Για τα πρώτα τρία έτη εφαρμογής των μέτρων που θα εγκριθούν από τα κράτη μέλη σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 2 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464, και σε περίπτωση που δεν είναι διαθέσιμες όλες οι απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας της, η μητρική επιχείρηση εξηγεί τις προσπάθειες που κατέβαλε για να αποκτήσει τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας της, τους λόγους για τους οποίους δεν κατέστη δυνατόν να ληφθούν όλες οι απαραίτητες πληροφορίες, καθώς και τα σχέδιά της προκειμένου να λαμβάνει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες στο μέλλον.

Κατά περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 περιέχουν επίσης αναφορές και επεξηγήσεις άλλων πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης σύμφωνα με το άρθρο 29 της παρούσας οδηγίας, καθώς και των ποσών που αναγράφονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Τα κράτη μέλη μπορούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις να επιτρέψουν την παράλειψη πληροφοριών σχετικά με επικείμενες εξελίξεις ή θέματα υπό διαπραγμάτευση όταν, κατά τη δεόντως αιτιολογημένη γνώμη των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, που ενεργούν εντός των αρμοδιοτήτων που τους έχουν ανατεθεί από το εθνικό δίκαιο και που υπέχουν συλλογική ευθύνη για την εν λόγω γνώμη, η δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών θα έβλαπτε σοβαρά την εμπορική θέση του ομίλου, υπό την προϋπόθεση ότι η παράλειψη αυτή δεν εμποδίζει την ορθή και ισορροπημένη κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων και της θέσης, και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων του ομίλου.

▼B

4. Όταν η επιχείρηση που υποβάλλει έκθεση εντοπίζει σημαντικές διαφορές μεταξύ των κινδύνων για τον όμιλο ή των επιπτώσεων του ομίλου και των κινδύνων ή των επιπτώσεων μιας ή περισσότερων εκ των θυγατρικών επιχειρήσεών του, η επιχείρηση παρέχει επαρκή κατανόηση, κατά περίπτωση, των κινδύνων και των επιπτώσεων της εν λόγω θυγατρικής επιχείρησης ή των εν λόγω θυγατρικών επιχειρήσεων.

Οι επιχειρήσεις αναφέρουν ποιες θυγατρικές επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εξαιρούνται από την ετήσια ή ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 9 ή το άρθρο 29α παράγραφος 8 αντίστοιχα.

5. Οι μητρικές επιχειρήσεις υποβάλλουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 έως 3 του παρόντος άρθρου σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 29β.

6. Η διοίκηση της μητρικής επιχείρησης ενημερώνει τους εκπροσώπους των εργαζομένων στο κατάλληλο επίπεδο και συζητά μαζί τους τις σχετικές πληροφορίες και τα μέσα για τη λήψη και την επαλήθευση των πληροφοριών βιωσιμότητας. Η γνώμη των εκπροσώπων των εργαζομένων κοινοποιείται, κατά περίπτωση, στα αρμόδια διοικητικά, διαχειριστικά ή εποπτικά όργανα.

7. Μια μητρική επιχείρηση που συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις των παραγράφων 1 έως 5 του παρόντος άρθρου θεωρείται ότι έχει τηρήσει τις απαιτήσεις του άρθρου 19 παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο και του άρθρου 19α.

8. Υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, μια μητρική επιχείρηση η οποία είναι θυγατρική επιχείρηση απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 5 του παρόντος άρθρου (η «απαλλασσόμενη θυγατρική επιχείρηση»), εάν μια τέτοια επιχείρηση και οι θυγατρικές επιχειρήσεις της συμπεριλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης άλλης επιχείρησης, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 29 και το παρόν άρθρο. Μια μητρική επιχείρηση, η οποία είναι θυγατρική επιχείρηση μιας μητρικής επιχείρησης που είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, απαλλάσσεται επίσης από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 5 του παρόντος άρθρου, όταν μια τέτοια επιχείρηση και οι θυγατρικές της επιχειρήσεις περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της εν λόγω μητρικής επιχείρησης που είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα και όταν η εν λόγω ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας διενεργείται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 29β ή κατά τρόπο ισοδύναμο με τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, όπως καθορίζονται σύμφωνα με εκτελεστική πράξη για την ισοδυναμία των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζονται δυνάμει του τρίτου εδαφίου του άρθρου 23 παράγραφος 4 της οδηγίας 2004/109/EK.

Η απαλλαγή του πρώτου εδαφίου υπόκειται στους ακόλουθους όρους:

- α) η έκθεση διαχείρισης της απαλλασσόμενης μητρικής επιχείρησης περιέχει όλες τις ακόλουθες πληροφορίες:
 - i) την επωνυμία και την καταστατική έδρα της μητρικής επιχείρησης που υποβάλλει πληροφορίες σε επίπεδο ομίλου σύμφωνα με το παρόν άρθρο, ή, κατά τρόπο ισοδύναμο με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζονται σύμφωνα με το άρθρο 29β της παρούσας οδηγίας, όπως καθορίζονται σύμφωνα με εκτελεστική πράξη για την ισοδυναμία των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζονται δυνάμει του άρθρου 23 παράγραφος 4 τρίτο εδάφιο της οδηγίας 2004/109/EK·

▼ B

- ii) τους διαδικτυακούς συνδέσμους προς την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης της μητρικής επιχείρησης ή, κατά περίπτωση, προς την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της μητρικής επιχείρησης, που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, και προς τη γνώμη διασφάλισης που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 στοιχείο αα) δεύτερο εδάφιο της παρούσας οδηγίας ή τη γνώμη διασφάλισης που αναφέρεται στο στοιχείο β) του παρόντος εδαφίου·
 - iii) την πληροφορία ότι η μητρική επιχείρηση απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 5 του παρόντος άρθρου·
- β) εάν η μητρική επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, η ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και η γνώμη διασφάλισης, την οποία διατυπώνουν ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή γραφεία που έχουν εξουσιοδοτηθεί να γνωμοδοτούν επί της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δυνάμει του εθνικού δικαίου που διέπει τη μητρική επιχείρηση, δημοσιεύονται σύμφωνα με το άρθρο 30 και με το δίκαιο του κράτους μέλους στο οποίο υπάγεται η απαλλασσόμενη μητρική επιχείρηση·
- γ) εάν η μητρική επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, οι δημοσιοποιήσεις που προβλέπονται στο άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, οι οποίες καλύπτουν τις δραστηριότητες που ασκούνται από την θυγατρική επιχείρηση που είναι εγκατεστημένη στην Ένωση και απαλλάσσεται από την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας βάσει του άρθρου 19α παράγραφος 9 της παρούσας οδηγίας, περιλαμβάνονται στην έκθεση διαχείρισης της απαλλασσόμενης μητρικής επιχείρησης ή στην ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τη μητρική επιχείρηση που είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα.

Το κράτος μέλος στο εθνικό δίκαιο του οποίου υπάγεται η απαλλασσόμενη μητρική επιχείρηση μπορεί να απαιτεί τη δημοσίευση της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης ή, κατά περίπτωση, της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας της μητρικής επιχείρησης σε γλώσσα την οποία δέχεται το εν λόγω κράτος μέλος και την παροχή κάθε αναγκαίας μετάφρασης στη γλώσσα αυτή. Κάθε μετάφραση που δεν έχει επικυρωθεί περιλαμβάνει σχετική δήλωση.

Οι μητρικές επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από την κατάρτιση έκθεσης διαχείρισης δυνάμει του άρθρου 37 δεν υποχρεούνται να παρέχουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στο δεύτερο εδάφιο στοιχείο α) σημεία i) έως iii) της παρούσας παραγράφου, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω επιχειρήσεις δημοσιεύουν την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης σύμφωνα με το άρθρο 37.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, και όταν εφαρμόζεται το άρθρο 10 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, τα πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 πρώτο εδάφιο στοιχείο β) της παρούσας οδηγίας και είναι μόνιμα συνδεδεμένα με κεντρικό οργανισμό που τα εποπτεύει υπό τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 10 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 αντιμετωπίζονται ως θυγατρικές επιχειρήσεις του εν λόγω κεντρικού οργανισμού.

▼B

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) της παρούσας οδηγίας και αποτελούν μέρος ομίλου, βάσει χρηματοοικονομικών σχέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 212 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σημείο ii) της οδηγίας 2009/138/EK, και οι οποίες υπόκεινται σε εποπτεία ομίλου σύμφωνα με το άρθρο 213 παράγραφος 2 στοιχεία α) έως γ) της εν λόγω οδηγίας, αντιμετωπίζονται ως θυγατρικές επιχειρήσεις της μητρικής επιχείρησης του εν λόγω ομίλου.

9. Η απαλλαγή που προβλέπεται στην παράγραφο 8 εφαρμόζεται επίσης σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος που υπόκεινται στις απαιτήσεις του παρόντος άρθρου, με εξαίρεση τις μεγάλες επιχειρήσεις που είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος που ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1 στοιχείο α) της παρούσας οδηγίας.».

8) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο κεφάλαιο:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6α

ΠΡΟΤΥΠΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Άρθρο 29β

Πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

1. Η Επιτροπή εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49, για τη συμπλήρωση της παρούσας οδηγίας, για τη θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α και, κατά περίπτωση, προσδιορίζουν τη δομή που πρέπει να χρησιμοποιείται για την παρουσίαση των εν λόγω πληροφοριών.

Στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις στις οποίες παραπέμπει το πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, η Επιτροπή προσδιορίζει, έως τις 30 Ιουνίου 2023, τις πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφοι 1 και 2, και το άρθρο 29α παράγραφοι 1 και 2, κατά περίπτωση, και οι οποίες περιλαμβάνουν τουλάχιστον τις πληροφορίες που χρειάζονται οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές που υπόκεινται στις υποχρεώσεις γνωστοποίησης του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088, προκειμένου να συμμορφωθούν με τις υποχρεώσεις αυτές.

Στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις στις οποίες παραπέμπει το πρώτο εδάφιο, η Επιτροπή προσδιορίζει, έως τις 30 Ιουνίου 2024:

- i) τις συμπληρωματικές πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις όσον αφορά τα θέματα βιωσιμότητας και τους τομείς υποβολής στοιχείων που απαριθμούνται στο άρθρο 19α παράγραφος 2, όπου απαιτείται·

▼B

- ii) τις πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις και αφορούν ειδικά τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιούνται.

Οι απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων που καθορίζονται με τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο δεν τίθενται σε ισχύ πριν την πάροδο τεσσάρων μηνών από την έκδοσή τους από την Επιτροπή.

Κατά την έκδοση κατ' εξουσιοδότηση πράξεων για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει του σημείου ii) του τρίτου εδαφίου, η Επιτροπή δίνει ιδιαίτερη προσοχή στην κλίμακα των κινδύνων και των επιπτώσεων που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας για κάθε τομέα, λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι οι κίνδυνοι και οι επιπτώσεις είναι υψηλότεροι για ορισμένους τομείς απ' ό,τι για άλλους.

Η Επιτροπή, τουλάχιστον ανά τριετία μετά την ημερομηνία εφαρμογής τους, επανεξετάζει τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου, λαμβάνοντας υπόψη τις τεχνικές συμβουλές της Συμβουλευτικής Ομάδας για θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG), και, όπου απαιτείται, τροποποιεί τις εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση πράξεις προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι σχετικές εξελίξεις, συμπεριλαμβανομένων των εξελίξεων σε σχέση με τα διεθνή πρότυπα.

Η Επιτροπή, τουλάχιστον μία φορά ετησίως, διαβουλεύεται με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και, από κοινού, με την ομάδα εμπειρογνομόνων των κρατών μελών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση που αναφέρεται στο άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και την κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων που αναφέρεται στο άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 σχετικά με το πρόγραμμα εργασίας της EFRAG όσον αφορά την ανάπτυξη προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

2. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας διασφαλίζουν την ποιότητα υποβαλλόμενων πληροφοριών, απαιτώντας να είναι κατανοητές, σχετικές, επαληθεύσιμες, συγκρίσιμες και να παρουσιάζονται με ακρίβεια. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας αποφεύγουν την επιβολή δυσανάλογου διοικητικού φόρτου στις επιχειρήσεις, λαμβάνοντας μεταξύ άλλων υπόψη, στον μέγιστο δυνατό βαθμό, τις εργασίες των παγκόσμιων πρωτοβουλιών καθορισμού προτύπων για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, όπως απαιτείται από την παράγραφο 5 στοιχείο α).

Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο ενός συγκεκριμένου προτύπου υποβολής εκθέσεων δημοσιότητας:

- α) προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σχετικά με τους ακόλουθους περιβαλλοντικούς παράγοντες:
 - i) τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής, μεταξύ άλλων όσον αφορά το πεδίο εφαρμογής 1, το πεδίο εφαρμογής 2 και, κατά περίπτωση, τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3·
 - ii) την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή·

▼ B

- iii) τους υδάτινους και τους θαλάσσιους πόρους·
 - iv) τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία·
 - v) τη ρύπανση·
 - vi) τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα·
- β) προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σχετικά με τους ακόλουθους κοινωνικούς παράγοντες και παράγοντες ανθρωπίνων δικαιωμάτων:
 - i) την ίση μεταχείριση και τις ίσες ευκαιρίες για όλους, συμπεριλαμβανομένης της ισότητας των φύλων και της ισότητας της αμοιβής για εργασία ίσης αξίας, της κατάρτισης και της ανάπτυξης δεξιοτήτων, της απασχόλησης και της ένταξης ατόμων με αναπηρία, των μέτρων κατά της βίας και της παρενόχλησης στον χώρο εργασίας, και της διαφορετικότητας.
 - ii) τις συνθήκες εργασίας, συμπεριλαμβανομένων της ασφαλούς απασχόλησης, του χρόνου εργασίας, των επαρκών μισθών, του κοινωνικού διαλόγου, της ελευθερίας του συνεταιρίζεσθαι, της ύπαρξης συμβουλίων εργαζομένων, των συλλογικών διαπραγματεύσεων, συμπεριλαμβανομένης της αναλογίας των εργαζομένων που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις, των δικαιωμάτων ενημέρωσης, διαβούλευσης και συμμετοχής των εργαζομένων, της ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και ιδιωτικής ζωής, και της υγείας και ασφάλειας·
 - iii) τον σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, των θεμελιωδών ελευθεριών, των δημοκρατικών αρχών και των προτύπων που θεσπίζονται στον Διεθνή Χάρτη Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και σε άλλες βασικές συμβάσεις των Ηνωμένων Εθνών για τα ανθρώπινα δικαιώματα, μεταξύ δε άλλων στη Σύμβαση των Ηνωμένων Εθνών για τα δικαιώματα των ατόμων με αναπηρία, στη Διακήρυξη των Ηνωμένων Εθνών για τα δικαιώματα των αυτοχθόνων λαών, στη διακήρυξη της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και τα δικαιώματα εργασίας και στις θεμελιώδεις συμβάσεις της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας, στην Ευρωπαϊκή Σύμβαση για την προάσπιση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και των Θεμελιωδών Ελευθεριών, στον Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Χάρτη και στον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης·
- γ) προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σχετικά με τους ακόλουθους παράγοντες διακυβέρνησης:
 - i) τον ρόλο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της επιχείρησης σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας, της σύνθεσής τους, καθώς και της εμπειρογνώσιας και των δεξιοτήτων τους σε σχέση με την εκπλήρωση αυτού του ρόλου ή της πρόσβασης αυτών των οργάνων στην εν λόγω εμπειρογνώσια και τις εν λόγω δεξιότητες·
 - ii) τα κύρια χαρακτηριστικά των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης, σε σχέση με τη διαδικασία υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και λήψης αποφάσεων·

