

## A. SCURTA INTRODUCERE ASUPRA NFRD

La nivelul Uniunii Europene, **Directiva 2014/95/EU** – denumită și Directiva privind raportarea informațiilor nefinanciare („**NFRD**”) – <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:02014L0095-20141205&qid=1624393742203&from=RO> impune regulile și cerințele aplicabile anumitor companii în ceea ce privește transparența în raportarea informațiilor nefinanciare. Aceste reglementări se adresează entităților de interes public cu peste 500 de angajați.



NFRD identifică **patru aspecte importante de sustenabilitate:**

- **mediu,**
- **probleme sociale și ale angajaților,**
- **respectarea drepturilor omului,**
- **combaterea corupției și a dării de mita.**
- **aspecte de diversitate (vârsta, pregătire, sex, educație, etc)**

Astfel, Directiva 2014/95/EU solicită companiilor să descrie cât mai transparent informații despre modelul lor de afaceri, politicile în legătură cu aceste aspecte, rezultatele acestor politici, principalele riscuri și indicatori-cheie de performanță relevanți pentru afaceri.

**Directiva nu solicită în această fază utilizarea unui anumit standard sau cadru de raportare**

**nefinanciară.**

NFRD solicită companiilor să detalieze informații „în măsura necesară pentru a înțelege dezvoltarea, performanța, poziția și impactul activităților [companiei]”. Aceasta înseamnă că entitățile raportoare ar trebui să dezvăluie nu doar modul în care problemele de sustenabilitate pot afecta compania, ci și modul în care aceasta afectează societatea și mediul înconjurător. **Aceasta este așa-numita perspectivă de dublă materialitate.**

Din punct de vedere al auditării acestor informații nefinanciare, NFRD prevede obligația auditorilor de a verifica **existența acestor informații**, publicate de către entitățile raportoare, dar nu impune o asigurare asupra conținutului sau conformității, lăsând la latitudinea statelor membre să decidă asupra impunerii gradului de asigurare necesar și adecvat, la nivel național.

Astfel, Italia, Spania și Franța sunt unele din Statele membre care au folosit această opțiune și au impus asigurarea limitată a conținutului informațiilor nefinanciare raportate de entitățile în scop.

COMUNICĂRI PROVENIND DE LA INSTITUȚIILE, ORGANELE ȘI ORGANISMELE UNIUNII EUROPENE	
COMISIA EUROPEANĂ	
COMUNICAREA COMISIEI	
Ghid privind raportarea informațiilor nefinanciare (metodologia de raportare a informațiilor nefinanciare) (2017/C 215/01)	
Cuprins	
	Pagina
1. Introducere .....	1
2. Obiectiv .....	4
3. Principii cheie .....	5
3.1. Publicarea de informații semnificative .....	5
3.2. Informații corecte, echilibrate și ușor de înțeles .....	7
3.3. Informații cuprinzătoare, dar concise .....	7
3.4. Informații strategice și prospective .....	8
3.5. Informații orientate către părțile interesate .....	9
3.6. Informații consecvente și coerente .....	9
4. Conținut .....	9
4.1. Modelul de afaceri .....	10
4.2. Politica și procesul de diligență .....	10
4.3. Rezultat .....	12
4.4. Principalele riscuri și managementul acestora .....	12
4.5. Indicatori-cheie de performanță .....	13
4.6. Aspecte tematice .....	14
5. Cadru de raportare .....	19
6. Informații despre diversitatea conducerii .....	19

În 2017 Comisia Europeană a publicat **orientări voluntare** pentru companii cu privire la modul de raportare a informațiilor nefinanciare (denumite și „NFI”), vezi:

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:52017XC0705\(01\)&from=RO](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:52017XC0705(01)&from=RO)

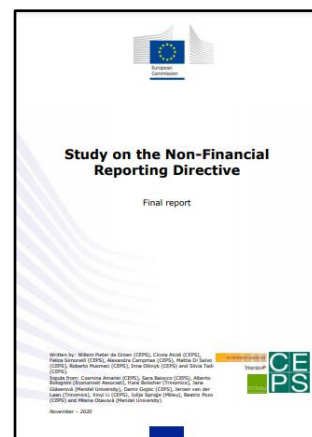
În iunie 2019, ca parte a planului de acțiune privind finanțarea durabilă, Comisia Europeană a publicat **recomandări suplimentare** privind raportarea informațiilor legate de climă, care integrează recomandările Grupului operativ privind raportările financiare și nefinanciare legate de climă ([https://ec.europa.eu/info/files/190618-climate-related-information-reporting-guidelines-overview\\_en](https://ec.europa.eu/info/files/190618-climate-related-information-reporting-guidelines-overview_en))

Din 2019 **Accountancy Europe**, organismul central care reprezintă profesia contabilă, a publicat o serie de materiale, au sesizat atât Comisia Europeană cât și IFAC despre importanța declarațiilor nefinanciare, impactul la nivel european și situația pe fiecare din țările care au implementat inițial Directivele Europene 2014/95/EU (cea denumită și NFRD, referitoare la declarația nefinanciară) și 2013/34/EU (cea referitoare la Directiva contabilității și raportării financiare).

