



ESG Newsletter 01/2024

Noutăți referitoare la Raportarea privind Durabilitatea

Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022, numită Directiva CSRD – Corporate Sustainability Reporting Directive, referitoare la raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi, a fost transpusă recent în România prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 85/2024 (“OMF 85/2024”), publicat în Monitorul Oficial nr. 75 din 26 ianuarie 2024.

Ordinul 85/2024 aduce modificări și completări semnificative reglementărilor contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 precum și reglementărilor contabile conforme cu IFRS aprobate prin OMFP 2844/2016, în ce privește raportarea privind durabilitatea.

Durabilitatea se referă la aspectele de mediu, sociale și cele legate de forța de muncă, guvernanta, inclusiv respectarea drepturilor omului, chestiunile legate de combaterea corupției și a dării de mită, înglobate sub acronimul ESG (în engleză, Environment, Social, Governance).

Calendarul: cine și de când trebuie să raporteze conform OMF 85/2024?

Prevederile Ordinului se aplică etapizat pentru exercițiile financiare care încep la următoarea dată:

1 ianuarie 2024 (cu raportare din 2025)

- entitățile mijlocii și mari de interes public ce depășesc, la data bilanțului, numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;
- entitățile de interes public, care sunt societăți-mamă ale unui grup mare, ce depășesc, la data bilanțului, pe bază consolidată, numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;

1 ianuarie 2025 (cu raportare din 2026)

- celelalte entități mijlocii și mari, care nu sunt entități de interes public;
- celelalte entități care sunt societăți-mamă ale unui grup mare, fără a fi entități de interes public;

1 ianuarie 2026 (cu raportare din 2027)

- celelalte entități cotate pe o piață reglementată, ce nu depășesc criteriile de mărime aplicabile pentru raportările privind durabilitatea aferente anilor 2024 și 2025;

1 ianuarie 2028 (cu raportare în 2029)

- filialele sau sucursale cu sediul în România ale căror societăți-mamă finale sunt reglementate de dreptul unei țări terțe, sub condiția anumitor criterii de mărime.

O entitate este considerată ca făcând parte din categoria entităților mijlocii și mari dacă, la data bilanțului, depășește limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii, pentru două exerciții financiare consecutive:

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Un grup mare este grupul constituit din societatea-mamă și filialele sale care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, depășește limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă, pentru două exerciții financiare consecutive:

- a) totalul activelor: 105.000.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 210.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

Atunci când sunt îndeplinite anumite condiții, entitățile care sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor în Uniunea Europeană sau într-o țară terță pot fi scutite de la obligația de pregătire separată a raportării privind durabilitatea în România.

De asemenea există obligații de raportare pentru anumite filiale și sucursale ale unei entități dintr-o țară terță, care depășesc anumite criterii de mărime. Aceste obligații apar în cazul în care entitatea din țara terță a generat la nivel de grup sau individual o cifră de afaceri netă de peste 150 de milioane euro în Uniunea Europeană pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

Având în vedere prevederile Ordinului 85/2024, raportarea privind durabilitatea va înlocui declarația nefinanciară.

Care sunt noutățile semnificative aduse de noul ordin?

- **Standardele Europene de Raportare de Sustenabilitate (ESRS)**

Entitățile trebuie să raporteze informațiile în conformitate cu ESRS adoptate de Comisia Europeană.

➤ **Dubla materialitate**

Entitățile vor include în raportul administratorilor informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția entității dar și informațiile necesare pentru înțelegerea impactului entității asupra aspectelor de durabilitate.

➤ **Abordare prospectivă**

La prezentarea informațiilor în raportarea de durabilitate se va avea în vedere atât o abordare retrospectivă dar și una prospectivă. Raportarea privind aspectele ce țin de durabilitate trebuie să cuprindă un orizont de timp scurt, mediu și lung.

➤ **Informații privind lanțul valoric**

Informațiile colectate privesc atât operațiunile entității cât și întregul lanț valoric.

➤ **Format de raportare electronic unic**

Va exista un format de raportare electronic unic pentru toate entitățile cărora le sunt aplicabile prevederile ordinului. Acesta va respecta prevederile art. 3 din Regulamentul delegat UE 2019/815 al Comisiei Europene.

➤ **Auditul și asigurarea raportărilor privind durabilitatea**

Auditorul statutar sau firma de audit exprimă o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea acestor raportări cu cerințele aplicabile.

Care sunt aspectele principale pe care trebuie să le raporteze entitățile conform OMFP 85/2024?