▼ B

- iii) την επαγγελματική δεοντολογία και την επιχειρηματική νοοτροπία, συμπεριλαμβανομένης της καταπολέμησης της διαφθοράς και της δωροδοκίας, της προστασίας των μαρτύρων δημοσίου συμφέροντος και της ευημερίας των ζώων·
 - iv) τις δραστηριότητες και δεσμεύσεις της επιχείρησης που αφορούν την άσκηση της πολιτικής επιρροής της, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων εκπροσώπησης συμφερόντων·
 - v) τη διαχείριση και την ποιότητα των σχέσεων με τους πελάτες, τους προμηθευτές και τις κοινότητες που επηρεάζονται από τις δραστηριότητες της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των πρακτικών πληρωμών, ιδίως σε ό,τι αφορά τις καθυστερημένες πληρωμές, σε μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις.
3. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας προσδιορίζουν τις μελλοντοστραφείς, αναδρομικές, ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες, κατά περίπτωση, που πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις.
4. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας λαμβάνουν υπόψη τις δυσκολίες που ενδέχεται να αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις κατά τη συλλογή πληροφοριών από παράγοντες σε ολόκληρη την αλυσίδα αξίας τους, ιδίως από όσους δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που ορίζονται στο άρθρο 19α ή 29α και από προμηθευτές σε αναδυόμενες αγορές και οικονομίες. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας προσδιορίζουν δημοσιοποιήσεις για τις αλυσίδες αξίας που είναι αναλογικές και συναφείς με τις ικανότητες και τα χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων στις αλυσίδες αξίας και την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων τους, ιδίως των επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας του άρθρου 19α ή 29α. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δεν θα προσδιορίζουν γνωστοποιήσεις που θα απαιτούν από τις επιχειρήσεις να λαμβάνουν πληροφορίες από μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις στην αλυσίδα αξίας τους, οι οποίες υπερβαίνουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούνται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 29γ.
- Το πρώτο εδάφιο δεν θίγει ενωσιακές απαιτήσεις για τη διεξαγωγή διαδικασίας δέουσας επιμέλειας από τις επιχειρήσεις.
5. Κατά την έκδοση κατ' εξουσιοδότηση πράξεων σύμφωνα με την παράγραφο 1, η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη κατά το μέγιστο δυνατό:
- α) τις εργασίες στο πλαίσιο παγκόσμιων πρωτοβουλιών καθορισμού προτύπων για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και τα υφιστάμενα πρότυπα και πλαίσια για τη λογιστική απεικόνιση του φυσικού κεφαλαίου και των αερίων του θερμοκηπίου, την υπεύθυνη επιχειρηματική συμπεριφορά, την εταιρική κοινωνική ευθύνη και τη βιώσιμη ανάπτυξη·
 - β) τις πληροφορίες που χρειάζονται οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές προκειμένου να συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις δημοσιοποίησης που υπέχουν βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 και των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδίδονται σύμφωνα με τον εν λόγω κανονισμό·

▼B

- γ) τα κριτήρια, τους δείκτες και τις μεθοδολογίες που καθορίζονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852, συμπεριλαμβανομένων των τεχνικών κριτηρίων ελέγχου που θεσπίζονται σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 και το άρθρο 15 παράγραφος 2 του εν λόγω κανονισμού, και τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων που ορίζονται στην κατ' εξουσιοδότηση πράξη που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 8 του εν λόγω κανονισμού·
- δ) τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ισχύουν για τους διαχειριστές δεικτών αναφοράς στη δήλωση δείκτη αναφοράς και στη μεθοδολογία του δείκτη αναφοράς και τα ελάχιστα πρότυπα για τη δημιουργία ενωσιακών δεικτών αναφοράς για την κλιματική μετάβαση και ευθυγραμμισμένων με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακών δεικτών αναφοράς, σύμφωνα με τους κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς (ΕΕ) 2020/1816 ⁽¹⁾, (ΕΕ) 2020/1817 ⁽²⁾ και (ΕΕ) 2020/1818 ⁽³⁾ της Επιτροπής·
- ε) τις δημοσιοποιήσεις οι οποίες προσδιορίζονται στις εκτελεστικές πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 434α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013·
- στ) τη σύσταση 2013/179/ΕΕ της Επιτροπής ⁽⁴⁾·
- ζ) την οδηγία 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁵⁾·
- η) τον κανονισμό (ΕΕ) 2021/1119·
- θ) τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1221/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁶⁾·
- ι) την οδηγία (ΕΕ) 2019/1937 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁷⁾.

*Άρθρο 29γ***Πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις**

1. Η Επιτροπή εκδίδει, έως τις 30 Ιουνίου 2024, κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, σύμφωνα με το άρθρο 49, για τη συμπλήρωση της παρούσας οδηγίας, για τη θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που είναι ανάλογα και συναφή με τις δυνατότητες και τα χαρακτηριστικά των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων και με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων τους. Τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας προσδιορίζουν, για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α), τις πληροφορίες που υποβάλλονται σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 6.

▼B

Οι απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων που καθορίζονται με τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο δεν τίθενται σε ισχύ πριν την πάροδο τεσσάρων μηνών από την έκδοσή τους από την Επιτροπή.

2. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις λαμβάνουν υπόψη τα κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 29β παράγραφοι 2 έως 5. Επιπλέον, προσδιορίζουν, στο μέτρο του δυνατού, τη δομή που πρέπει να χρησιμοποιείται για την παρουσίαση των εν λόγω πληροφοριών.

3. Η Επιτροπή, τουλάχιστον ανά τριετία μετά την ημερομηνία εφαρμογής τους, επανεξετάζει τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου, λαμβάνοντας υπόψη τις τεχνικές συμβουλές της EFRAG, και, όπου απαιτείται, τροποποιεί τις εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση πράξεις προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι σχετικές εξελίξεις, συμπεριλαμβανομένων των εξελίξεων σε σχέση με τα διεθνή πρότυπα.

- (1) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816 της Επιτροπής, της 17ης Ιουλίου 2020, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την εξήγηση, στη δήλωση δείκτη αναφοράς, του τρόπου με τον οποίο αντικατοπτρίζονται περιβαλλοντικοί, κοινωνικοί και σχετικοί με τη διακυβέρνηση παράγοντες σε κάθε δείκτη αναφοράς που παρέχεται και δημοσιεύεται (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 1).
- (2) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1817 της Επιτροπής, της 17ης Ιουλίου 2020, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά το ελάχιστο περιεχόμενο της εξήγησης του τρόπου με τον οποίο αντικατοπτρίζονται περιβαλλοντικοί, κοινωνικοί και σχετικοί με τη διακυβέρνηση παράγοντες στη μεθοδολογία του δείκτη αναφοράς (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 12).
- (3) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής, της 17ης Ιουλίου 2020, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ελάχιστα πρότυπα για ενωσιακούς δείκτες αναφοράς για την κλιματική μετάβαση και ευθυγραμμισμένους με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακούς δείκτες αναφοράς (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 17).
- (4) Σύσταση 2013/179/ΕΕ της Επιτροπής, της 9ης Απριλίου 2013, σχετικά με τη χρήση κοινών μεθόδων για τη μέτρηση και τη γνωστοποίηση των περιβαλλοντικών επιδόσεων κατά τον κύκλο ζωής των προϊόντων και των οργανισμών (ΕΕ L 124 της 4.5.2013, σ. 1).
- (5) Οδηγία 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Οκτωβρίου 2003, σχετικά με τη θέσπιση συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου εντός της Ένωσης και την τροποποίηση της οδηγίας 96/61/ΕΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 275 της 25.10.2003, σ. 32).
- (6) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1221/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, περί της εκούσιας συμμετοχής οργανισμών σε κοινοτικό σύστημα οικολογικής διαχείρισης και οικολογικού ελέγχου (EMAS) και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 761/2001 και των αποφάσεων της Επιτροπής 2001/681/ΕΚ και 2006/193/ΕΚ (ΕΕ L 342 της 22.12.2009, σ. 1).
- (7) Οδηγία (ΕΕ) 2019/1937 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2019, σχετικά με την προστασία των προσώπων που καταγγέλλουν παραβιάσεις του δικαίου της Ένωσης (ΕΕ L 305 της 26.11.2019, σ. 17).».



- 9) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο κεφάλαιο:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6β

ΕΝΙΑΙΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΜΟΡΦΟΤΥΠΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Άρθρο 29δ

Ενιαίος ηλεκτρονικός μορφότυπος αναφοράς

1. Οι επιχειρήσεις που υπόκεινται στις απαιτήσεις του άρθρου 19α της παρούσας οδηγίας καταρτίζουν την έκθεση διαχείρισής τους στον ηλεκτρονικό μορφότυπο υποβολής εκθέσεων που προσδιορίζεται στο άρθρο 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/815 (*) της Επιτροπής και επισημαίνουν την οικεία έκθεση βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων που προβλέπονται στο άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, σύμφωνα με τον ηλεκτρονικό μορφότυπο αναφοράς που προσδιορίζεται στον εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό.

2. Οι μητρικές επιχειρήσεις που υπόκεινται στις απαιτήσεις του άρθρου 29α καταρτίζουν την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισής τους στον ηλεκτρονικό μορφότυπο αναφοράς που προσδιορίζεται στο άρθρο 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/815 και επισημαίνουν την οικεία έκθεση βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων που προβλέπονται στο άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, σύμφωνα με τον ηλεκτρονικό μορφότυπο που προσδιορίζεται στον εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό.

(*) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2019/815 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2018, για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2004/109/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τον καθορισμό ενιαίου ηλεκτρονικού μορφότυπου αναφοράς (ΕΕ L 143 της 29.5.2019, σ. 1).».

- 10) Στο άρθρο 30 η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι επιχειρήσεις δημοσιεύουν εντός εύλογης περιόδου, που δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες μετά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, τις νόμιμα εγκεκριμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης, στον ηλεκτρονικό μορφότυπο αναφοράς που αναφέρεται στο άρθρο 29δ της παρούσας οδηγίας, κατά περίπτωση, καθώς και τις γνώμες και τη δήλωση που υποβάλλει ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο κατά το άρθρο 34 της παρούσας οδηγίας, όπως προβλέπεται από τη νομοθεσία κάθε κράτους μέλους σύμφωνα με το κεφάλαιο III του Τίτλου I της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*).

Τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν από τις επιχειρήσεις που υπόκεινται στα άρθρα 19α και 29α να καθιστούν την έκθεση διαχείρισης διαθέσιμη προς το κοινό στον ιστότοπό τους, δωρεάν. Όταν μια επιχείρηση δεν διαθέτει ιστότοπο, τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν από αυτή να καθιστά διαθέσιμο γραπτό αντίγραφο της έκθεσης διαχείρισής της κατόπιν αιτήματος.

▼ B

Σε περίπτωση που η γνώμη που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 στοιχείο αα) δεύτερο εδάφιο, παρέχεται από ανεξάρτητο πάροχο υπηρεσιών διασφάλισης, η γνώμη αυτή δημοσιεύεται μαζί με τα έγγραφα που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου.

Ωστόσο, τα κράτη μέλη μπορούν να απαλλάξουν τις επιχειρήσεις από την υποχρέωση δημοσίευσης της έκθεσης διαχείρισης, σε περίπτωση που είναι δυνατή η εύκολη απόκτηση αντιγράφου ολόκληρης της έκθεσης ή αποσπάσματος αυτής κατόπιν αίτησης με αντίτιμο που δεν υπερβαίνει το διοικητικό του κόστος.

Η απαλλαγή που προβλέπεται στο τέταρτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που υπάγονται στις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που ορίζονται στα άρθρα 19α και 29α.

(*) Οδηγία (ΕΕ) 2017/1132 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Ιουνίου 2017, σχετικά με ορισμένες πτυχές του εταιρικού δικαίου (ΕΕ L 169 της 30.6.2017, σ. 46).».

- 11) Στο άρθρο 33, η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Τα κράτη μέλη μεριμνούν ώστε τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων μιας επιχείρησης, που ενεργούν στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων που τους αναθέτει το εθνικό δίκαιο, να υπέχουν συλλογική ευθύνη για να εξασφαλίσουν ότι τα έγγραφα που παρατίθενται κατωτέρω έχουν καταρτιστεί και δημοσιοποιηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρούσας οδηγίας και, κατά περίπτωση, με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2019/815, με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρονται στο άρθρο 29β ή στο άρθρο 29γ της παρούσας οδηγίας, καθώς και με τις απαιτήσεις του άρθρου 29δ της παρούσας οδηγίας:

- α) οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, η έκθεση διαχείρισης και η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης όταν παρέχεται χωριστά· και
- β) οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης και η ενοποιημένη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης όταν παρέχεται χωριστά.».

- 12) Ο τίτλος του Κεφαλαίου 8 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Έλεγχος και διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας».

- 13) Το άρθρο 34 τροποποιείται ως εξής:

- α) στην παράγραφο 1, το δεύτερο εδάφιο τροποποιείται ως εξής:

- i) στο στοιχείο α), το σημείο ii) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ii) αν η έκθεση διαχείρισης έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις, εξαιρουμένων των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που καθορίζονται στο άρθρο 19α της παρούσας παραγράφου,»·

▼B

ii) παρεμβάλλεται το ακόλουθο στοιχείο:

«αα) κατά περίπτωση, διατυπώνουν γνώμη βάσει δέσμευσης παροχής περιορισμένης διασφάλισης όσον αφορά τη συμμόρφωση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας προς τις απαιτήσεις της παρούσας οδηγίας, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας προς τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν θεσπιστεί σύμφωνα με το άρθρο 29β ή το άρθρο 29γ, τη διαδικασία που εφαρμόζει η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, και τη συμμόρφωση προς την απαίτηση σήμανσης των πληροφοριών βιωσιμότητας σύμφωνα με το άρθρο 29δ, καθώς και όσον αφορά τη συμμόρφωση προς τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852.»·

β) η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Τα κράτη μέλη δύνανται να επιτρέπουν σε νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο πλην εκείνου ή εκείνων που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων να διατυπώνει τη γνώμη που αναφέρεται στην παράγραφο 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα).»·

γ) προστίθενται οι ακόλουθες παράγραφοι:

«4. Τα κράτη μέλη δύνανται να επιτρέπουν σε ανεξάρτητο πάροχο υπηρεσιών διασφάλισης που είναι εγκατεστημένος στο έδαφός τους να διατυπώνει τη γνώμη που αναφέρεται στην παράγραφο 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα), υπό τον όρο ότι ο εν λόγω ανεξάρτητος πάροχος υπηρεσιών διασφάλισης υπόκειται σε απαιτήσεις που είναι ισοδύναμες με τις απαιτήσεις που ορίζονται στην οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου(*) όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 22 της εν λόγω οδηγίας, ιδίως δε με τις απαιτήσεις όσον αφορά τα κάτωθι:

α) κατάρτιση και εξετάσεις, με τις οποίες διασφαλίζεται ότι οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης αποκτούν την αναγκαία εμπειρογνώσια όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·

β) συνεχής εκπαίδευση·

γ) συστήματα διασφάλισης ποιότητας·

δ) επαγγελματική δεοντολογία, ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα, εμπιστευτικότητα και επαγγελματικό απόρρητο·

ε) διορισμός και παύση·

στ) έρευνες και κυρώσεις·

▼ B

ζ) οργάνωση της εργασίας του ανεξάρτητου παρόχου υπηρεσιών διασφάλισης, ιδίως όσον αφορά τους επαρκείς πόρους και το προσωπικό καθώς και την τήρηση του μητρώου με τους λογαριασμούς των πελατών και των φακέλων· και

η) αναφορά παρατυπιών.