Analiza asupra datelor raportate la 2018 efectuată de Accountancy Europe asupra gradului de implementare a Directivei NFRD (<https://www.accountancyeurope.eu/publications/member-state-implementation-eu-nfi-directive/>) a concluzionat că este nevoie de mai multă implicare în ceea ce privește **implementarea cât mai unitară**, abordarea relativ similară a politicii de implementare a declarației nefinanciare în statele membre și reglementarea unui set de cerințe la nivel european „congruent” cu obiectivele Uniunii Europene în ceea ce privește sustenabilitatea și dezvoltarea durabilă.

La începutul anului 2020, mai ales după impactul pandemiei COVID19, a crescut destul de mult aplecarea spre conceptul de „sustenabilitate”, spre soluții economice și sociale durabile, spre analiza impactului economiei asupra climatului, asupra mediului social.

Pe fondul consultărilor europene, Direcția Generală pentru Stabilitate Financiară, Servicii Financiare și Uniunea Piețelor de Capital (DG FISMA) a publicat în Noiembrie 2020 „Studiul privind Directiva de raportare nefinanciară” – <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/1ef8fe0e-98e1-11eb-b85c-01aa75ed71a1/language-en>



Acest raport oferă analize de date ca parte a monitorizării continue a implementării Directivei de raportare nefinanciară (NFRD).

Pentru acest exercițiu, studiul a analizat date despre **peste 17 milioane de companii**, a adunat răspunsuri la sondaje de la **peste 200 de companii** și a realizat interviuri cu **peste 60 de părți interesate**. Printre principalele constatări se numără faptul că există aproximativ **2.000 de companii mari** (cu excepția filialelor scutite) în UE-27 care intra în sfera NFRD.

În **practică**, la nivel european, există aproximativ peste **10.000 de companii suplimentare** (cu excepția filialelor scutite) care sunt obligate să pregătească declarații nefinanciare pe baza transunerii mai largi a Directivei contabile și a NFRD în legislația națională.

La nivel european, (conform informațiilor publicate în linkul mai sus menționat), costurile administrative recurente pentru furnizarea de rapoartări nefinanciare în cadrul NFRD **sunt în medie de 82.000 EUR pe an**, din care aproximativ 40% pot fi atribuite integral cerințelor legale. Aceste costuri depind, printre altele, de mărimea și sectorul companiei, precum și de nivelul de asigurare, exhaustivitatea și tipul de raportare. În plus, aproximativ două treimi din companiile chestionate suportă costuri de asigurare, care se ridică la 76.000 EUR pe an în medie.

## **B. NEVOIA DE REVIZUIRE A DIRECTIVEI (CSRD)**

Propunerea Comisiei pentru o Directivă de raportare a sustenabilității corporative (CSRD) are în vedere adoptarea unor standarde în cadrul UE congruente, care să permită acționarea în mai multe planuri și să ofere premisele sustenabilității pe termen lung. **Pentru că Europa are obiective ambițioase expuse în proiectul EUROPEAN GREEN DEAL (Acordul Verde European)** – [https://ec.europa.eu/info/strategy/priorities-2019-2024/european-green-deal\\_en](https://ec.europa.eu/info/strategy/priorities-2019-2024/european-green-deal_en) se menționează ca obiectiv principal:

*„Schimbările climatice și degradarea mediului sunt o amenințare existențială pentru Europa și lume. Pentru a depăși aceste provocări, Acordul verde european va transforma UE într-o economie modernă, eficientă din punct de vedere al resurselor și competitivă, asigurând:*