- o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei entității, inclusiv cu privire la riscurile și oportunitățile pentru entitate în legătură cu aspectele de durabilitate;
- planurile entității, inclusiv acțiunile de punere în aplicare și planurile financiare și de investiții conexe, pentru a se asigura că modelul său de afaceri și strategia sa sunt compatibile cu tranziția către o economie durabilă și cu limitarea încălzirii globale la 1,5 °C, și cu obiectivul de realizare a neutralității climatice până în 2050, precum și, după caz, expunerea entității la activități legate de cărbune, petrol și gaze;
- modul în care modelul de afaceri și strategia entității țin seama de interesele părților interesate ale entității și de impactul entității asupra aspectelor de durabilitate;

- modul în care strategia entității a fost pusă în aplicare în ceea ce privește aspectele de durabilitate;
- o descriere a obiectivelor cu termene precise legate de aspecte de durabilitate stabilite de entitate, inclusiv, după caz, a obiectivelor absolute de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră cel puțin pentru 2030 și 2050;
- o descriere a progreselor înregistrate de entitate în vederea atingerii obiectivelor respective și o declarație din care să reiasă dacă obiectivele entității legate de factorii de mediu se bazează pe dovezi științifice concludente;
- o descriere a rolului organelor de administrație, de conducere și de supraveghere în ceea ce privește aspectele de durabilitate, precum și a cunoștințelor de specialitate și a competențelor acestora pentru a îndeplini rolul respectiv sau a accesului organelor respective la astfel de cunoștințe de specialitate și de competențe;
- o descriere a politicilor entității în ceea ce privește aspectele de durabilitate;
- informații despre existența unor sisteme de stimulente privind aspectele de durabilitate puse la dispoziția membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere;
- o descriere a procesului de diligență necesară pus în aplicare de entitate în ceea ce privește aspectele de durabilitate;
- o descriere a principalului impact negativ real sau potențial legat de operațiunile proprii ale entității și de lanțul său valoric, inclusiv de produsele și serviciile sale, de relațiile sale de afaceri și de lanțul său de aprovizionare, a acțiunilor întreprinse pentru a identifica și monitoriza impactul respectiv;
- entitățile care raportează conform OMFP 2844/2016 vor prezenta și o descriere a politicii de diversitate aplicate în ceea ce privește organele de administrație, de conducere și de supraveghere ale entității, obiectivele respectivei politici de diversitate, modul în care a fost pusă în aplicare și rezultatele obținute în perioada de raportare. Dacă nu se aplică o astfel de politică, declarația trebuie să conțină o explicație în acest sens;
- declarație referitoare la guvernanța corporativă, în cazul entităților a căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Ne așteptăm ca raportarea privind durabilitatea să aibă impact major asupra strategiei de afaceri, necesitând regândirea proceselor în vederea integrării aspectelor de durabilitate în strategia generală. Din acest motiv entitățile care au pregătit până acum declarația nefinanciară dar mai ales cele care nu au fost supuse cerințelor

de raportare nefinanciară trebuie să întreprindă o serie de măsuri, din timp, pentru a se asigura că au sisteme informaționale adecvate care să asigure o colectare pertinentă a multitudinii de informații noi, cantitative și calitative, necesare pentru raportare.

Sursă:

Ordinul nr. 85 pentru reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea, publicat în data de 26 ianuarie 2024.

Acest buletin informativ este un serviciu al TPA.

Cu stimă,
Echipa TPA

Contact:

TPA Romania

Str. Grigore Cobălcescu, nr. 46, Sect.1, 010196

București

Tel.: +40 21 310 06-69

Fax: +40 21 310 06-68

<http://www.tpa-group.ro>

<http://www.tpa-group.com>

Dacă doriți să primiți regulat Noutăți fiscale și legislative vă rugăm să vă abonați la [newsletter](#).

Claudia Bratu

Partener

e-mail: claudia.bratu@tpa-group.ro



Decebal Dumitrescu

Senior Manager

decebal.dumitrescu@tpa-group.ro



IMPRINT Actualizare informații: 05 februarie 2024. Toate drepturile rezervate. Aceste informații sunt simplificate și nu pot înlocui o consiliere individuală. Responsabil pentru conținut Claudia Bratu, Partener, TPA Romania, Str. Grigore Cobălcescu, nr. 46, Sect.1, 010196 București. Pagină de start: www.tpa-group.ro; Concept și design: TPA România

Copyright © 2024 TPA Romania, Str. Grigore Cobălcescu, nr. 46, Sect.1, 010196 București
All rights reserved.