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι, όταν ένας ανεξάρτητος πάροχος υπηρεσιών διασφάλισης διατυπώνει τη γνώμη η οποία αναφέρεται στην παράγραφο 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα), η γνώμη αυτή καταρτίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 26α, 27α και 28α της οδηγίας 2006/43/EK, και ότι, κατά περίπτωση, η επιτροπή ελέγχου ή μια ειδική επιτροπή ανασκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του ανεξάρτητου παρόχου υπηρεσιών διασφάλισης σύμφωνα με το άρθρο 39 παράγραφος 6 στοιχείο ε) της οδηγίας 2006/43/EK.

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης που έχουν λάβει διαπίστευση πριν από την 1η Ιανουαρίου 2024 για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 765/2008, δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις κατάρτισης και εξέτασης που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο στοιχείο α) της παρούσας παραγράφου.

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης που συμμετέχουν σε διαδικασία διαπίστευσης η οποία βρίσκεται σε εξέλιξη την 1η Ιανουαρίου 2024 σύμφωνα με τις σχετικές εθνικές απαιτήσεις δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις κατάρτισης και εξέτασης που αναφέρονται στο στοιχείο α) του πρώτου εδαφίου όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, υπό την προϋπόθεση ότι ολοκληρώνουν τη διαδικασία αυτή έως την 1η Ιανουαρίου 2026.

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης που αναφέρονται στο τρίτο και τέταρτο εδάφιο αποκτούν τις αναγκαίες γνώσεις όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μέσω της απαίτησης συνεχούς εκπαίδευσης που αναφέρεται στο στοιχείο β) του πρώτου εδαφίου.

Εάν ένα κράτος μέλος αποφασίσει, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο, να επιτρέψει σε ανεξάρτητο πάροχο υπηρεσιών διασφάλισης να διατυπώσει τη γνώμη που αναφέρεται στην παράγραφο 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα), το αυτό επιτρέπει επίσης σε νόμιμο ελεγκτή διαφορετικό από εκείνον ή εκείνους που διενεργεί/διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 3.

5. Από τις 6 Ιανουαρίου 2027, ένα κράτος μέλος που έχει κάνει χρήση της δυνατότητας που προβλέπεται στην παράγραφο 4 (το “κράτος μέλος υποδοχής”) επιτρέπει σε ανεξάρτητο πάροχο υπηρεσιών διασφάλισης που είναι εγκατεστημένος σε κράτος μέλος άλλο από το κράτος μέλος υποδοχής (το “κράτος μέλος καταγωγής”) να διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

▼ B

Το κράτος μέλος καταγωγής είναι υπεύθυνο για την εποπτεία των ανεξάρτητων παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης που είναι εγκατεστημένοι στο έδαφός του, εκτός εάν το κράτος μέλος υποδοχής αποφασίσει να εποπτεύσει τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που διενεργείται από ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης στο έδαφός του.

Εάν το κράτος μέλος υποδοχής αποφασίσει να εποπτεύει τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που διενεργείται στο έδαφός του από ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης εγγεγραμμένους σε άλλο κράτος μέλος, το κράτος μέλος υποδοχής:

- α) δεν επιβάλλει αυστηρότερες απαιτήσεις ή ευθύνη στους εν λόγω ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης από εκείνες που απαιτεί η εθνική νομοθεσία για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τους ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης ή τους ελεγκτές που είναι εγκατεστημένοι στο εν λόγω κράτος μέλος υποδοχής· και
- β) ενημερώνει τα άλλα κράτη μέλη για την απόφασή του να εποπτεύει τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που διενεργούν ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης εγκατεστημένοι σε άλλα κράτη μέλη.

6. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι, εφόσον μια επιχείρηση υποχρεούται από το δίκαιο της Ένωσης να μεριμνά για την επαλήθευση στοιχείων της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από διαπιστευμένο ανεξάρτητο τρίτο μέρος, η έκθεση του διαπιστευμένου ανεξάρτητου τρίτου μέρους διατίθεται είτε ως παράρτημα της έκθεσης διαχείρισης είτε με άλλο δημόσια προσβάσιμο μέσο.

(*) Οδηγία 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 157 της 9.6.2006, σ. 87).».

14) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο κεφάλαιο:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9α

ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ

Άρθρο 40α

Εκθέσεις βιωσιμότητας όσον αφορά επιχειρήσεις τρίτων χωρών

1. Ένα κράτος μέλος απαιτεί από θυγατρική επιχείρηση εγκατεστημένη στο έδαφός του, της οποίας η τελική μητρική επιχείρηση διέπεται από το δίκαιο τρίτης χώρας, να δημοσιεύει και να καθιστά προσβάσιμη έκθεση βιωσιμότητας που καλύπτει τις πληροφορίες που ορίζονται στο άρθρο 29α παράγραφος 2 στοιχείο α) σημεία iii) έως ν), στοιχεία β) έως στ) και, κατά περίπτωση, στοιχείο η) σε επίπεδο ομίλου της εν λόγω τελικής μητρικής επιχείρησης τρίτης χώρας.

▼B

Το πρώτο εδάφιο εφαρμόζεται μόνο σε μεγάλες θυγατρικές επιχειρήσεις και σε μικρές και μεσαίες θυγατρικές επιχειρήσεις, εκτός από τις πολύ μικρές επιχειρήσεις, που είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1 στοιχείο α).

Ένα κράτος μέλος απαιτεί από υποκατάστημα που βρίσκεται στο έδαφός του και το οποίο αποτελεί υποκατάστημα επιχείρησης που διέπεται από το δίκαιο τρίτης χώρας, το οποίο είτε δεν ανήκει σε όμιλο είτε κατέχεται τελικά από επιχείρηση που έχει συσταθεί σύμφωνα με το δίκαιο τρίτης χώρας, να δημοσιεύει και να καθιστά προσβάσιμη έκθεση βιωσιμότητας που καλύπτει τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στο άρθρο 29α παράγραφος 2 στοιχείο α) σημεία iii) έως ν), στοιχεία β) έως στ) και, κατά περίπτωση, στοιχείο η) σε επίπεδο ομίλου ή, εάν δεν συντρέχει αυτή η περίπτωση, στο ατομικό επίπεδο της επιχείρησης τρίτης χώρας.

Ο κανόνας που αναφέρεται στο τρίτο εδάφιο εφαρμόζεται σε υποκατάστημα μόνο όταν η επιχείρηση τρίτης χώρας δεν διαθέτει θυγατρική επιχείρηση, όπως αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο, και όταν το υποκατάστημα πραγματοποίησε καθαρό κύκλο εργασιών άνω των 40 εκατομμυρίων EUR κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος.

Το πρώτο και το τρίτο εδάφιο εφαρμόζονται μόνο στις θυγατρικές επιχειρήσεις ή τα υποκαταστήματα που αναφέρονται στα εν λόγω εδάφια, όταν η επιχείρηση τρίτης χώρας, σε επίπεδο ομίλου της, ή, εάν δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση, στο ατομικό επίπεδο, πραγματοποίησε καθαρό κύκλο εργασιών άνω των 150 εκατομμυρίων EUR στην Ένωση για καθένα από τα δύο τελευταία διαδοχικά οικονομικά έτη.

Τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν από τις θυγατρικές επιχειρήσεις ή τα υποκαταστήματα που αναφέρονται στο πρώτο και τρίτο εδάφιο να τους διαβιβάζουν πληροφορίες σχετικά με τον καθαρό κύκλο εργασιών που πραγματοποιείται στο έδαφός τους και την Ένωση από τις επιχειρήσεις τρίτων χωρών.

2. Τα κράτη μέλη απαιτούν η έκθεση βιωσιμότητας που κοινοποιείται από τη θυγατρική επιχείρηση ή το υποκατάστημα που αναφέρεται στην παράγραφο 1 να καταρτίζεται σύμφωνα με τα πρότυπα που θεσπίζονται δυνάμει του άρθρου 40β.

Κατά παρέκκλιση από το πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, η έκθεση βιωσιμότητας που αναφέρεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου μπορεί να συντάσσεται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζονται δυνάμει του άρθρου 29β ή με τρόπο ισοδύναμο με τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, όπως καθορίζεται σύμφωνα με εκτελεστική πράξη για την ισοδυναμία των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που εκδίδεται δυνάμει του άρθρου 23 παράγραφος 4 τρίτο εδάφιο της οδηγίας 2004/109/EK.

Όταν οι πληροφορίες που απαιτούνται για την κατάρτιση της έκθεσης βιωσιμότητας που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου δεν είναι διαθέσιμες, η θυγατρική επιχείρηση ή το υποκατάστημα που αναφέρεται στην παράγραφο 1 ζητεί από την επιχείρηση τρίτης χώρας να τους παράσχει όλες τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους.

Σε περίπτωση που δεν παρέχονται όλες οι απαιτούμενες πληροφορίες, η θυγατρική επιχείρηση ή το υποκατάστημα που αναφέρεται στην παράγραφο 1 καταρτίζει, δημοσιεύει και καθιστά προσβάσιμη την έκθεση βιωσιμότητας που αναφέρεται στην παράγραφο 1, η οποία περιέχει όλες τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή του, τις οποίες έλαβε ή απέκτησε, και εκδίδει δήλωση στην οποία αναφέρεται ότι η επιχείρηση της τρίτης χώρας δεν κατέστησε διαθέσιμες τις απαραίτητες πληροφορίες.

▼B

3. Τα κράτη μέλη απαιτούν η έκθεση βιωσιμότητας που αναφέρεται στην παράγραφο 1 να δημοσιεύεται συνοδευόμενη από γνώμη διασφάλισης, η οποία διατυπώνεται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή επιχειρήσεις που έχουν εξουσιοδοτηθεί να γνωμοδοτούν επί της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο της επιχείρησης τρίτης χώρας ή κράτους μέλους.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση της τρίτης χώρας δεν παρέχει τη γνώμη διασφάλισης σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο, η θυγατρική επιχείρηση ή το υποκατάστημα εκδίδει δήλωση όπου αναφέρεται ότι η επιχείρηση της τρίτης χώρας δεν κατέστησε διαθέσιμη την αναγκαία γνώμη διασφάλισης.

4. Τα κράτη μέλη μπορούν να ενημερώνουν την Επιτροπή σε ετήσια βάση για τις θυγατρικές επιχειρήσεις ή τα υποκαταστήματα επιχειρήσεων τρίτων χωρών που τήρησαν την απαίτηση δημοσίευσης που ορίζεται στο άρθρο 40δ και για τις περιπτώσεις στις οποίες δημοσιεύθηκε έκθεση αλλά η θυγατρική επιχείρηση ή το υποκατάστημα ενήργησε σύμφωνα με την παράγραφο 2 τέταρτο εδάφιο του παρόντος άρθρου. Η Επιτροπή δημοσιοποιεί στον ιστότοπό της κατάλογο των επιχειρήσεων τρίτων χωρών που δημοσιεύουν έκθεση βιωσιμότητας.

*Άρθρο 40β***Πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις επιχειρήσεις τρίτων χωρών**

Η Επιτροπή εκδίδει έως τις 30 Ιουνίου 2024 κατ' εξουσιοδότηση πράξη σύμφωνα με το άρθρο 49 για τη συμπλήρωση της παρούσας οδηγίας, με σκοπό την πρόβλεψη προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για επιχειρήσεις τρίτων χωρών, τα οποία προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνονται στις εκθέσεις βιωσιμότητας που αναφέρονται στο άρθρο 40α.

*Άρθρο 40γ***Ευθύνη για την κατάρτιση, τη δημοσίευση και τη διάθεση προσβάσιμων εκθέσεων βιωσιμότητας όσον αφορά επιχειρήσεις τρίτων χωρών**

Τα κράτη μέλη προβλέπουν ότι τα υποκαταστήματα των επιχειρήσεων τρίτων χωρών είναι υπεύθυνα να διασφαλίζουν, στο μέτρο των γνώσεων και της δυνατότητάς τους, ότι η έκθεση βιωσιμότητάς τους καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 40α και ότι η εν λόγω έκθεση δημοσιεύεται και καθίσταται προσβάσιμη σύμφωνα με το άρθρο 40δ.

Τα κράτη μέλη προβλέπουν ότι τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων των θυγατρικών επιχειρήσεων που αναφέρονται στο άρθρο 40α έχουν συλλογική ευθύνη να διασφαλίζουν, στο μέτρο των γνώσεων και της δυνατότητάς τους, ότι η έκθεση βιωσιμότητάς τους καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 40α και ότι η εν λόγω έκθεση δημοσιεύεται και καθίσταται προσβάσιμη σύμφωνα με το άρθρο 40δ.

▼B*Άρθρο 40δ***Δημοσίευση**

1. Οι θυγατρικές επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα που αναφέρονται στο άρθρο 40α παράγραφος 1 της παρούσας οδηγίας δημοσιεύουν την έκθεση βιωσιμότητάς τους, μαζί με τη γνώμη αξιοπιστίας και, κατά περίπτωση, τη δήλωση που αναφέρεται στο άρθρο 40α παράγραφος 2 τέταρτο εδάφιο της παρούσας οδηγίας, εντός 12 μηνών από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού του οικονομικού έτους για το οποίο καταρτίζεται η έκθεση, όπως προβλέπεται από κάθε κράτος μέλος, σύμφωνα με τα άρθρα 14 έως 28 της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132 και, κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 36 της εν λόγω οδηγίας.

2. Όταν η έκθεση βιωσιμότητας, μαζί με τη γνώμη περί διασφάλισης και, κατά περίπτωση, με τη δήλωση που δημοσιεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, δεν καθίστανται δωρεάν προσβάσιμες στο κοινό στον δικτυακό τόπο του μητρώου που αναφέρεται στο άρθρο 16 της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132, τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι η έκθεση βιωσιμότητας, μαζί με τη γνώμη περί διασφάλισης και, κατά περίπτωση, με τη δήλωση που δημοσιεύουν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, καθίστανται προσβάσιμες στο κοινό σε τουλάχιστον μία από τις επίσημες γλώσσες της Ένωσης, δωρεάν, το αργότερο 12 μήνες μετά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού του οικονομικού έτους για το οποίο καταρτίζεται η έκθεση, στον δικτυακό τόπο της θυγατρικής επιχείρησης ή του υποκαταστήματος, όπως αναφέρεται στο άρθρο 40α παράγραφος 1 της παρούσας οδηγίας.».

- 15) Ο τίτλος του Κεφαλαίου 11 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ».

- 16) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:

*«Άρθρο 48θ***Μεταβατικές διατάξεις**

1. Έως τις 6 Ιανουαρίου 2030, τα κράτη μέλη επιτρέπουν σε θυγατρική επιχείρηση της Ένωσης, η οποία υπόκειται στο άρθρο 19α ή 29α και της οποίας η μητρική επιχείρηση δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους, να καταρτίσει ενοποιημένη έκθεση βιωσιμότητας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 29α, η οποία περιλαμβάνει όλες τις θυγατρικές επιχειρήσεις της εν λόγω μητρικής επιχείρησης στην Ένωση που υπόκειται στο άρθρο 19α ή 29α.

Έως τις 6 Ιανουαρίου 2030, τα κράτη μέλη επιτρέπουν να περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση βιωσιμότητας που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου οι δημοσιοποιήσεις που προβλέπονται στο άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, οι οποίες καλύπτουν τις δραστηριότητες που ασκούνται από όλες τις ενωσιακές θυγατρικές επιχειρήσεις της μητρικής επιχείρησης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου και υπόκεινται στο άρθρο 19α ή 29α της παρούσας οδηγίας.