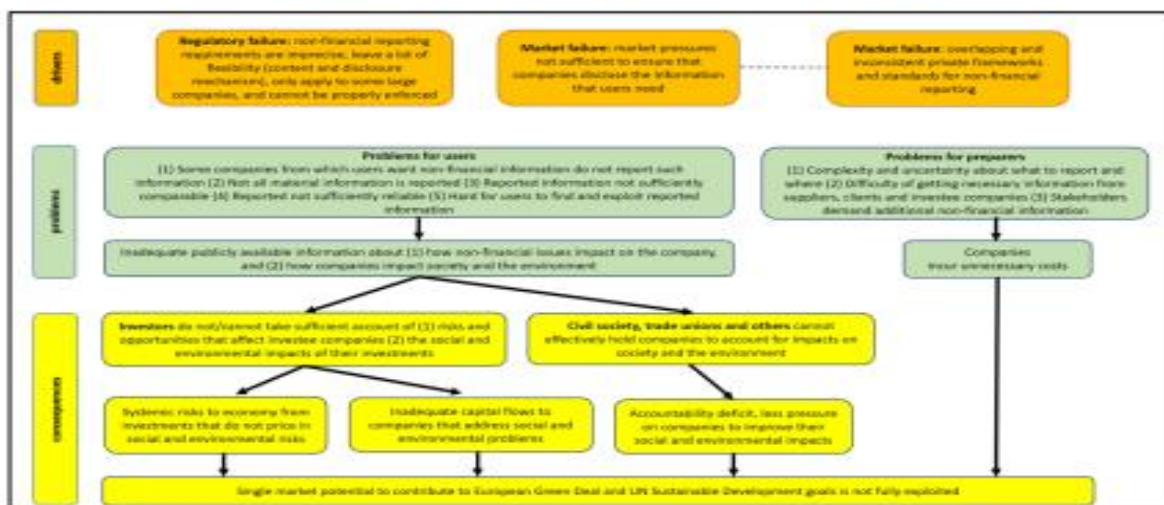
- creșterea economică decuplată de utilizarea resurselor
- zero emisii nete de gaze cu efect de seră până în 2050
- nicio persoană și nici un loc lăsat în urmă

Acordul european este, de asemenea, linia de salvare din pandemia COVID-19 pt europeni. O treime din investițiile de 1,8 trilioane de euro din Planul de redresare Next Generation EU și bugetul pe șapte ani al UE vor finanța Acordul verde european.”

Conform studiului de impact efectuat de Comisia Europeană, publicat în 21 aprilie 2021 (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021SC0150&from=EN>) problemele ridicate de NFRD nu trebuie însă văzute doar prin prisma climatului, ci și a impactului economic și social.

Astfel, în studiul de impact au fost identificate o serie de aspecte necesare de considerat atât din punct de vedere al finanțatorilor, al investitorilor, dar și al autorităților de reglementare – pentru detalii, vezi pagina 13 din material.

Figure 1 - Integrated overview of drivers, problems and consequences



EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) a publicat 2 rapoarte importante, anterior momentului aprobării Propunerii CSRD în Aprilie 2021, după cum urmează:



1. **Primul raport** emis de EFRAG în Februarie 2021 se referă la Propunerile pentru **stabilirea standardelor relevante și dinamice ale UE de raportare a sustenabilității.**

Acesta a fost elaborat și publicat în mediul online în Februarie 2021, conținând aproximativ 228 pagini și a fost mediatizat într-o serie de webinare organizate de EFRAG din Martie până în Aprilie 2021.

Pentru consultare:

[https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/business\\_economy\\_euro/banking\\_and\\_finance/documents/210308-report-efrag-sustainability-reporting-standard-setting\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/210308-report-efrag-sustainability-reporting-standard-setting_en.pdf) - vezi **Anexa 5 (PDF)** .

Raportul aduce în analiză și propune atât **strategia de elaborare a standardului**, cât și „**pașii de parcurs**” și principiile pentru dezvoltarea unui set cuprinzător de standarde UE de raportare a sustenabilității.

**În primul rând**, strategia se bazează pe **două „principii generale” de baza ale UE:**

a) **O gamă incluzivă de părți interesate.**

UE susține, în general, o viziune subiacentă a întreprinderilor ca fiind esențială contribuabil la crearea de valoare sub două dimensiuni. În primul rând, crearea (sau distrugerea) valorii economice și financiare, afectând în primul rând furnizorii de capital.

În al doilea rând, crearea (sau distrugerea) valorii de mediu și sociale la nivel social care afectează o gamă largă de părți interesate.

Această viziune implică faptul că în UE **cadru de raportare a sustenabilității trebuie să răspundă nevoilor unei game incluzive de părți interesate.**

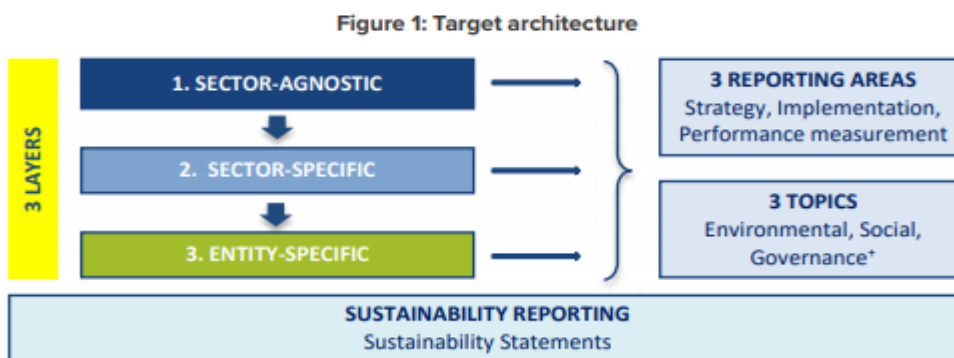
b) **Un mediu legal și de reglementare bazat pe principii.**