▼B

2. Η ενωσιακή θυγατρική επιχείρηση που αναφέρεται στην παράγραφο 1 είναι μία από τις ενωσιακές θυγατρικές επιχειρήσεις του ομίλου που πραγματοποίησε τον μεγαλύτερο κύκλο εργασιών στην Ένωση σε τουλάχιστον ένα από τα προηγούμενα πέντε οικονομικά έτη, σε ενοποιημένη βάση, κατά περίπτωση.

3. Η ενοποιημένη έκθεση βιωσιμότητας που αναφέρεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου δημοσιεύεται σύμφωνα με το άρθρο 30.

4. Για τους σκοπούς της απαλλαγής που προβλέπεται στο άρθρο 19α παράγραφος 9 και στο άρθρο 29α παράγραφος 8, η υποβολή εκθέσεων σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου θεωρείται ότι αποτελεί υποβολή εκθέσεων από μητρική επιχείρηση σε επίπεδο ομίλου όσον αφορά τις επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση. Η υποβολή εκθέσεων σύμφωνα με την παράγραφο 1 δεύτερο εδάφιο του παρόντος άρθρου θεωρείται ότι πληροί τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 19α παράγραφος 9 δεύτερο εδάφιο στοιχείο γ) και στο άρθρο 29α παράγραφος 8 δεύτερο εδάφιο στοιχείο γ), αντίστοιχα.».

17) Το άρθρο 49 τροποποιείται ως εξής:

α) οι παράγραφοι 2 και 3 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Η εξουσία έκδοσης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 2, στο άρθρο 3 παράγραφος 13, στα άρθρα 29β, 29γ και 40β, και στο άρθρο 46 παράγραφος 2 ανατίθεται στην Επιτροπή για περίοδο πέντε ετών από τις 5 Ιανουαρίου 2023. Η Επιτροπή καταρτίζει έκθεση σχετικά με τις εξουσίες που της έχουν ανατεθεί το αργότερο εννέα μήνες πριν από τη λήξη της πενταετούς περιόδου. Η εξουσιοδότηση ανανεώνεται σιωπηρά για περιόδους ίδιας διάρκειας, εκτός αν το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ή το Συμβούλιο αντιταχθούν σε αυτή την ανανέωση το αργότερο τρεις μήνες πριν από τη λήξη της κάθε περιόδου.

3. Η εξουσιοδότηση που προβλέπεται στο άρθρο 1 παράγραφος 2, στο άρθρο 3 παράγραφος 13, στα άρθρα 29β, 29γ και 40β, και στο άρθρο 46 παράγραφος 2, είναι δυνατόν να ανακληθεί οποιαδήποτε χρονική στιγμή από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ή από το Συμβούλιο. Η απόφαση ανάκλησης περατώνει την εξουσιοδότηση που προσδιορίζεται στην εν λόγω απόφαση. Παράγει αποτελέσματα από την επομένη της ημέρας δημοσίευσης της απόφασης αυτής στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης* ή σε μεταγενέστερη ημερομηνία που προσδιορίζεται στην απόφαση. Δεν θίγει το κύρος των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που ισχύουν ήδη.».

β) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«3β. Κατά την έκδοση κατ' εξουσιοδότηση πράξεων σύμφωνα με τα άρθρα 29β και 29γ, η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη τις τεχνικές συμβουλές της EFRAG, υπό την προϋπόθεση ότι:

α) οι συμβουλές αυτές έχουν αναπτυχθεί με τη δέουσα διαδικασία, δημόσια εποπτεία και διαφάνεια, με εμπειρογνομosύνη και ισόρροπη συμμετοχή των σχετικών ενδιαφερόμενων μερών, και με επαρκή δημόσια χρηματοδότηση για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας τους, και βάσει προγράμματος εργασίας για το οποίο ζητήθηκε η γνώμη της Επιτροπής·

▼B

β) οι συμβουλές αυτές συνοδεύονται από αναλύσεις κόστους-οφέλους που περιλαμβάνουν αναλύσεις των επιπτώσεων των τεχνικών συμβουλών σε θέματα βιωσιμότητας·

γ) οι συμβουλές αυτές συνοδεύονται από επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο λαμβάνουν υπόψη τα στοιχεία που απαριθμούνται στο άρθρο 29β παράγραφος 5·

δ) η συμμετοχή στις εργασίες της EFRAG σε τεχνικό επίπεδο βασίζεται στην εμπειρογνωμοσύνη στην υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και δεν εξαρτάται από χρηματοδοτική συνεισφορά.

Τα στοιχεία α) και δ) δεν θίγουν τη συμμετοχή δημόσιων φορέων και εθνικών οργανισμών θέσπισης προτύπων στις τεχνικές εργασίες της EFRAG.

Τα έγγραφα που συνοδεύουν τις τεχνικές συμβουλές της EFRAG υποβάλλονται μαζί με τις εν λόγω τεχνικές συμβουλές.

Η Επιτροπή ζητεί από κοινού τη γνώμη της ομάδας εμπειρογνομόνων των κρατών μελών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση που αναφέρεται στο άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων που αναφέρεται στο άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 σχετικά με τα σχέδια κατ' εξουσιοδότηση πράξεων πριν από την έκδοσή τους, όπως αναφέρεται στα άρθρα 29β και 29γ της παρούσας οδηγίας.

Η Επιτροπή ζητεί τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA), της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών (EBA) και της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (EIOPA) σχετικά με τις τεχνικές συμβουλές που παρέχει η EFRAG, ιδίως όσον αφορά τη συνέπειά τους με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088 και τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εγκρίνονται σύμφωνα με τον εν λόγω κανονισμό. Η ESMA, η EBA και η EIOPA γνωμοδοτούν εντός δύο μηνών από την ημερομηνία παραλαβής του αιτήματος από την Επιτροπή.

Η Επιτροπή ζητεί επίσης τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Περιβάλλοντος, του Οργανισμού Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της Επιτροπής Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Ελεγκτών και της πλατφόρμας για τη βιώσιμη χρηματοδότηση, η οποία έχει συγκροτηθεί βάσει του άρθρου 20 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, σχετικά με τις τεχνικές συμβουλές που παρέχει η EFRAG πριν από την έκδοση των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που αναφέρονται στα άρθρα 29β και 29γ της παρούσας οδηγίας. Όταν ένα από τα ανωτέρω όργανα αποφασίζει να υποβάλει γνώμη, το πράττει εντός δύο μηνών από την ημερομηνία διαβούλευσης με την Επιτροπή.»

▼B

γ) η παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Οι κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 1 παράγραφος 2 ή του άρθρου 3 παράγραφος 13, των άρθρων 29β, 29γ ή 40β, ή του άρθρου 46 παράγραφος 2, τίθενται σε ισχύ μόνο εφόσον δεν προβληθεί καμία ένσταση είτε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο είτε από το Συμβούλιο, εντός προθεσμίας δύο μηνών από την κοινοποίηση της εν λόγω πράξης στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ή εάν, πριν από τη λήξη της περιόδου αυτής, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ενημερώσουν αμφότερα την Επιτροπή ότι δεν προτίθενται να προβάλουν αντιρρήσεις. Η προθεσμία αυτή παρατείνεται κατά δύο μήνες κατόπιν πρωτοβουλίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ή του Συμβουλίου.».

Άρθρο 2

Τροποποιήσεις της οδηγίας 2004/109/EK

Η οδηγία 2004/109/EK τροποποιείται ως εξής:

1) Στο άρθρο 2 παράγραφος 1, προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο:

«η) “υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας”: η υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 18 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*)·

(*) Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19).».

2) Το άρθρο 4 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 2, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) δηλώσεις των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τον εκδότη, των οποίων το ονοματεπώνυμο και η ιδιότητα δηλώνονται σαφώς, ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίστηκαν σύμφωνα με την ισχύουσα δέσμη λογιστικών προτύπων απεικονίζουν ειλικρινώς και επακριβώς τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσης του εκδότη καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, και ότι η έκθεση διαχείρισης απεικονίζει ορθά την εξέλιξη και τις επιδόσεις της επιχείρησης και τη θέση του εκδότη καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, μαζί με την περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν και, κατά περίπτωση, ότι καταρτίστηκε σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρονται στο άρθρο 29β της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και με τις προδιαγραφές που εγκρίνονται δυνάμει του άρθρου 8 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*).

(*) Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13).».

▼B

β) οι παράγραφοι 4 και 5 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«4. Οι οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται σύμφωνα με το άρθρο 34 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο και το άρθρο 34 παράγραφος 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.

Ο νόμιμος ελεγκτής διατυπώνει τη γνώμη και τη δήλωση σχετικά με την έκθεση διαχείρισης που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχεία α) και β) και στο άρθρο 34 παράγραφος 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.

Η έκθεση ελέγχου, η οποία αναφέρεται στο άρθρο 28 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*), υπογεγραμμένη από τον ή τους υπεύθυνους για την εκτέλεση των εργασιών που ορίζονται στο άρθρο 34 παράγραφοι 1 και 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, δημοσιοποιείται πλήρως, μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση.

Κατά περίπτωση, εκδίδεται γνώμη διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με το άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) και με το άρθρο 34 παράγραφοι 2 έως 5 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.

Η έκθεση διασφάλισης σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρεται στο άρθρο 28α της οδηγίας 2006/43/ΕΚ δημοσιοποιείται πλήρως, μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση.

5. Η έκθεση διαχείρισης καταρτίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 19, 19α και 20, και με το άρθρο 29δ παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, και περιλαμβάνει τις προδιαγραφές που εγκρίνονται δυνάμει του άρθρου 8 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, όταν καταρτίζεται από τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στις εν λόγω διατάξεις.

Εφόσον απαιτείται από τον εκδότη να καταρτίζει ενοποιημένους λογαριασμούς, η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης καταρτίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 29 και 29α και το άρθρο 29δ παράγραφος 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και περιλαμβάνει τις προδιαγραφές που εγκρίνονται δυνάμει του άρθρου 8 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, όταν καταρτίζεται από τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στις εν λόγω διατάξεις.

(*) Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 157 της 9.6.2006, σ. 87).».

3) Το άρθρο 23 παράγραφος 4 τροποποιείται ως εξής:

α) το τρίτο και το τέταρτο εδάφιο αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«Η Επιτροπή, σύμφωνα με τη διαδικασία στην οποία παραπέμπει το άρθρο 27 παράγραφος 2 της παρούσας οδηγίας, λαμβάνει τις αναγκαίες αποφάσεις περί της ισοδυναμίας των λογιστικών προτύπων, υπό τους όρους του άρθρου 30 παράγραφος 3 της παρούσας οδηγίας, και περί της ισοδυναμίας των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, όπως αναφέρονται στο άρθρο 29β της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, που χρησιμοποιούν οι εκδότες από τρίτες χώρες. Εάν η Επιτροπή αποφασίσει ότι τα λογιστικά πρότυπα ή τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας τρίτης χώρας δεν είναι ισοδύναμα, μπορεί να επιτρέψει στους ενδιαφερόμενους εκδότες να συνεχίσουν να χρησιμοποιούν αυτά τα πρότυπα για την ενδεδειγμένη μεταβατική περίοδο.

▼B

Στο πλαίσιο του τρίτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, η Επιτροπή καθορίζει επίσης, με κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδει, σύμφωνα με το άρθρο 27 παράγραφοι 2α, 2β και 2γ, και με την επιφύλαξη των όρων των άρθρων 27α και 27β, μέτρα με στόχο τη θέσπιση γενικών κριτηρίων ισοδυναμίας για λογιστικά πρότυπα και για πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σχετικά με εκδότες από περισσότερες από μία χώρες.»

β) προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Τα κριτήρια που χρησιμοποιεί η Επιτροπή κατά την αξιολόγηση της ισοδυναμίας των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που χρησιμοποιούνται από εκδότες τρίτων χωρών που αναφέρονται στο τρίτο εδάφιο διασφαλίζουν τουλάχιστον τα ακόλουθα:

α) ότι τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας απαιτούν από τις επιχειρήσεις να δημοσιοποιούν πληροφορίες για περιβαλλοντικούς, κοινωνικούς και σχετικούς με τη διακυβέρνηση παράγοντες·

β) ότι τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας απαιτούν από τις επιχειρήσεις να δημοσιοποιούν τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση των επιπτώσεών τους σε θέματα βιωσιμότητας, καθώς και τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση του τρόπου με τον οποίο τα θέματα βιωσιμότητας επηρεάζουν την ανάπτυξη, τις επιδόσεις και τη θέση τους.».

4) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 28δ

Κατευθυντήριες γραμμές της ESMA

Αφού ζητήσει τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Περιβάλλοντος και του Οργανισμού Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η ESMA εκδίδει κατευθυντήριες γραμμές, σύμφωνα με το άρθρο 16 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010, σχετικά με την εποπτεία της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εθνικές αρμόδιες αρχές.».

Άρθρο 3

Τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/43/ΕΚ

Η οδηγία 2006/43/ΕΚ τροποποιείται ως εξής:

1) Το άρθρο 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 1

Αντικείμενο

Η παρούσα οδηγία καθορίζει τους κανόνες σχετικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών και τη διασφάλιση της ετήσιας και της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.».

▼B

2) Το άρθρο 2 τροποποιείται ως εξής:

α) τα σημεία 2 έως 6 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

- «2. “νόμιμος ελεγκτής”: φυσικό πρόσωπο που έχει λάβει, σύμφωνα με την παρούσα οδηγία, άδεια από τις αρμόδιες αρχές κράτους μέλους να διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους και να εκτελεί, κατά περίπτωση, τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·
3. “ελεγκτικό γραφείο”: νομικό πρόσωπο ή οποιαδήποτε άλλη οντότητα, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, που έχει λάβει, σύμφωνα με την παρούσα οδηγία, άδεια από τις αρμόδιες αρχές κράτους μέλους να διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους και να εκτελεί, κατά περίπτωση, τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·
4. “ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας”: οντότητα, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, η οποία διενεργεί ελέγχους των ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή, κατά περίπτωση, τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μιας εταιρείας ιδρυθείσας σε τρίτη χώρα, εκτός οντότητας που έχει εγγραφεί ως ελεγκτικό γραφείο σε οποιοδήποτε κράτος μέλος κατόπιν χορήγησης άδειας σύμφωνα με το άρθρο 3·
5. “ελεγκτής τρίτης χώρας”: φυσικό πρόσωπο το οποίο διενεργεί ελέγχους των ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή, κατά περίπτωση, τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μιας εταιρείας ιδρυθείσας σε τρίτη χώρα, εκτός προσώπου που έχει εγγραφεί ως νόμιμος ελεγκτής σε οποιοδήποτε κράτος μέλος κατόπιν χορήγησης άδειας σύμφωνα με τα άρθρα 3 και 44·
6. “ελεγκτής ομίλου”: νόμιμος ελεγκτής (νόμιμοι ελεγκτές) ή ελεγκτικό γραφείο (ελεγκτικά γραφεία) που διενεργεί(-ούν) τον υποχρεωτικό έλεγχο των ενοποιημένων λογαριασμών ή, κατά περίπτωση, τη διασφάλιση της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·

β) παρεμβάλλεται το ακόλουθο στοιχείο:

«16α. “κύριος(-οι) εταίρος(-οι) βιωσιμότητας”:

- α) ο νόμιμος ελεγκτής (οι νόμιμοι ελεγκτές) που έχει(-ουν) οριστεί από ελεγκτικό γραφείο για συγκεκριμένη δέσμευση παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ως πρωτίστως υπεύθυνος(-οι) για τη διενέργεια της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για λογαριασμό του ελεγκτικού γραφείου· ή

▼ B

β) στην περίπτωση διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τουλάχιστον ο νόμιμος ελεγκτής (οι νόμιμοι ελεγκτές) που έχει(-ουν) οριστεί από ελεγκτικό γραφείο ως πρωτίστως υπεύθυνος(-οι) για τη διενέργεια της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας στο επίπεδο του ομίλου και ο νόμιμος ελεγκτής (οι νόμιμοι ελεγκτές) που έχει(-ουν) οριστεί ως πρωτίστως υπεύθυνος(-οι) στο επίπεδο των σημαντικών θυγατρικών· ή

γ) ο νόμιμος ελεγκτής (οι νόμιμοι ελεγκτές) που υπογράφει(-ουν) την έκθεση διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων δημοσιότητας η οποία αναφέρεται στο άρθρο 28α·»

γ) προστίθενται τα ακόλουθα σημεία:

«21. “υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας”: η υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 18 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·

22. “διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας”: η εκτέλεση διαδικασιών που έχουν ως αποτέλεσμα τη γνώμη που διατυπώνει ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με το άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) και το άρθρο 34 παράγραφος 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·

23. “ανεξάρτητος πάροχος υπηρεσιών διασφάλισης”: οργανισμός αξιολόγησης της συμμόρφωσης που είναι διαπιστευμένος, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 765/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*), για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα αξιολόγησης της συμμόρφωσης που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.

(*) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 765/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Ιουλίου 2008, για τον καθορισμό των απαιτήσεων διαπίστευσης και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 339/93 (ΕΕ L 218 της 13.8.2008, σ. 30).».

3) Το άρθρο 6 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 6

Τίτλοι σπουδών

1. Με την επιφύλαξη του άρθρου 11, ένα φυσικό πρόσωπο μπορεί να λάβει άδεια να διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους μόνον εάν, αφού φτάσει στο επίπεδο εισαγωγής στο πανεπιστήμιο ή σε ισοδύναμο επίπεδο, ακολουθήσει πρόγραμμα θεωρητικής διδασκαλίας, πραγματοποιήσει πρακτική άσκηση και επιτύχει σε εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας επιπέδου τέλους πανεπιστημιακών σπουδών ή ισοδύναμου επιπέδου, τις οποίες διοργανώνει ή αναγνωρίζει το οικείο κράτος μέλος.

▼B

2. Ένα φυσικό πρόσωπο μπορεί, εκτός από την άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, να λάβει άδεια να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας όταν πληρούνται οι πρόσθετες ειδικές απαιτήσεις του άρθρου 7 παράγραφος 2, του άρθρου 8 παράγραφος 3, του άρθρου 10 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο και του άρθρου 14 παράγραφος 2 τέταρτο εδάφιο της παρούσας οδηγίας.

3. Οι αρμόδιες αρχές που αναφέρονται στο άρθρο 32 συνεργάζονται μεταξύ τους προκειμένου να επιτύχουν σύγκλιση των απαιτήσεων που προβλέπονται στο παρόν άρθρο. Όταν συμμετέχουν σε αυτήν τη συνεργασία, οι εν λόγω αρμόδιες αρχές λαμβάνουν υπόψη τους τις εξελίξεις στην ελεγκτική και στο επάγγελμα του ελεγκτή και, ειδικότερα, τη σύγκλιση που έχει ήδη επιτευχθεί από το επάγγελμα. Συνεργάζονται με την Επιτροπή Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Ελεγκτών (ΕΕΦΕΕ) και τις αρμόδιες αρχές που αναφέρονται στο άρθρο 20 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 στον βαθμό που η σύγκλιση αυτή συνδέεται με τον υποχρεωτικό έλεγχο και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.».

- 4) Το άρθρο 7 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 7

Εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας

1. Οι εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας κατά το άρθρο 6 εγγυώνται το απαραίτητο επίπεδο θεωρητικών γνώσεων σε θέματα νόμιμου ελέγχου και την ικανότητα πρακτικής εφαρμογής τους. Μέρος τουλάχιστον αυτών των εξετάσεων γίνεται γραπτώς.

2. Προκειμένου ο νόμιμος ελεγκτής να λάβει άδεια να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, οι εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας κατά το άρθρο δεγγυώνται το απαραίτητο επίπεδο θεωρητικών γνώσεων σε θέματα διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και την ικανότητα πρακτικής εφαρμογής τους. Μέρος τουλάχιστον αυτών των εξετάσεων γίνεται γραπτώς.».

- 5) Στο άρθρο 8 προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«3. Προκειμένου ο νόμιμος ελεγκτής να λάβει άδεια να διενεργεί επίσης τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ο έλεγχος θεωρητικών γνώσεων που αναφέρεται στην παράγραφο 1 καλύπτει επίσης τουλάχιστον τα ακόλουθα θέματα:

α) νομικές απαιτήσεις και πρότυπα για τις προπαρασκευαστικές εργασίες της ετήσιας και της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·

β) ανάλυση βιωσιμότητας·

▼ B

- γ) διαδικασίες δέουσας επιμέλειας για θέματα βιωσιμότητας·
- δ) νομικές απαιτήσεις και πρότυπα διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρονται στο άρθρο 26α.».
- 6) Στο άρθρο 10 παράγραφος 1 προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:
- «Προκειμένου ο νόμιμος ελεγκτής ή ο ασκούμενος να λάβει άδεια να διενεργεί επίσης τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τουλάχιστον οκτώ μήνες της πρακτικής άσκησης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο αφορούν τη διασφάλιση της ετήσιας και της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή άλλες υπηρεσίες που αφορούν τη βιωσιμότητα.».
- 7) Το άρθρο 12 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

*«Άρθρο 12***Συνδυασμός πρακτικής άσκησης και θεωρητικής διδασκαλίας**

1. Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέψουν ότι περίοδοι θεωρητικής διδασκαλίας στα θέματα που αναφέρονται στο άρθρο 8 παράγραφοι 1 και 2 συνυπολογίζονται στις περιόδους επαγγελματικής δραστηριότητας που αναφέρονται στο άρθρο 11, εφόσον η διδασκαλία αυτή έχει επικυρωθεί με εξετάσεις που αναγνωρίζονται από το κράτος μέλος. Η διδασκαλία διαρκεί ένα έτος τουλάχιστον και δεν μπορεί να μειώσει την περίοδο επαγγελματικής δραστηριότητας κατά περισσότερο από τέσσερα έτη.
 2. Η περίοδος επαγγελματικής δραστηριότητας και πρακτικής άσκησης δεν είναι μικρότερη από τη διάρκεια του προγράμματος θεωρητικής διδασκαλίας μαζί με την πρακτική άσκηση που απαιτούνται δυνάμει του άρθρου 10 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο.».
- 8) Στο άρθρο 14 παράγραφος 2 προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:
- «Προκειμένου ο νόμιμος ελεγκτής να λάβει άδεια να διενεργεί επίσης τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, η δοκιμασία επάρκειας που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο καλύπτει την επάρκεια γνώσεων του νόμιμου ελεγκτή όσον αφορά τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις του κράτους μέλους υποδοχής, εφόσον οι γνώσεις αυτές άπτονται της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.».
- 9) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:

*«Άρθρο 14α***Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν λάβει άδεια ή έχουν αναγνωριστεί πριν από την 1η Ιανουαρίου 2024 και πρόσωπα που υποβάλλονται σε διαδικασία αδειοδότησης νόμιμων ελεγκτών η οποία βρίσκεται σε εξέλιξη την 1η Ιανουαρίου 2024**

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι νόμιμοι ελεγκτές που έχουν λάβει άδεια ή έχουν αναγνωριστεί για να διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους πριν από την 1η Ιανουαρίου 2024 δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις του άρθρου 7 παράγραφος 2, του άρθρου 8 παράγραφος 3, του άρθρου 10 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο, και του άρθρου 14 παράγραφος 2 τέταρτο εδάφιο.

▼ B

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι τα πρόσωπα τα οποία την 1η Ιανουαρίου 2024 βρίσκονται στη διαδικασία αδειοδότησης που προβλέπεται στα άρθρα 6 έως 14 δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις του άρθρου 7 παράγραφος 2, του άρθρου 8 παράγραφος 3, του άρθρου 10 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο και του άρθρου 14 παράγραφος 2 τέταρτο εδάφιο, υπό την προϋπόθεση ότι θα ολοκληρώσουν τη διαδικασία έως την 1^η Ιανουαρίου 2026.

Τα κράτη μέλη μεριμνούν ώστε οι νόμιμοι ελεγκτές που έχουν λάβει άδεια πριν από την 1η Ιανουαρίου 2026 και επιθυμούν να διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας να αποκτούν τις αναγκαίες γνώσεις σε θέματα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων που απαριθμούνται στο άρθρο 8 παράγραφος 3, μέσω της συνεχούς εκπαίδευσης που αναφέρεται στο άρθρο 13.».

10) Το άρθρο 16 τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Όσον αφορά τους νόμιμους ελεγκτές, το δημόσιο μητρώο περιέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) όνομα, διεύθυνση και αριθμό καταχώρισης·

β) κατά περίπτωση, όνομα, διεύθυνση, διεύθυνση δικτυακού τόπου και αριθμό καταχώρισης του ελεγκτικού γραφείου στο οποίο απασχολείται ο νόμιμος ελεγκτής ή με το οποίο είναι συνδεδεμένος ως εταίρος ή με άλλο τρόπο·

γ) κατά πόσον ο νόμιμος ελεγκτής έχει λάβει άδεια να διενεργεί επίσης τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·

δ) κάθε άλλη καταχώριση (καταχωρίσεις) νόμιμου ελεγκτή στις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών μελών και ελεγκτή τρίτων χωρών, συμπεριλαμβανομένου του ονόματος (των ονομάτων) της αρχής (των αρχών) εγγραφής στο μητρώο και, κατά περίπτωση, του αριθμού (των αριθμών) καταχώρισης, καθώς και ένδειξη του αν η καταχώριση αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο, τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή και τα δύο.»·

β) στην παράγραφο 2, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Το μητρώο αναφέρει κατά πόσον οι ελεγκτές τρίτης χώρας που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο έχουν καταχωριστεί για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή και των δύο.».

11) Το άρθρο 17 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, το στοιχείο ε) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ε) όνομα και αριθμό καταχώρισης όλων των νόμιμων ελεγκτών που απασχολούνται από το ελεγκτικό γραφείο ή συνδέονται με αυτό ως εταίροι ή με άλλο τρόπο, καθώς και ένδειξη του κατά πόσον έχουν λάβει άδεια να διενεργούν επίσης τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας»·

▼B

β) στην παράγραφο 1, το στοιχείο θ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«θ) κάθε άλλη εγγραφή (εγγραφές) στο μητρώο ως ελεγκτικό γραφείο στις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών μελών και ως ελεγκτική οντότητα σε τρίτες χώρες, συμπεριλαμβανομένου του ονόματος (των ονομάτων) της αρχής (των αρχών) εγγραφής στο μητρώο και, κατά περίπτωση, του αριθμού (των αριθμών) εγγραφής, καθώς και ένδειξη του αν η εγγραφή αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο, τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή και τα δύο.»

γ) στην παράγραφο 2, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Το μητρώο αναφέρει ποιες ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο έχουν εγγραφεί για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή και των δύο.»

12) Το άρθρο 24β τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι, όταν ο υποχρεωτικός έλεγχος διενεργείται από ελεγκτικό γραφείο, το εν λόγω ελεγκτικό γραφείο ορίζει τουλάχιστον έναν κύριο εταίρο ελέγχου. Το ελεγκτικό γραφείο παρέχει στον ή στους κύριους εταίρους ελέγχου επαρκείς πόρους και προσωπικό με την επάρκεια και τις ικανότητες που απαιτούνται για την εκτέλεση των καθηκόντων τους κατά τον δέοντα τρόπο.

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι, όταν η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας διενεργείται από ελεγκτικό γραφείο, το εν λόγω ελεγκτικό γραφείο ορίζει τουλάχιστον έναν κύριο εταίρο βιωσιμότητας, ο οποίος μπορεί να είναι ο κύριος εταίρος ελέγχου ή ένας από τους κύριους εταίρους ελέγχου. Το ελεγκτικό γραφείο παρέχει στον ή στους κύριους εταίρους ελέγχου επαρκείς πόρους και προσωπικό με την επάρκεια και τις ικανότητες που απαιτούνται για την εκτέλεση των καθηκόντων του/τους κατά τον δέοντα τρόπο.

Η διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου και της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, η ανεξαρτησία και η επάρκεια αποτελούν τα κύρια κριτήρια όταν το ελεγκτικό γραφείο επιλέγει τον κύριο εταίρο/τους κύριους εταίρους ελέγχου και, κατά περίπτωση, τον κύριο εταίρο/τους κύριους εταίρους βιωσιμότητας που θα διοριστούν.

Οι κύριοι εταίροι ελέγχου συμμετέχουν ενεργά στη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου. Οι κύριοι εταίροι βιωσιμότητας συμμετέχουν ενεργά στη διενέργεια της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»

β) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«2α. Κατά τη διενέργεια της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ο νόμιμος ελεγκτής αφιερώνει επαρκή χρόνο στην εργασία και κατανέμει επαρκείς πόρους που θα τον διευκολύνουν να εκτελέσει δεόντως τα καθήκοντά του.»

▼B

γ) στην παράγραφο 4, τα στοιχεία β) και γ) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) στην περίπτωση ελεγκτικού γραφείου, το όνομα (τα ονόματα) του κύριου εταίρου (των κύριων εταίρων) ελέγχου και, κατά περίπτωση, το όνομα (τα ονόματα) του κύριου εταίρου (των κύριων εταίρων) βιωσιμότητας·

γ) τις αμοιβές που χρεώθηκαν για τον υποχρεωτικό έλεγχο, τις αμοιβές που χρεώθηκαν για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και τις αμοιβές που χρεώθηκαν για άλλες υπηρεσίες σε οποιαδήποτε οικονομική χρήση.»·

δ) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«5α. Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο καταρτίζει φάκελο διασφάλισης για κάθε δέσμευση παροχής διασφάλισης όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.

Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο τεκμηριώνει τουλάχιστον τα δεδομένα που καταγράφονται σύμφωνα με το άρθρο 22β όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο διατηρεί οποιαδήποτε άλλα δεδομένα και έγγραφα που έχουν σημασία για την υποστήριξη της έκθεσης διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας η οποία αναφέρεται στο άρθρο 28α και για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με την παρούσα οδηγία και άλλες ισχύουσες νομικές απαιτήσεις όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Ο φάκελος διασφάλισης κλείνει εντός 60 ημερών το αργότερο από την ημερομηνία υπογραφής της έκθεσης διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων δημοσιότητας που αναφέρεται στο άρθρο 28α.

Όταν ο ίδιος νόμιμος ελεγκτής διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ο φάκελος διασφάλισης μπορεί να περιλαμβάνεται στον φάκελο ελέγχου.»·

ε) η παράγραφος 6 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο τηρεί αρχείο οποιωνδήποτε καταγγελιών υποβλήθηκαν γραπτώς σχετικά με την εκτέλεση των υποχρεωτικών ελέγχων που έχουν διενεργηθεί και σχετικά με την εκτέλεση των δεσμεύσεων παροχής διασφάλισης όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας που έχει διενεργηθεί.»·

▼ B

13) Το άρθρο 25 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 25

Αμοιβές ελέγχου και διασφάλισης

Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι υπάρχουν κατάλληλοι κανόνες που εγγυώνται ότι η αμοιβή για τον υποχρεωτικό έλεγχο και για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας:

α) δεν επηρεάζεται ούτε προσδιορίζεται από την παροχή συμπληρωματικών υπηρεσιών στην οντότητα που υπόκειται στον υποχρεωτικό έλεγχο ή στη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας» και

β) δεν μπορεί να βασίζεται σε κανενός είδους αίρεση.».