UE este considerată, în general, ca având o predilecție **pentru mediu bazat pe principii combinat cu un cadru de drept civil predominant**. Cu toate acestea, atunci când este necesar, se impune un cadru detaliat și sunt elaborate reguli practice de reglementare pentru a transpune principiile în practică. În acest context, pentru raportarea

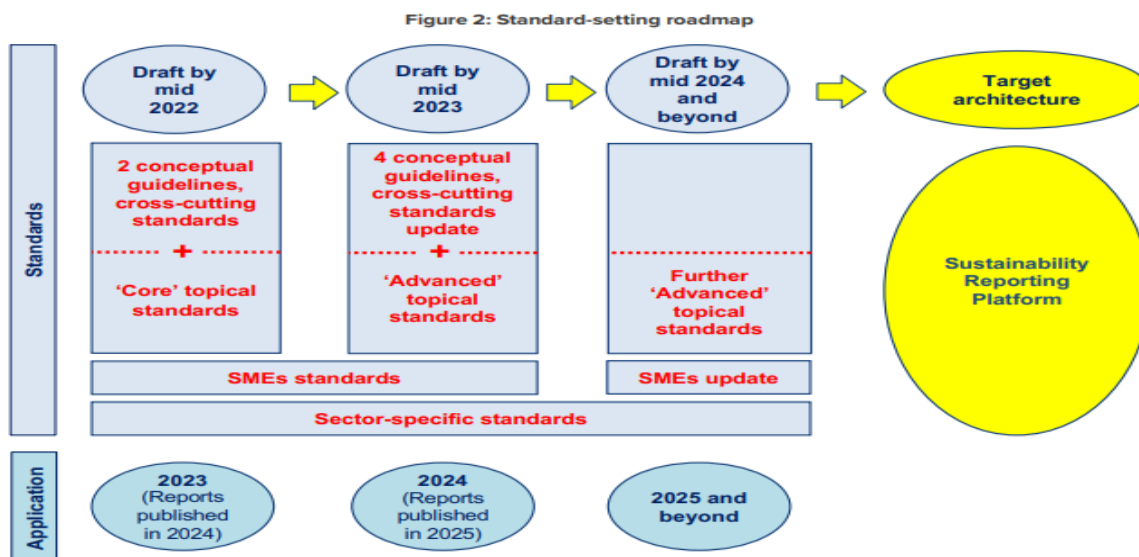


sustenabilității, **standardele trebuie să găsească echilibrul corect între o abordare generală bazată pe principii, în concordanță cu legislația UE privind mediul înconjurător.** Astfel se impune și necesitatea unor cerințe de prezentare mai detaliate și descriptive pentru a asigura relevanța și comparabilitatea informațiilor raportate.

Strategia de elaborare a standardelor de sustenabilitate - UE va fi de tip „cărămizi” (*building blocks*) și se va baza pe următoarea „**arhitectură**”:



Ca și **orizont de elaborare**, emiteri și implementare, graficul propus se prefigurează astfel:



2. Al doilea raport emis de EFRAG în aceeași perioadă cu primul, propune reforme în structura de guvernare a EFRAG pentru a se asigura că viitoarele standarde de raportare a sustenabilității UE sunt elaborate utilizând un proces inclusiv și riguros.

Acesta stabilește, de exemplu, modul în care vor fi implicate autoritățile naționale și europene, asigurându-se în același timp că procesul se bazează și pe expertiza sectorului privat și a societății civile.

Raportul poate fi consultat pe linkul [https://ec.europa.eu/info/files/210305-report-efrag-governance-funding\\_en](https://ec.europa.eu/info/files/210305-report-efrag-governance-funding_en).

### C. CE SCHIMBARI SUNT PROPUSE DE NOUA CSRD ?

Propunerea pentru o noua Directivă de raportare a sustenabilității corporative (CSRD), publicată în **21 Aprilie 2021** – <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021PC0189&from=EN> - va modifica următoarele acte

Europene:



- **Directiva Contabilă 2013/34/EU** privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi ;

- **Directiva Transparență 2004/109/EC** privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;

- **Directiva privind auditul 2006/43/CE;**

- **Regulamentul (UE) nr. 537/2014** privind cerințe specifice referitoare la auditul entităților de interes public.

Propunerea actuală:

- **extinde domeniul de aplicare la toate companiile mari** și la toate companiile listate pe piețele reglementate (cu excepția microîntreprinderilor cotate)
- **solicită asigurarea limitată a informațiilor raportate („limited assurance”)**
- explicarea mai în detaliu a conceptului de „**dublă materialitate**” – tradus în versiunea în limba română ca și „**dublă perspectivă asupra pragului de semnificație**”.

NFRD a introdus inițial cerința ca societățile să prezinte informații atât privind modul în care aspectele referitoare la sustenabilitate le afectează performanța, poziția și

dezvoltarea (perspectiva **aportului din exterior spre centru** sau „*outside-in*”), cât și privind impactul pe care îl au asupra oamenilor și asupra mediului (perspectiva **aportului din centru spre exterior** sau „*inside-out*”).

- **introduce cerințe de raportare mai detaliate**, în conformitate cu standardele obligatorii de raportare a sustenabilității din UE:
  - o scurtă descriere a modelului de afaceri și a strategiei, politicilor, oportunități,
  - planuri compatibile cu obiectivele de tranziție către o economie durabilă și limitare a încălzirii globale,
  - o scurtă descriere a intereselor părților interesate și impactul asupra problemelor de sustenabilitate, punerea în aplicare a strategiei;
  - o descriere a obiectivelor stabilite în materie de sustenabilitate și a progreselor realizate; rolul organismelor administrative, de conducere și de supraveghere;
  - rolul organismelor administrative, de conducere și de supraveghere;
  - descrierea procesul intern de evaluare a riscurilor (de „*due diligence*”) implementat, care oferă o detaliere a principalelor riscuri și modul în care întreprinderea gestionează aceste riscuri;
  - informații despre capitalul intelectual, uman și social;
  - Informații despre eficacitatea sistemelor interne de control al calității și de gestionare a riscurilor companiei și, acolo unde este cazul, a auditului intern al acesteia, despre procesul de raportare anuală a procesului de selecție și asigurarea independenței auditorilor statutari sau a firmelor de audit selectați;
- solicită entităților eligibile **să publice informația nefinanciară ca parte a raportului de gestiune (raport administratori) și să „eticheteze” digital informațiile raportate**, astfel încât acestea să poată fi citite automat și să fie introduse în punctul unic de acces european prevăzut în planul de acțiune al uniunii piețelor de capital.

### CALENDAR:

**Primul set de standarde de raportare a sustenabilității UE este estimat a fi adoptat până în Octombrie 2022. Termenul de transpunere a CSRD privind raportarea de sustenabilitate în legislația statelor membre este 1 decembrie 2022.**

**2023:** se va aplica **primul set de standarde** privind raportarea de sustenabilitate (care vor fi adoptate la nivelul UE până la 31 octombrie 2022)

**2024:** se va aplica și **al doilea set de standarde** privind raportarea de sustenabilitate (care vor fi adoptate la nivelul UE până la 31 octombrie 2023)

**2026:** se va aplica **setul de standarde** privind raportarea de sustenabilitate **pentru companii mici și mijlocii** (care vor fi adoptate la nivelul UE până la 31 octombrie 2023)



## ASPECTE IMPORTANTE

### 1. Entitățile raportoare cărora li se adresează CSRD

Știm ca inițial NFRD (Directiva 2014/95/EU) a vizat obligația raportării nefinanciare de către entitățile de interes public cu mai mult de 500 de angajați.

Consultările efectuate de Comisie au constatat că multe părți interesate sunt în favoarea extinderii cerințelor de raportare la categorii suplimentare de companii (de exemplu Franța este în favoarea extinderii obligației de raportare către entitățile mari cu mai mult de 250 angajați, așa cum reiese din Propunerea EFRAG de revizuire a NFRD (pag. 209).

Astfel, CSRD impune ca și criteriu de mărime toate companiile mari care îndeplinesc 2 ani consecutiv următoarele criterii:

- ☉ peste 250 angajați și/sau
- ☉ cifra de afaceri mai mare de 40 milioane EUR și/sau
- ☉ total active mai mari de 20 milioane EUR

Precum și companiile admise la tranzacționare pe o piață reglementată din UE, cu excepția micro entităților (Companiile mici și mijlocii listate vor aplica cerințele începând cu anul financiar 2026) sau conform criteriilor definite de statul membru ca urmare a transpunerii CSRD.

Această schimbare ar însemna că toate companiile mari sunt responsabile public pentru impactul lor asupra oamenilor și asupra mediului. De asemenea, răspunde la cererile din partea investitorilor de informații privind sustenabilitatea din partea acestor companii.