14) Παρεμβάλλονται τα ακόλουθα άρθρα:

«Άρθρο 25β

Επαγγελματική δεοντολογία, ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα, εμπιστευτικότητα και επαγγελματικό απόρρητο όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

Οι απαιτήσεις των άρθρων 21 έως 24α όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων ισχύουν, τηρουμένων των αναλογιών, για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Άρθρο 25γ

Απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε περιπτώσεις που ο νόμιμος ελεγκτής διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μιας οντότητας δημοσίου συμφέροντος

1. Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο που διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μιας οντότητας δημοσίου συμφέροντος, ή οποιοδήποτε μέλος του δικτύου στο οποίο ανήκει ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο, δεν δύναται να παρέχει άμεσα ή έμμεσα στην οντότητα δημοσίου συμφέροντος που υπόκειται στη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, στη μητρική της επιχείρηση ή στις ελεγχόμενες από εκείνη επιχειρήσεις της εντός της Ένωσης τις απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχεία β και γ) και στοιχεία ε) έως ια) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 κατά:

α) το διάστημα ανάμεσα στην έναρξη της περιόδου που υπόκειται στη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και την έκδοση της έκθεσης διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων δημοσιότητας και

▼ B

β) το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος από την περίοδο που αναφέρεται στο στοιχείο α) της παρούσας παραγράφου σε σχέση με τις υπηρεσίες που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

2. Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο που διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και, σε περίπτωση που ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο ανήκουν σε δίκτυο, κάθε μέλος αυτού του δικτύου, μπορεί να παράσχει στην οντότητα δημοσίου συμφέροντος που αποτελεί το αντικείμενο της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, στη μητρική της επιχείρηση ή στις ελεγχόμενες από εκείνη επιχειρήσεις της μη ελεγκτικές υπηρεσίες πλην των απαγορευμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, ή, κατά περίπτωση, τις απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 ή τις υπηρεσίες που θεωρούνται από τα κράτη μέλη ότι συνιστούν απειλή για την ανεξαρτησία, που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, με την επιφύλαξη της έγκρισης της επιτροπής ελέγχου, αφού αυτή αξιολογήσει δεόντως τις απειλές για την ανεξαρτησία και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται σύμφωνα με το άρθρο 22β της παρούσας οδηγίας.

3. Όταν ένα μέλος δικτύου στο οποίο ανήκει ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο που διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας οντότητας δημοσίου συμφέροντος παρέχει τις αναφερόμενες στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε μια επιχείρηση συσταθείσα σε τρίτη χώρα, η οποία ελέγχεται από την οντότητα δημοσίου συμφέροντος που υποβάλλεται σε διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ο οικείος νόμιμος ελεγκτής ή το οικείο ελεγκτικό γραφείο αξιολογεί εάν η ανεξαρτησία του μπορεί να υπονομευθεί από την εν λόγω παροχή υπηρεσιών από το μέλος του δικτύου.

Εάν θίγεται η ανεξαρτησία του, ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο εφαρμόζει διασφαλίσεις, ώστε να περιορίσει τις απειλές που δημιουργούνται από την παροχή απαγορευμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου σε τρίτη χώρα. Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο μπορεί να συνεχίσει να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της οντότητας δημοσίου συμφέροντος μόνο εάν μπορεί να αιτιολογήσει, σύμφωνα με το άρθρο 22β, ότι η παροχή τέτοιων υπηρεσιών δεν επηρεάζει την επαγγελματική κρίση του και την έκθεση διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.

*Άρθρο 25δ***Παρατυπίες**

Το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 εφαρμόζεται, τηρουμένων των αναλογιών, σε νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από οντότητα δημοσίου συμφέροντος.».

▼ B

15) Προστίθεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 26α

Πρότυπα διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

1. Τα κράτη μέλη απαιτούν από τους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία να διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με τα πρότυπα διασφάλισης που υιοθετεί η Επιτροπή με τη διαδικασία της παραγράφου 3.

2. Τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόζουν εθνικά πρότυπα, διαδικασίες ή απαιτήσεις διασφάλισης, εφόσον η Επιτροπή δεν έχει υιοθετήσει πρότυπο διασφάλισης που να καλύπτει το ίδιο αντικείμενο.

Τα κράτη μέλη κοινοποιούν στην Επιτροπή τα εθνικά πρότυπα, διαδικασίες ή απαιτήσεις διασφάλισης τουλάχιστον τρεις μήνες πριν από την έναρξη ισχύος τους.

3. Η Επιτροπή θεσπίζει, το αργότερο την 1η Οκτωβρίου 2026, κατ' εξουσιοδότηση πράξεις σύμφωνα με το άρθρο 48α για τη συμπλήρωση της παρούσας οδηγίας ώστε να προβλέπονται πρότυπα περιορισμένης διασφάλισης για τον καθορισμό των διαδικασιών που πρέπει να εφαρμόζει/-ζουν ο ελεγκτής/οι ελεγκτές και το ελεγκτικό γραφείο/τα ελεγκτικά γραφεία, προκειμένου να εξαγάγει/-γουν τα συμπεράσματά του/τους σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού της ελεγκτικής αποστολής και της εξέτασης και αντιμετώπισης των κινδύνων, καθώς και του είδους των συμπερασμάτων που πρέπει να συμπεριληφθούν στην έκθεση διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας ή, κατά περίπτωση, στην έκθεση ελέγχου.

Η Επιτροπή εκδίδει, το αργότερο έως την 1η Οκτωβρίου 2028, κατ' εξουσιοδότηση πράξεις σύμφωνα με το άρθρο 48α για την συμπλήρωση της παρούσας οδηγίας, ώστε να προβλέπονται πρότυπα εύλογης διασφάλισης, κατόπιν αξιολόγησης για να διαπιστωθεί αν είναι εφικτή η εύλογη διασφάλιση για τους ελεγκτές και για τις επιχειρήσεις. Λαμβανομένων υπόψη των αποτελεσμάτων της εν λόγω αξιολόγησης και εφόσον εξ αυτής κρίνεται σκόπιμο, οι εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση πράξεις προσδιορίζουν την ημερομηνία από την οποία η γνώμη που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) πρέπει να βασίζεται σε δέσμευση παροχής εύλογης διασφάλισης που εδράζεται στα εν λόγω πρότυπα εύλογης διασφάλισης.

Η Επιτροπή μπορεί να εκδώσει τα πρότυπα διασφάλισης που αναφέρονται στο πρώτο και δεύτερο εδάφιο μόνο εάν:

α) καταρτίζονται με κατάλληλες διαδικασίες, με δημόσια εποπτεία και διαφάνεια·

▼ B

β) συνεισφέρουν σε υψηλό επίπεδο αξιοπιστίας και ποιότητας της ετήσιας ή της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας· και

γ) προάγουν το δημόσιο συμφέρον της Ένωσης.».

16) Προστίθεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 27α

Διασφάλιση της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

1. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι, σε περίπτωση δεσμεύσεων παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ενός ομίλου επιχειρήσεων:

α) όσον αφορά την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, ο ελεγκτής του ομίλου φέρει την πλήρη ευθύνη για την έκθεση διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρεται στο άρθρο 28α·

β) ο ελεγκτής του ομίλου αξιολογεί το έργο διασφάλισης που επιτέλεσε/-σαν τυχόν ανεξάρτητος πάροχος/ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης, ελεγκτής/ελεγκτές ή νόμιμος ελεγκτής/νόμιμοι ελεγκτές τρίτης χώρας, ελεγκτική οντότητα/ελεγκτικές οντότητες ή ελεγκτικό γραφείο/ελεγκτικά γραφεία τρίτης χώρας, για τους σκοπούς της διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και καταγράφει το είδος, τη χρονική στιγμή και την έκταση του έργου που επιτέλεσαν οι εν λόγω ελεγκτές, συμπεριλαμβανομένης κατά περίπτωση, της ανασκόπησης από τον ελεγκτή του ομίλου σχετικών τμημάτων των εγγράφων της διασφάλισης των εν λόγω ελεγκτών· και

γ) ο ελεγκτής του ομίλου προβαίνει σε ανασκόπηση του έργου διασφάλισης που επιτέλεσε(-σαν) ανεξάρτητος πάροχος/ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης, ελεγκτής/ελεγκτές ή νόμιμος ελεγκτής, νόμιμοι ελεγκτές τρίτης χώρας, ελεγκτική οντότητα/ελεγκτικές οντότητες ή ελεγκτικό γραφείο/ελεγκτικά γραφεία τρίτης χώρας για τους σκοπούς της διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας του ομίλου και καταγράφει το εν λόγω έργο.

Τα αποδεικτικά έγγραφα που διατηρεί ο ελεγκτής του ομίλου επιτρέπουν στη σχετική αρμόδια αρχή να προβαίνει σε ανασκόπηση του έργου του ελεγκτή του ομίλου.

Για τους σκοπούς του στοιχείου γ) του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, ο ελεγκτής του ομίλου ζητεί τη συμφωνία του ανεξάρτητου παρόχου/των ανεξάρτητων παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης, του ελεγκτή/των ελεγκτών ή του νόμιμου ελεγκτή/των νόμιμων ελεγκτών τρίτης χώρας, της ελεγκτικής οντότητας/των ελεγκτικών οντοτήτων ή του ελεγκτικού γραφείου/των ελεγκτικών γραφείων τρίτης χώρας για τη διαβίβαση των σχετικών αποδεικτικών εγγράφων κατά την εκτέλεση της δέσμευσης παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ως προϋπόθεση για να μπορεί ο ελεγκτής του ομίλου να βασίζεται στο έργο του/των εν λόγω ανεξάρτητου παρόχου/ανεξάρτητων παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης, ελεγκτή/ελεγκτών ή νόμιμου ελεγκτή/νόμιμων ελεγκτών τρίτης χώρας, ελεγκτικής οντότητας/ελεγκτικών οντοτήτων ή ελεγκτικού γραφείου/ελεγκτικών γραφείων τρίτης χώρας.

2. Όταν ο ελεγκτής του ομίλου δεν είναι σε θέση να συμμορφωθεί με την παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ), λαμβάνει κατάλληλα μέτρα και ενημερώνει τη σχετική αρμόδια αρχή.

▼B

Τα εν λόγω μέτρα, κατά περίπτωση, περιλαμβάνουν την εκτέλεση πρόσθετων εργασιών διασφάλισης στη συναφή θυγατρική, είτε άμεσα είτε με ανάθεση των εν λόγω εργασιών σε τρίτους.

3. Εάν ο ελεγκτής του ομίλου υπόκειται σε επιθεώρηση διασφάλισης της ποιότητας ή σε έρευνα σχετικά με τη διασφάλιση της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ενός ομίλου επιχειρήσεων, ο ελεγκτής του ομίλου, εφόσον του ζητηθεί, καθιστά διαθέσιμα στην αρμόδια αρχή τα σχετικά αποδεικτικά έγγραφα που διατηρεί όσον αφορά το έργο διασφάλισης που έχει/-ουν επιτελέσει ο αντίστοιχος/οι αντίστοιχοι ανεξάρτητος πάροχος/ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης, ελεγκτής/ελεγκτές ή νόμιμος ελεγκτής/νόμιμοι ελεγκτές τρίτης χώρας, ελεγκτική οντότητα/ελεγκτικές οντότητες ή ελεγκτικό γραφείο/ελεγκτικά γραφεία τρίτης χώρας για τον σκοπό της διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε εγγράφων εργασίας αφορούν τη διασφάλιση της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Η αρμόδια αρχή μπορεί να ζητήσει από τις σχετικές αρμόδιες αρχές, σύμφωνα με το άρθρο 36, πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα σχετικά με το έργο διασφάλισης που επιτέλεσε(-αν) τυχόν νόμιμος ελεγκτής/νόμιμοι ελεγκτές ή ελεγκτικό γραφείο/ελεγκτικά γραφεία για τον σκοπό της διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Εάν η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μητρικής επιχείρησης ή θυγατρικής επιχείρησης ομίλου επιχειρήσεων επιτελείται από ελεγκτή/ελεγκτές ή ελεγκτική οντότητα/ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας, η αρμόδια αρχή μπορεί να ζητήσει από τις αρμόδιες αρχές τρίτων χωρών, μέσω συμφωνιών συνεργασίας, πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα για το έργο διασφάλισης που επιτέλεσε(-αν) οιοσδήποτε(οιοιδήποτε ελεγκτής/ελεγκτές τρίτης χώρας ή ελεγκτική οντότητα/ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας).

Κατά παρέκκλιση από το τρίτο εδάφιο, εάν η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μητρικής επιχείρησης ή θυγατρικής επιχείρησης ομίλου επιχειρήσεων επιτελείται από ανεξάρτητο πάροχο/ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης, ελεγκτή/ελεγκτές ή ελεγκτική οντότητα/ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας που δεν έχει συνάψει συμφωνίες συνεργασίας, ο ελεγκτής του ομίλου είναι επίσης υπεύθυνος, εφόσον του ζητηθεί, να διασφαλίσει την ορθή παράδοση των πρόσθετων αποδεικτικών εγγράφων σχετικά με το έργο διασφάλισης που επιτέλεσε(-αν) ο/οι εν λόγω ανεξάρτητος πάροχος/ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης, ελεγκτής/ελεγκτές ή ελεγκτική οντότητα/ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας, συμπεριλαμβανομένων των εγγράφων εργασίας που αφορούν τη διασφάλιση της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Για να διασφαλίσει την παράδοση αυτή, ο ελεγκτής του ομίλου διατηρεί αντίγραφα αυτών των αποδεικτικών εγγράφων ή, εναλλακτικά, συμφωνεί με τον ανεξάρτητο πάροχο/τους ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης, τον ελεγκτή/τους ελεγκτές ή την ελεγκτική οντότητα/τις ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας ότι θα πρέπει να έχει απεριόριστη πρόσβαση στα έγγραφα αυτά κατόπιν αιτήσεως, ή λαμβάνει οποιοδήποτε άλλο ενδεδειγμένο μέτρο. Εάν τα έγγραφα εργασίας της διασφάλισης δεν μπορούν να διαβιβαστούν, για νομικούς ή άλλους λόγους, από μια τρίτη χώρα στον ελεγκτή του ομίλου, τα αποδεικτικά έγγραφα που διατηρεί ο ελεγκτής του ομίλου περιλαμβάνουν απόδειξη ότι αυτός προέβη σε κατάλληλες ενέργειες προκειμένου να αποκτήσει πρόσβαση στα αποδεικτικά έγγραφα της διασφάλισης και, σε περίπτωση κωλυμάτων πέραν των νομικών κωλυμάτων που ανακύπτουν από τη νομοθεσία της εν λόγω τρίτης χώρας, αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την ύπαρξη αυτών των κωλυμάτων.».

▼ B

17) Στο άρθρο 28 παράγραφος 2, το στοιχείο ε) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ε) περιλαμβάνουν γνώμη και δήλωση, που βασίζονται και οι δύο στο έργο το οποίο επιτελέστηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχεία α) και β) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ ».

18) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 28α

Έκθεση διασφάλισης σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

1. Ο νόμιμος ελεγκτής/οι νόμιμοι ελεγκτές ή το ελεγκτικό γραφείο/τα ελεγκτικά γραφεία παρουσιάζει(ουν) τα αποτελέσματα της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σε έκθεση διασφάλισης σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας. Η εν λόγω έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις των προτύπων διασφάλισης που θεσπίζει η Επιτροπή μέσω κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 26α παράγραφος 3 ή, εν αναμονή της θέσπισης των εν λόγω προτύπων διασφάλισης από την Επιτροπή, σύμφωνα με τα εθνικά πρότυπα διασφάλισης που αναφέρονται στο άρθρο 26α παράγραφος 2.

2. Η έκθεση διασφάλισης σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας συντάσσεται γραπτώς και:

α) προσδιορίζει την οντότητα της οποίας η ετήσια ή ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας αποτελεί αντικείμενο της δέσμευσης παροχής διασφάλισης· προσδιορίζει την ετήσια ή την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, και την ημερομηνία και την περίοδο που καλύπτει· και προσδιορίζει το πλαίσιο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που εφαρμόστηκε κατά την κατάρτισή της·

β) περιλαμβάνει περιγραφή του πεδίου εφαρμογής της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, με αναφορά τουλάχιστον των προτύπων διασφάλισης βάσει των οποίων διενεργήθηκε η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·

γ) περιλαμβάνει τη γνώμη που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.

3. Εάν η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας διενεργήθηκε από περισσότερους του ενός νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία, ο νόμιμος ελεγκτής/οι νόμιμοι ελεγκτές ή το ελεγκτικό γραφείο/τα ελεγκτικά γραφεία συμφωνεί(ούν) ως προς τα αποτελέσματα του έργου της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και υποβάλλει(ουν) κοινή έκθεση και γνώμη. Σε περίπτωση διαφωνίας, κάθε νόμιμος ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο υποβάλλει τη γνώμη του σε χωριστή παράγραφο της έκθεσης διασφάλισης σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και αιτιολογεί τη διαφωνία του.

▼B

4. Η έκθεση διασφάλισης σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας φέρει ημερομηνία και την υπογραφή του νόμιμου ελεγκτή που διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Εάν η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας διενεργείται από ελεγκτικό γραφείο, η έκθεση διασφάλισης σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας φέρει την υπογραφή τουλάχιστον του νόμιμου ελεγκτή/των νόμιμων ελεγκτών που διενεργεί(ούν) τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για λογαριασμό του ελεγκτικού γραφείου. Όταν περισσότεροι του ενός νόμιμοι ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία έχουν προσληφθεί ταυτοχρόνως, η έκθεση διασφάλισης σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας υπογράφεται από όλους τους νόμιμους ελεγκτές ή τουλάχιστον από τους νόμιμους ελεγκτές που διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για λογαριασμό κάθε ελεγκτικού γραφείου. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, τα κράτη μέλη δύνανται να προβλέπουν ότι η υπογραφή ή οι υπογραφές αυτές δεν απαιτείται να γνωστοποιηθούν στο κοινό, εφόσον η γνωστοποίηση αυτή μπορεί να προκαλέσει άμεση και σημαντική απειλή για την προσωπική ασφάλεια οποιουδήποτε προσώπου.

Σε κάθε περίπτωση, το όνομα/τα ονόματα των συμμετεχόντων γνωστοποιείται(ούνται) στις οικείες αρμόδιες αρχές.

5. Όταν ο ίδιος νόμιμος ελεγκτής διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν να περιλαμβάνεται η έκθεση διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας σε χωριστό τμήμα της έκθεσης ελέγχου.

6. Η έκθεση του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου για την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις των παραγράφων 1 έως 5.».

19) Το άρθρο 29 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, το στοιχείο δ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«δ) τα πρόσωπα που είναι επιφορτισμένα με τις επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας πρέπει να έχουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και σχετική πείρα στον τομέα του υποχρεωτικού ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, στους τομείς της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή άλλων υπηρεσιών που αφορούν τη βιωσιμότητα, σε συνδυασμό με ειδική κατάρτιση στον τομέα της επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας»·

β) στην παράγραφο 1, το στοιχείο στ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«στ) η επιθεώρηση διασφάλισης της ποιότητας, βασιζόμενη σε κατάλληλη δοκιμασία επιλεγμένων φακέλων ελέγχου και, κατά περίπτωση, φακέλων διασφάλισης, περιλαμβάνει εκτίμηση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα πρότυπα ελέγχου και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας και, κατά περίπτωση, με τα πρότυπα διασφάλισης, καθώς και εκτίμηση της ποσότητας και της ποιότητας των δαπανηθέντων πόρων, των αμοιβών ελέγχου και των αμοιβών που χρεώθηκαν για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας του ελεγκτικού γραφείου»·

▼ B

γ) στην παράγραφο 1, το στοιχείο η) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«η) οι επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας λαμβάνουν χώρα βάσει ανάλυσης του κινδύνου και, στην περίπτωση νόμιμων ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σύμφωνα με το άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) και, κατά περίπτωση, διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τουλάχιστον ανά έξι έτη»·

δ) στην παράγραφο 2, το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) οι επιθεωρητές διαθέτουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και σχετική πείρα στους τομείς του υποχρεωτικού ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, στους τομείς της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή σε άλλους τομείς υπηρεσιών που αφορούν τη βιωσιμότητα, σε συνδυασμό με ειδική κατάρτιση στον τομέα της επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας»·

ε) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«2α. Τα κράτη μέλη μπορούν να απαλλάσσουν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025, τα πρόσωπα που διενεργούν επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από την απαίτηση να διαθέτουν σχετική πείρα στην υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και στη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και στην υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας ή σε άλλους τομείς υπηρεσιών που αφορούν τη βιωσιμότητα».

20) Στο άρθρο 30, οι παράγραφοι 1 και 2 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι υπάρχουν αποτελεσματικά συστήματα ερευνών και κυρώσεων για τον εντοπισμό, τη διόρθωση και την πρόληψη της πλημμελούς εκτέλεσης του υποχρεωτικού ελέγχου και της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

2. Με την επιφύλαξη των εθνικών καθεστώτων τους στον τομέα της αστικής ευθύνης, τα κράτη μέλη προβλέπουν αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές κυρώσεις κατά των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων, όπου οι υποχρεωτικοί έλεγχοι ή η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δεν εκτελούνται σύμφωνα με τις διατάξεις εφαρμογής της παρούσας οδηγίας και, κατά περίπτωση, του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Τα κράτη μέλη δύνανται να αποφασίζουν να μην ορίζουν κανόνες για διοικητικές κυρώσεις ως προς παραβάσεις που υπόκεινται ήδη στο εθνικό ποινικό δίκαιο. Στην περίπτωση αυτή, κοινοποιούν στην Επιτροπή τις σχετικές διατάξεις του ποινικού δικαίου.».

21) Στο άρθρο 30α παράγραφος 1, παρεμβάλλεται το ακόλουθο στοιχείο:

«γα) προσωρινή απαγόρευση, διάρκειας έως τριών ετών, με την οποία απαγορεύεται στον νόμιμο ελεγκτή, το ελεγκτικό γραφείο ή τον κύριο εταίρο βιωσιμότητας να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και/ή να υπογράφει εκθέσεις διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας»·

▼ B

22) Στο άρθρο 30α παράγραφος 1, παρεμβάλλεται το ακόλουθο στοιχείο:

«δα) δήλωση ότι η έκθεση διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας δεν πληροί τις απαιτήσεις του άρθρου 28α της παρούσας οδηγίας».

23) Το άρθρο 32 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 3, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Η διοίκηση της αρμόδιας αρχής ανατίθεται σε μη επαγγελματίες του τομέα, οι οποίοι γνωρίζουν καλά τα θέματα που σχετίζονται με τον υποχρεωτικό έλεγχο και, κατά περίπτωση, με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Αυτοί επιλέγονται με ανεξάρτητη και διαφανή διαδικασία διορισμού.»

β) στην παράγραφο 4, το στοιχείο β) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) της υιοθέτησης προτύπων όσον αφορά την επαγγελματική δεοντολογία, τον εσωτερικό έλεγχο ποιότητας των ελεγκτικών γραφείων, τους ελέγχους και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, εκτός εάν τα πρότυπα αυτά έχουν υιοθετηθεί ή εγκριθεί από αρχές άλλου κράτους μέλους».

24) Προστίθεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 36α

Ρυθμιστικές συμφωνίες μεταξύ των κρατών μελών όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

Οι απαιτήσεις των άρθρων 34 και 36 όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων ισχύουν, τηρουμένων των αναλογιών, για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.».

25) Το άρθρο 37 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Το πρώτο εδάφιο εφαρμόζεται στον διορισμό του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου με σκοπό τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»

β) στην παράγραφο 2, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Το πρώτο εδάφιο εφαρμόζεται στον διορισμό του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου με σκοπό τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»

γ) η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Απαγορεύεται οποιαδήποτε συμβατική ρήτρα η οποία περιορίζει την επιλογή της γενικής συνέλευσης των μετόχων ή των μελών της ελεγχόμενης οντότητας, σύμφωνα με την παράγραφο 1, σε ορισμένες κατηγορίες ή καταλόγους νόμιμων ελεγκτών ή ελεγκτικών γραφείων όσον αφορά τον διορισμό συγκεκριμένου νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της εν λόγω οντότητας. Οποιοσδήποτε υφιστάμενες ρήτρες ως ανωτέρω είναι άκυρες.

▼B

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι μέτοχοι ή τα μέλη των μεγάλων επιχειρήσεων που υπόκεινται στα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, με εξαίρεση τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας, και αντιπροσωπεύουν πάνω από το 5 % των δικαιωμάτων ψήφου ή το 5 % του κεφαλαίου της επιχείρησης, ενεργώντας μεμονωμένα ή συλλογικά, έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν σχέδιο ψηφίσματος προς έγκριση από τη γενική συνέλευση των μετόχων ή των μελών, απαιτώντας από διαπιστευμένο τρίτο μέρος που δεν ανήκει στο ίδιο ελεγκτικό γραφείο ή δίκτυο με τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο, να συντάσσει έκθεση σχετικά με ορισμένα στοιχεία της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, και η έκθεση αυτή να τίθεται στη διάθεση της γενικής συνέλευσης των μετόχων ή των μελών.».

26) Το άρθρο 38 τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία μπορούν να παυθούν μόνο για βάσιμους λόγους. Η διάσταση απόψεων σχετικά με λογιστικούς χειρισμούς, ελεγκτικές διαδικασίες ή, κατά περίπτωση, σχετικά με τις διαδικασίες υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή τις διαδικασίες διασφάλισης δεν αποτελεί βάσιμο λόγο παύσης.»

β) στην παράγραφο 2, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Η υποχρέωση ενημέρωσης που προβλέπεται στο πρώτο εδάφιο ισχύει επίσης για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»

γ) στην παράγραφο 3, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Το πρώτο εδάφιο ισχύει επίσης για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.».

27) Το άρθρο 39 τροποποιείται ως εξής:

α) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«4α. Τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέπουν τα καθήκοντα που ανατίθενται στην επιτροπή ελέγχου σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας να εκτελούνται από το διοικητικό ή το εποπτικό όργανο στο σύνολό του ή από ειδικό όργανο που συστήνεται από το διοικητικό ή το εποπτικό όργανο.»

β) στην παράγραφο 6, τα στοιχεία α) έως ε) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) ενημερώνει το διοικητικό ή το εποπτικό όργανο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος και η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας αντίστοιχα, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία»

▼B

- β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, τη διαδικασία υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένης της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 29δ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και της διαδικασίας που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 29β της εν λόγω οδηγίας, και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς τους·
- γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 29δ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής·
- δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της ετήσιας και της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, και ιδίως την απόδοσή της, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 6 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014·
- ε) ανασκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των νόμιμων ελεγκτών ή των ελεγκτικών γραφείων σύμφωνα με τα άρθρα 22, 22α, 22β, 24α, 24β, 25β, 25γ και 25δ της παρούσας οδηγίας, καθώς και σύμφωνα με το άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του εν λόγω κανονισμού».
- 28) Το άρθρο 45 τροποποιείται ως εξής:
- α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
- «1. Οι αρμόδιες αρχές ενός κράτους μέλους εγγράφουν, σύμφωνα με τα άρθρα 15, 16 και 17 της παρούσας οδηγίας, στο μητρώο τους κάθε ελεγκτή και ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας, εφόσον ο εν λόγω ελεγκτής ή η ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας προσκομίζει ελεγκτική έκθεση αναφορικά με τις ετήσιες ή τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, ή, κατά περίπτωση, έκθεση διασφάλισης αναφορικά με την ετήσια ή την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας επιχείρησης η οποία έχει συσταθεί εκτός της Ένωσης και της οποίας οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά του εν λόγω κράτους μέλους, που ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 21 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*), εκτός εάν η εν λόγω επιχείρηση εκδίδει αποκλειστικώς τίτλους που δεν έχουν εξοφληθεί και για τους οποίους ισχύει ένα από τα ακόλουθα:
- α) οι τίτλοι αυτοί έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά κράτους μέλους που ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 21 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ πριν από την 31η Δεκεμβρίου 2010 και η ανά μονάδα ονομαστική αξία τους είναι, κατά την ημερομηνία της έκδοσης, τουλάχιστον 50 000 EUR ή, στην περίπτωση χρεωστικών τίτλων σε άλλο νόμισμα, ισοδύναμη, κατά την ημερομηνία της έκδοσης, με 50 000 EUR τουλάχιστον·

▼B

β) οι τίτλοι αυτοί είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά κράτους μέλους που ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 21 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ από την 31η Δεκεμβρίου 2010 και η ανά μονάδα ονομαστική αξία τους είναι, κατά την ημερομηνία της έκδοσης, τουλάχιστον 100 000 EUR ή, στην περίπτωση χρεωστικών τίτλων σε άλλο νόμισμα, ισοδύναμη, κατά την ημερομηνία της έκδοσης, με 100 000 EUR τουλάχιστον.

(*) Οδηγία 2014/65/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Μαΐου 2014, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων και την τροποποίηση της οδηγίας 2002/92/ΕΚ και της οδηγίας 2011/61/ΕΕ (ΕΕ L 173 της 12.6.2014, σ. 349).»

β) οι παράγραφοι 4 έως 6 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«4. Με την επιφύλαξη του άρθρου 46, οι ελεγκτικές εκθέσεις αναφορικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς ή, κατά περίπτωση, οι εκθέσεις διασφάλισης αναφορικά με την ετήσια ή την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, οι οποίες εκδίδονται από ελεγκτές ή ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας που δεν έχουν εγγραφεί στο μητρώο του κράτους μέλους, δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα στο εν λόγω κράτος μέλος.

5. Ένα κράτος μέλος μπορεί να εγγράψει στο μητρώο ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας για τους σκοπούς του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων μόνον εάν:

α) η πλειοψηφία των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου της ελεγκτικής οντότητας τρίτης χώρας πληροί απαιτήσεις ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στα άρθρα 4 έως 10, με εξαίρεση το άρθρο 7 παράγραφος 2, το άρθρο 8 παράγραφος 3 και το άρθρο 10 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο·

β) ο ελεγκτής τρίτης χώρας που διενεργεί τον έλεγχο για λογαριασμό της ελεγκτικής οντότητας τρίτης χώρας πληροί απαιτήσεις ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στα άρθρα 4 έως 10, με εξαίρεση το άρθρο 7 παράγραφος 2, το άρθρο 8 παράγραφος 3 και το άρθρο 10 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο·

γ) οι έλεγχοι των ετήσιων ή των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου διενεργούνται σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα που αναφέρονται στο άρθρο 26 και με τις απαιτήσεις που προβλέπονται στα άρθρα 22, 22β και 25 ή σύμφωνα με ισοδύναμα πρότυπα και απαιτήσεις·

δ) η ελεγκτική οντότητα της τρίτης χώρας δημοσιοποιεί στον δικτυακό της τόπο ετήσια έκθεση διαφάνειας η οποία περιλαμβάνει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 ή πληροί ισοδύναμες απαιτήσεις γνωστοποίησης.