În plus, Comisia propune extinderea domeniului de aplicare pentru a include IMM-urile listate pe piața reglementată, cu excepția microîntreprinderilor listate. Din motive de protecție a investitorilor, este deosebit de important ca investitorii să aibă acces la informații adecvate privind sustenabilitatea de la companiile listate.

Mai mult, în cazul în care IMM-urile listate pe piața reglementată nu raportează informații privind sustenabilitatea, acestea ar putea fi expuse riscului de excludere din portofoliile de investiții.

Acest risc va crește pe măsură ce informațiile privind sustenabilitatea devin din ce în ce mai importante în întregul sistem financiar.

### 2. Impact asupra IMM

Propunerea CSRD nu ar impune noi cerințe de raportare pentru companiile mici, nelistate, cu excepția IMM-urilor cu valori mobiliare listate pe piețele reglementate. În plus, pentru a limita

povara asupra IMM-urilor listate, li se va permite să raporteze în conformitate cu standarde care sunt mai simple decât standardele care se vor aplica companiilor mari.

**Cerințele de raportare ale acestei propuneri nu s-ar aplica nici IMM-urilor cu valori mobiliare listate pe piețele de creștere a IMM-urilor sau facilităților de tranzacționare multilaterale (MTF).**

Acestea fiind spuse, multe IMM-uri se confruntă cu cereri tot mai mari de informații privind sustenabilitatea - de obicei de la băncile care le împrumută bani și companiile mari pe care le furnizează. Tranziția către o economie durabilă va însemna probabil că schimbul de informații și colectarea de date referitoare la sustenabilitate devine o practică comercială obișnuită pentru companiile de toate dimensiunile.

Prin urmare, în paralel cu noile norme propuse astăzi pentru companiile mari, **Comisia propune, de asemenea, dezvoltarea unor standarde separate, proporționale pentru IMM-uri.** În Raportul publicat de EFRAG, la pagina 208 se menționează chiar elaborarea unor standarde comparabile cu ISO 26000, care deja există în piață.

IMM-urile listate pe piețele reglementate ar putea utiliza aceste standarde mai simple pentru a-și îndeplini obligațiile legale de raportare, în timp ce IMM-urile nelistate ar putea alege să le utilizeze **în mod voluntar**. Aceste standarde ar fi adaptate cu atenție la capacitatea IMM-urilor. Acestea ar facilita IMM-urilor să raporteze informații băncilor, clienților companiilor mari și altor părți interesate. Ele pot ajuta IMM-urile să joace un rol deplin în tranziția către o economie durabilă.

Mai mult, cerințele pentru IMM-urile cotate la piața reglementată **se vor aplica numai la trei ani după ce acestea se aplică altor companii, având în vedere dificultățile economice cu care se confruntă companiile mai mici ca urmare a pandemiei COVID-19.**

### **3. Coerența CSRD cu programele UE de finanțare durabilă**

CSRD ar asigura alinierea la alte inițiative ale UE privind finanțarea durabilă, în special Regulamentul privind divulgarea finanțelor durabile (SFDR) și Regulamentul privind Taxonomia.

**Scopul este de a reduce complexitatea și potențialul de cerințe de raportare duplicat.**

Această propunere ar asigura că acele companii care raportează informațiile de care au nevoie investitorii și alți participanți la piața financiară, care fac obiectul SFDR.

**În mod specific, asta înseamnă că standardele de raportare ar include indicatori care corespund indicatorilor conținuți în SFDR.**

#### 4. Auditarea Rapoartelor de Sustenabilitate

Propunerea CSRD introduce o **cerință generală de asigurare la nivelul UE** pentru informațiile raportate privind sustenabilitatea. Acest lucru va ajuta la asigurarea faptului **că informațiile raportate sunt exacte și fiabile**.

Deși obiectivul este de a avea un nivel similar de asigurare pentru raportarea financiară și de sustenabilitate, EFRAG este de părere ca **este necesară o abordare progresivă**.

Astfel, **Comisia propune să înceapă cu o cerință de asigurare „limitată” pana la emiterea unor standardele de sustenabilitate la nivel european**. În funcție de evoluția formalizării standardelor la nivel european, va fi pusă în discuție și extinderea nivelului de asigurare de la „asigurare limitată” la „asigurare rezonabilă”.

CSRD menționează faptul ca *„În cazul în care Comisia adoptă standarde pentru o asigurare rezonabilă, avizul menționat la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) din Directiva 2013/34/UE se bazează pe o misiune de asigurare rezonabilă”*.