Ένα κράτος μέλος μπορεί να εγγράψει στο μητρώο ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας για τους σκοπούς της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μόνον εάν:

α) η πλειοψηφία των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου της ελεγκτικής οντότητας τρίτης χώρας πληροί απαιτήσεις ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στα άρθρα 4 έως 10·

▼ B

β) ο ελεγκτής τρίτης χώρας που διενεργεί τη διασφάλιση για λογαριασμό της ελεγκτικής οντότητας τρίτης χώρας πληροί απαιτήσεις ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στα άρθρα 4 έως 10·

γ) η διασφάλιση της ετήσιας ή της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της παραγράφου 1 διενεργείται σύμφωνα με τα πρότυπα διασφάλισης που αναφέρονται στο άρθρο 26α, καθώς και σύμφωνα με τις απαιτήσεις που προβλέπονται στα άρθρα 22, 22β, 25 και 25β, ή με ισοδύναμα πρότυπα και απαιτήσεις·

δ) η ελεγκτική οντότητα της τρίτης χώρας δημοσιοποιεί στον δικτυακό της τόπο ετήσια έκθεση διαφάνειας η οποία περιλαμβάνει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 ή πληροί ισοδύναμες απαιτήσεις γνωστοποίησης.

5α. Ένα κράτος μέλος δύναται να εγγράψει στο μητρώο ελεγκτή τρίτης χώρας για τους σκοπούς του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων μόνο εάν αυτός πληροί τις απαιτήσεις που προβλέπονται στα στοιχεία β), γ) και δ) του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου.

Ένα κράτος μέλος δύναται να εγγράψει στο μητρώο ελεγκτή τρίτης χώρας για τους σκοπούς της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μόνο εάν αυτός πληροί τις απαιτήσεις που προβλέπονται στα στοιχεία β), γ) και δ) του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου.

6. Προκειμένου να διασφαλισθούν ενιαίες συνθήκες για την εφαρμογή του στοιχείου γ) του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 και του στοιχείου γ) του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, η Επιτροπή εξουσιοδοτείται να αποφασίσει σχετικά με την ισοδυναμία που αναφέρεται στα εν λόγω στοιχεία μέσω εκτελεστικών πράξεων. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης που αναφέρεται στο άρθρο 48 παράγραφος 2.

Τα κράτη μέλη μπορούν να αξιολογούν την ισοδυναμία που αναφέρεται στο στοιχείο γ) του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 και στο στοιχείο γ) του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, ενόσω η Επιτροπή δεν έχει λάβει σχετική απόφαση.

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις σύμφωνα με το άρθρο 48α για τη συμπλήρωση της παρούσας οδηγίας, με σκοπό τον καθορισμό των γενικών κριτηρίων ισοδυναμίας που πρόκειται να χρησιμοποιούνται κατά την αξιολόγηση του κατά πόσο οι έλεγχοι των οικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου διενεργούνται σύμφωνα με διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, όπως ορίζονται στο άρθρο 26, και με τα πρότυπα διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 26α, αντίστοιχα, καθώς και με τις απαιτήσεις που προβλέπονται στα άρθρα 22, 24 και 25. Τέτοιου είδους κριτήρια, που εφαρμόζονται σε όλες τις τρίτες χώρες, χρησιμοποιούνται από τα κράτη μέλη όταν αξιολογούν την ισοδυναμία σε εθνικό επίπεδο.».

▼ B

29) Το άρθρο 48α τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 2 προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Η εξουσία έκδοσης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων του άρθρου 26α παράγραφος 2 ανατίθεται στην Επιτροπή επ' αόριστον.»

β) η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Η ανάθεση αρμοδιοτήτων που αναφέρεται στο άρθρο 26 παράγραφος 3, στο άρθρο 26α παράγραφος 3, στο άρθρο 45 παράγραφος 2, στο άρθρο 46 παράγραφος 2 και στο άρθρο 47 παράγραφος 3, μπορεί να ανακληθεί ανά πάσα στιγμή από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ή το Συμβούλιο. Η απόφαση ανάκλησης περατώνει την εξουσιοδότηση που προσδιορίζεται στην εν λόγω απόφαση. Αρχίζει να ισχύει την επομένη της ημέρας δημοσίευσης της απόφασης στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης* ή σε μεταγενέστερη ημερομηνία που ορίζεται σε αυτήν. Δεν θίγει το κύρος των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που ισχύουν ήδη.»

γ) η παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Οι κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 3, το άρθρο 26α παράγραφος 3, το άρθρο 45 παράγραφος 6, το άρθρο 46 παράγραφος 2 ή το άρθρο 47 παράγραφος 3 τίθενται σε ισχύ μόνο εφόσον δεν προβληθεί καμία ένσταση είτε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο είτε από το Συμβούλιο, εντός προθεσμίας τεσσάρων μηνών από την κοινοποίηση της εν λόγω πράξης στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ή εάν, πριν από τη λήξη της περιόδου αυτής, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ενημερώσουν αμφότερα την Επιτροπή ότι δεν πρόκειται να προβάλουν ενστάσεις. Η προθεσμία αυτή παρατείνεται κατά δύο μήνες κατόπιν πρωτοβουλίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ή του Συμβουλίου.»

Άρθρο 4

Τροποποιήσεις του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014

Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014 τροποποιείται ως εξής:

1) Στο άρθρο 4 παράγραφος 2, το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Για τους σκοπούς των ορίων που προσδιορίζονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, εξαιρούνται η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες, πλην εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 1, που απαιτούνται δυνάμει της ενωσιακής ή της εθνικής νομοθεσίας.»

2) Το άρθρο 5 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, το δεύτερο εδάφιο στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) «τήρηση βιβλίων και κατάρτιση λογιστικών αρχείων και οικονομικών καταστάσεων, καθώς και κατάρτιση εκθέσεων βιωσιμότητας»·

▼B

β) στην παράγραφο 4, μετά το πρώτο εδάφιο, παρεμβάλλεται το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«Η συγκατάθεση της επιτροπής ελέγχου που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο δεν απαιτείται για την παροχή διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας».

*Άρθρο 5***Μεταφορά στο εθνικό δίκαιο**

1. Τα κράτη μέλη θέτουν σε ισχύ τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με τα άρθρα 1 έως 3 της παρούσας οδηγίας έως τις 6 Ιουλίου 2024. Ανακοινώνουν αμέσως στην Επιτροπή το κείμενο των εν λόγω διατάξεων.

2. Τα κράτη μέλη εφαρμόζουν τα μέτρα που απαιτούνται για να συμμορφωθούν με το άρθρο 1, με εξαίρεση το σημείο 14):

α) για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα:

i) σε μεγάλες επιχειρήσεις, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, οι οποίες είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1 της εν λόγω οδηγίας, και υπερβαίνουν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους·

▼C1

ii) σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, οι οποίες είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 7 της εν λόγω οδηγίας, ο οποίος υπερβαίνει, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού του, σε ενοποιημένη βάση, τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους·

▼B

β) ►**M1** για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 ή μεταγενέστερα: ◀

i) σε μεγάλες επιχειρήσεις, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, πλην εκείνων που αναφέρονται στο στοιχείο α) σημείο i) του παρόντος εδαφίου·

ii) σε μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 7 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, πλην εκείνων που αναφέρονται στο στοιχείο α) σημείο ii) του παρόντος εδαφίου·

γ) ►**M1** για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2028 ή μεταγενέστερα: ◀

i) σε μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 2 και 3 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, οι οποίες είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας·

ii) σε μικρά και μη πολύπλοκα ιδρύματα, που ορίζονται στο άρθρο 4, παράγραφος 1, σημείο 145) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, υπό την προϋπόθεση ότι είναι μεγάλες επιχειρήσεις υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ ή ότι είναι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφοι 2 και 3 της εν λόγω οδηγίας, οι οποίες είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας·

▼B

- iii) σε εξαρτημένες ασφαλιστικές επιχειρήσεις που ορίζονται στο άρθρο 13 σημείο 2) της οδηγίας 2009/138/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽¹⁾ και εξαρτημένες αντασφαλιστικές επιχειρήσεις, που ορίζονται στο άρθρο 13 σημείο 5) της εν λόγω οδηγίας, υπό την προϋπόθεση ότι είναι μεγάλες επιχειρήσεις υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ ή μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφοι 2 και 3 της εν λόγω οδηγίας, οι οποίες είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας.

Τα κράτη μέλη εφαρμόζουν τα μέτρα που απαιτούνται για να συμμορφωθούν με το άρθρο 1 σημείο 14 για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2028 ή μεταγενέστερα.

Τα κράτη μέλη εφαρμόζουν τα μέτρα που απαιτούνται για να συμμορφωθούν με το άρθρο 2:

- α) για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα:
 - i) σε εκδότες, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας 2004/109/EK, οι οποίοι είναι μεγάλες επιχειρήσεις, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, και υπερβαίνουν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους·

▼C1

- ii) σε εκδότες, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας 2004/109/EK, οι οποίοι είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 7 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, ο οποίος υπερβαίνει κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού του, σε ενοποιημένη βάση, τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους·

▼B

- β) ►**M1** για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 ή μεταγενέστερα: ◀
 - i) σε εκδότες, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας 2004/109/EK, οι οποίοι είναι μεγάλες επιχειρήσεις, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, πλην εκείνων που αναφέρονται στο στοιχείο α) σημείο i) του παρόντος εδαφίου·
 - ii) σε εκδότες, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας 2004/109/EK, οι οποίοι είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 7 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, πλην εκείνων που αναφέρονται στο στοιχείο α) σημείο ii) του παρόντος εδαφίου·
- γ) ►**M1** για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2028 ή μεταγενέστερα: ◀
 - i) σε εκδότες, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας 2004/109/EK, οι οποίοι είναι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφοι 2 και 3 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας·
 - ii) σε εκδότες που ορίζονται ως μικρά και μη πολύπλοκα ιδρύματα στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 145) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, υπό την προϋπόθεση ότι είναι μεγάλες επιχειρήσεις, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, ή ότι είναι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφοι 2 και 3 της εν λόγω οδηγίας, οι οποίες είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας·

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

▼B

- iii) σε εκδότες που ορίζονται ως εξαρτημένες ασφαλιστικές επιχειρήσεις στο άρθρο 13 σημείο 2) της οδηγίας 2009/138/EK ή ως εξαρτημένες αντασφαλιστικές επιχειρήσεις στο άρθρο 13 σημείο 5) της εν λόγω οδηγίας, υπό την προϋπόθεση ότι είναι μεγάλες επιχειρήσεις, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, ή ότι είναι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, υπό την έννοια του άρθρου 3 παράγραφοι 2 και 3 της εν λόγω οδηγίας, οι οποίες είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας.

Τα κράτη μέλη εφαρμόζουν τα μέτρα που απαιτούνται για να συμμορφωθούν με το άρθρο 3 για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα.

3. Όταν τα κράτη μέλη θεσπίζουν τα μέτρα που αναφέρονται στην παράγραφο 1, αυτά περιέχουν αναφορά στην παρούσα οδηγία ή συνοδεύονται από την αναφορά αυτή κατά την επίσημη δημοσίευσή τους. Ο τρόπος πραγματοποίησης αυτής της αναφοράς καθορίζεται από τα κράτη μέλη.

4. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν στην Επιτροπή το κείμενο των ουσιωδών διατάξεων εθνικού δικαίου τις οποίες θεσπίζουν στον τομέα που διέπει η παρούσα οδηγία.

Άρθρο 6

Επανεξέταση και υποβολή εκθέσεων

1. Η Επιτροπή υποβάλλει έκθεση στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο σχετικά με την εφαρμογή της παρούσας τροποποιητικής οδηγίας, η οποία περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων:

- α) αξιολόγηση της επίτευξης των στόχων της παρούσας τροποποιητικής οδηγίας, συμπεριλαμβανομένης της σύγκλισης των πρακτικών υποβολής εκθέσεων μεταξύ των κρατών μελών·
- β) αξιολόγηση του αριθμού των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων που χρησιμοποιούν εθελοντικά τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρονται στο άρθρο 29γ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·
- γ) αξιολόγηση του κατά πόσον και του τρόπου με τον οποίο θα πρέπει να επεκταθεί περαιτέρω το πεδίο εφαρμογής των διατάξεων που τροποποιούνται με την παρούσα τροποποιητική οδηγία, ιδίως όσον αφορά τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις τρίτων χωρών που δραστηριοποιούνται απευθείας στην εσωτερική αγορά της Ένωσης χωρίς θυγατρική ή υποκατάστημα στο έδαφος της Ένωσης·
- δ) αξιολόγηση της εφαρμογής των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων για τις θυγατρικές και τα υποκαταστήματα επιχειρήσεων τρίτων χωρών που θεσπίζονται με την παρούσα τροποποιητική οδηγία, συμπεριλαμβανομένης αξιολόγησης του αριθμού των επιχειρήσεων τρίτων χωρών που διαθέτουν θυγατρική επιχείρηση ή υποκατάστημα που υποβάλλουν έκθεση σύμφωνα με το άρθρο 40α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ· αξιολόγηση του μηχανισμού επιβολής και των κατώτατων ορίων που καθορίζονται στο εν λόγω άρθρο·
- ε) αξιολόγηση του κατά πόσον και του τρόπου διασφάλισης της προσβασιμότητας των ατόμων με αναπηρία στις εκθέσεις βιωσιμότητας που δημοσιεύουν οι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας τροποποιητικής οδηγίας.

▼B

Η έκθεση δημοσιεύεται έως τις 30 Απριλίου 2029 και στη συνέχεια ανά τριετία και συνοδεύεται, εφόσον κρίνεται σκόπιμο, από νομοθετικές προτάσεις.

2. Έως τις 31 Δεκεμβρίου 2028, η Επιτροπή επανεξετάζει και υποβάλλει έκθεση σχετικά με το επίπεδο συγκέντρωσης της αγοράς διασφάλισης της βιωσιμότητας. Αυτή η επανεξέταση λαμβάνει υπόψη τα εθνικά καθεστώτα που ισχύουν για τους ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης και αξιολογεί εάν και σε ποιο βαθμό τα εν λόγω εθνικά καθεστώτα συμβάλλουν στο άνοιγμα της αγοράς διασφάλισης.

Έως τις 31 Δεκεμβρίου 2028, η Επιτροπή αξιολογεί πιθανά νομικά μέτρα για τη διασφάλιση επαρκούς διαφοροποίησης της αγοράς διασφάλισης της βιωσιμότητας και κατάλληλης ποιότητας υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Η Επιτροπή επανεξετάζει τα μέτρα που προβλέπονται στο άρθρο 34 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και αξιολογεί την ανάγκη επέκτασής τους σε άλλες μεγάλες επιχειρήσεις.

Η έκθεση διαβιβάζεται στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2028 και συνοδεύεται, εάν κριθεί σκόπιμο, από νομοθετικές προτάσεις.

*Άρθρο 7***Έναρξη ισχύος και εφαρμογή**

Η παρούσα οδηγία αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή της στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Το άρθρο 4 της παρούσας οδηγίας ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2024 για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα.

*Άρθρο 8***Αποδέκτες**

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.

Το άρθρο 4 είναι δεσμευτικό ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.