Conform studiului de impact publicat odată cu propunerea CSRD, există o îngrijorare privind concentrarea pieței de audit și astfel Propunerea Comisiei Europene, așa cum este acum formulată, ar permite statelor membre să deschidă piața serviciilor de asigurare asupra sustenabilității și către terți specializați, denumiți în Propunere **„furnizori independenți de servicii de asigurare”**. Aceasta înseamnă că statele membre ar putea alege să permită firmelor, **altele decât auditorii obișnuiți ai informațiilor financiare**, să ofere asigurare asupra informațiilor privind sustenabilitatea. Acest aspect, însă, este încă în discuții și analiză în cadrul Comisiei Europene și a grupurilor tehnice implicate.

De menționat, că în Aprilie 2021, IFAC a publicat un Ghid non-autoritativ privind raportarea externă extinsă și ISAE 3000 – vezi <https://www.iaasb.org/publications/non-authoritative-guidance-applying-isa-3000-revised-extended-external-reporting-assurance>. Ghidul a fost elaborat de IAASB ca parte a unui proiect separat, finanțat de Fundația Moore din USA, derulat în colaborare cu WBCSD – (World Business Council for Sustainable Development).

#### 5. Digitalizarea

Propunerea Comisiei anticipează **digitalizarea în creștere a informațiilor privind sustenabilitatea**. Această tendință evidențiază în timp posibilitatea **costurilor mai mici de raportare pentru companii** și îmbunătățiri radicale în modul în care investitorii și alte părți interesate pot compara și utiliza informațiile raportate.

În mod specific, propunerea ar impune companiilor să își pregătească situațiile financiare și raportul de management în format XHTML, similar **Regulamentul ESEF**, și să „**eticheteze**” informațiile raportate de sustenabilitate în conformitate cu un sistem de clasificare digitală așa cum este specificat în regulamentul respectiv.

Acest sistem de etichetare digitală va fi corelat cu standardele de raportare a sustenabilității.

## D. SITUAȚIA RAPORTĂRII NEFINANCIARE ÎN ROMÂNIA

### 1. CUI SE ADRESEAZA CERINȚA DE RAPORTARE

Implementarea Directivei 2014/95/EU a impus includerea Capitolului 7 și reformularea Art. 492 din Anexa de la Ordinul nr. 1802/2014, modificat ulterior prin Ordinul 3456/2018, care se referă la „declarația nefinanciara”.

Obligația întocmirii acestei declarații se adresează „entităților care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar”.

Ca o paranteză, conform notei de fundamentare a Ordinului 3456/2018, de la momentul intrării în vigoare a reglementării prin care s-a introdus obligativitatea **întocmirii declarației nefinanciare de către entitățile de interes public cu peste 500 angajați** (Ordinul 1802/2014), s-a constatat manifestarea unui interes crescut cu privire la aspectele referitoare la raportarea nefinanciara. Un subiect frecvent dezbătut s-a referit la aria de aplicabilitate a cerinței și la posibilitatea de extindere a acesteia, astfel încât să vizeze un număr cat mai mare de entități la nivel național.

Astfel Ordinul 3456/2018 a decis extinderea ariei de aplicabilitate a obligațiilor de prezentare de informații nefinanciare **asupra tuturor operatorilor economici mari** (nu numai entitățile de interes public) care depășesc criteriul de a avea **un număr mediu de 500 de salariați, începând cu exercițiul financiar 2019**.

### 2. CE CONTINE DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ

Art. 492<sup>1</sup> / OMF 1802/2014.

*(1) Entitățile care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar includ în raportul administratorilor o declarație nefinanciara care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției entității și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită, inclusiv:*

- a) o descriere succintă a modelului de afaceri al entității;*
- b) o descriere a politicilor adoptate de entitate în legătură cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligență necesară aplicate;*
- c) rezultatele politicilor respective;*
- d) principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operațiunile entității, inclusiv, atunci când este relevant și proporțional, relațiile sale de afaceri, produsele sau serviciile*

*sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective și modul în care entitatea gestionează riscurile respective;*

*e) indicatori-cheie de performanță nefinanciară relevanți pentru activitatea specifică a entității.*

*(...) (6) Declarația nefinanciară **trebuie să conțină**, în ceea ce privește aspectele legate de mediu, detalii privind impactul actual și previzibil al operațiunilor entității asupra mediului și, după caz, asupra sănătății și a siguranței, utilizarea de energie regenerabilă și neregenerabilă, emisiile de gaze cu efect de seră, utilizarea apei și poluarea aerului. În ceea ce privește aspectele sociale și de personal, informațiile furnizate în declarația nefinanciară se pot referi la acțiunile întreprinse pentru a asigura egalitatea de gen, punerea în aplicare a convențiilor fundamentale ale Organizației Internaționale a Muncii, condițiile de muncă, dialogul social, respectarea dreptului lucrătorilor de a fi informați și consultați, respectarea drepturilor sindicale, sănătatea și siguranța la locul de muncă, dialogul cu comunitățile locale și/sau acțiunile întreprinse pentru a asigura protecția și dezvoltarea acestor comunități. În ceea ce privește drepturile omului, combaterea corupției și a dării de mită, declarația nefinanciară poate include informații privind prevenirea abuzurilor în materie de drepturile omului și/sau privind instrumentele instituite pentru combaterea corupției și a dării de mită.*

*(7) Declarația nefinanciară **include, de asemenea**, consecințele asupra schimbării climatice pe care le au activitatea entității și utilizarea bunurilor și serviciilor pe care aceasta le produce, ca și asupra angajamentelor sale în favoarea dezvoltării durabile, a luptei împotriva risipei alimentare și în favoarea luptei împotriva discriminării și a promovării diversității.*

*(8) Informațiile solicitate potrivit prevederilor prezentului punct nu sunt limitative.*

*492<sup>6</sup>. La prezentarea informațiilor nefinanciare este avută în vedere Comunicarea Comisiei Europene «**Ghid privind raportarea informațiilor nefinanciare (metodologia de raportare a informațiilor nefinanciare)** (2017/C 215/01)», publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria C, nr. 215 din data de 5 iulie 2017.*

### **3. MODALITATEA DE PUBLICARE A DECLARAȚIEI NEFINANCIARE**

Astfel, la nivel național, conform reglementărilor contabile prevăzute în OMF 1802/2014, cu modificările ulterioare, precum și în OMFP 2844/2016, se prevăd trei posibile scenarii pentru publicarea acestora:

1. Societatea întocmește declarația nefinanciară **ca parte integrantă a raportului administratorilor** (pct. 492<sup>1</sup>) în termen de **150 de zile calendaristice** de la data situațiilor financiare;
2. Societatea întocmește **un raport separat de raportul administratorului** care cuprinde informațiile cerute pentru declarația nefinanciară, **raport care este publicat împreună cu**



**raportul administratorilor** (pct. 492<sup>4</sup> lit. a) în termen de 150 de zile calendaristice de la data situațiilor financiare;

3. Societatea întocmește un raport separat de raportul administratorului care cuprinde informațiile cerute pentru declarația nefinanciară, raport care trebuie pus la dispoziția publicului într-un **termen rezonabil care să nu depășească 6 luni de la data situațiilor financiare**, pe site-ul entității, și care **trebuie să fie menționat în raportul administratorilor** (pct. 492<sup>4</sup> lit. b);

De menționat că, pe lângă prevederile OMF 1802/2014 mai trebuie luate în considerare și reglementările sectoriale BNR și ASF.

#### **4. CERINTELE DE AUDITARE**

Indiferent de soluția adoptată de societate (vezi scenariile mai sus menționate), **auditorul statutar verifică dacă s-a furnizat declarația nefinanciară menționată la pct. 492<sup>1</sup> sau raportul separat menționat la pct. 492<sup>4</sup>.**

Conform Art. 563, alin 4 din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014, auditorul va analiza declarația nefinanciară sub aspectul / existenței și a conținutului / formei. Conform prevederilor legale în vigoare,

*(4) Totodată, auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit:*

*a) exprimă o opinie privind:*

*(i) consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar; și*

*(ii) întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile;*

*b) declară dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia, a (au) identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate.*

#### **E. CONCLUZII**

Ca urmare a celor descrise mai sus și a dezbaterilor la nivel european, în România **responsabilitatea analizei propunerilor aduse de CSRD a fost preluată de Ministerul Finanțelor**, care a început dezbaterile cu privire la proiectul de directiva CSRD, la nivelul grupului de lucru corespunzător domeniului Dreptul societăților - Consiliu.

În cursul anului 2021, la nivelul Comisiei Europene au avut loc mai multe reuniuni, în care s-a prezentat procesul care a condus la revizuirea NFRD, precum și principalele aspecte propuse prin proiectul publicat.

---

**Ca organism profesional, CAFR este direct interesat de implicațiile CSRD asupra auditului financiar și calitatea serviciilor de audit, în cazul emiterii unei asigurări limitate și efectuarea acestor servicii conexe către clienții de audit. Considerăm că efectuarea acestor servicii trebuie atent analizată de către autoritatea pentru supravegherea auditului statutar (ASPAAS), astfel încât aceste servicii, care pot deveni destul de extensive ca și analiză, să fie derulate în conformitate cu Codul etic și de Conduită profesională și cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate în România.**

*Sperăm că acest material informativ este de interes pentru membrii noștri și vă asigurăm de toată colaborarea noastră și sprijinul în acest demers cu implicații importante pentru activitatea de audit, pentru mediul înconjurător, pentru dezvoltarea economică și socială sustenabilă.*

**Echipa CAFR**