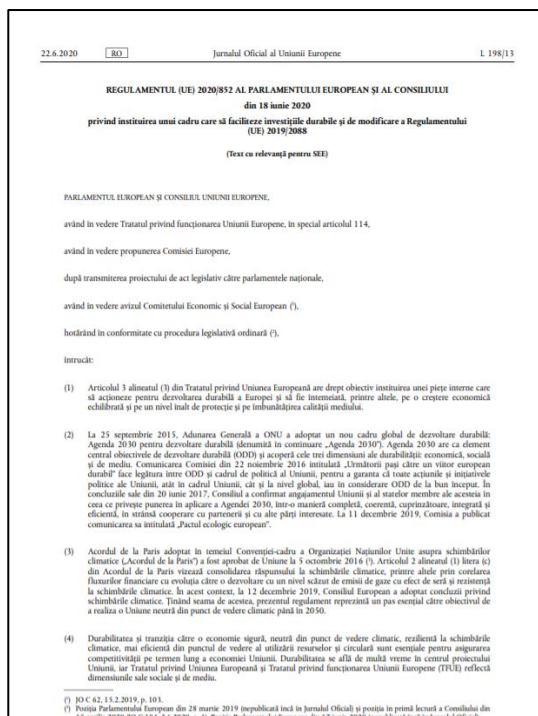


Stimați colegi,



Potrivit Directivei 2014/95/EU privind prezentarea de informații nefinanciare și de informații privind diversitatea de către anumite întreprinderi și grupuri mari, transpusă local prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) 1802/2014 și OMFP 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, precum și în reglementările specifice pentru entitățile financiare din sectoarele reglementate de BNR și ASF, prin acte normative specifice (i.e. Ordinul BNR 27/2010, Ordinul BNR 6/2015, Norma ASF 41/2015, Norma ASF 39/2015, Norma ASF 14/2015 ș.a.m.d.), **entitățile raportoare care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar au obligația să prezinte în Declarația Nefinanciara informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului și combaterea corupției și a dării de mită, inclusiv indicatori-cheie de performanță nefinanciară relevanți pentru activitatea specifică a întreprinderii.**

În urma adoptării **Pactului Verde European**, a apărut necesitatea de a avea criterii unitare privind raportarea **activităților care pot fi considerate durabile din punctul de vedere al mediului**, criterii care să asigure creșterea transparenței și a coerenței clasificării acestor activități și limitarea riscului de dezinformare ecologică (*conceptul de „greenwashing”*).

Astfel, în **ianuarie 2020 a apărut Regulamentul (UE) 2020/852 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/2088** (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32020R0852&qid=1636547656346>), aplicabil gradual pentru **raportările financiare publicate începând cu 1 ianuarie 2022 pentru exercițiul financiar anterior (2021)**.

Conform articolului 9 din Regulamentul UE 2020/852, se urmăresc **șase obiective principale de mediu**:

1. **atenuarea schimbărilor climatice,**
2. **adaptarea la schimbările climatice,**
3. **utilizarea durabilă și protecția resurselor de apă și a celor marine,**
4. **tranziția către o economie circulară,**
5. **prevenirea și controlul poluării,**
6. **protecția și refacerea biodiversității și a ecosistemelor.**

Acestea sunt în fapt obiectivele prin prisma cărora trebuie analizate activitățile economice ale companiilor, cu scopul de a raporta **dacă acestea sunt durabile din punct de vedere al mediului**.

Pentru moment, **taxonomia activităților durabile este dezvoltată și aplicabilă de la 1 ianuarie 2022 doar pentru primele două obiective de mediu** din cele șase mai sus prezentate. A se vedea și art. 10 „Contribuția substanțială la atenuarea schimbărilor climatice” și art. 11 „Contribuția substanțială la adaptarea la schimbările climatice”. **Restul de patru obiective de mediu mai sus menționate** se vor dezvolta și vor intra în aplicare **de la 1 Ianuarie 2023** (vezi art. 12, 13, 14 și 15 din Regulamentul UE 2020/852).

Menționăm că Regulamentul 2020/852 **nu aduce modificări privind cerințele de verificare de către auditorul statutar sau firma de audit a Declarației nefinanciare**, acesteia fiindu-i aplicabile cerințele incluse în Directiva NFRD și transpuse pentru scopul auditului statutar în România, prevăzute în Ordinul 1802/2014 și Ordinul 2844/2016, precum și în reglementările specifice pentru entitățile financiare din sectoarele reglementate de BNR și ASF, prin acte normative specifice. Odată cu transpunerea noii Directive privind raportarea de sustenabilitate corporativă (*Corporate Sustainability Reporting Directive - CSRD*), al cărei termen de transpunere în legislația națională este **1 decembrie 2022**, se vor modifica și responsabilitățile auditorului privind Declarația nefinanciară (**i.e. asigurare limitată pentru declarația nefinanciară începând cu anul financiar 2023**).

În România, în data de **4 octombrie 2021 a fost emis Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1239/2021 pentru modificarea și completarea reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici**, care modifică și completează cerințele OMFP 1802/2014 și OMFP 2844/2016, cu modificările sale ulterioare.

În speță, Ordinul 1239/ 2021 aduce următoarele completări și modificări:

1. La alineatul (6) la punctul 339 din Ordinul 1802/2014 privind **beneficiile acordate angajaților** de societatea raportoare sau de societatea mamă, prin care se precizează în mod expres că, în situația în care tranzacția din cadrul grupului presupune angajamente de rambursare prin care entitatea raportoare plătește pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate angajaților, aceasta contabilizează acordarea instrumentelor de capitaluri proprii, în mod distinct de angajamentul de rambursare din cadrul grupului.
2. La Punctul 427¹ s-au introdus prevederi noi prin care se precizează că entitățile străine, care au **locul de exercitare a conducerii efective în România** și al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic, emit primele situații financiare conforme cu acest ordin la 31 decembrie 2021.
3. La punctul 492⁷, se precizează ca entitățile prevăzute la punctul 492¹ **inclus, de asemenea, în declarația nefinanciara informațiile prevăzute în art. 8 din Regulamentul European 2020/852** al Parlamentului European și al Consiliului, din 18 iunie 2020, privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare al Regulamentului 2019/2088.
4. La punctul 556⁷ este stipulat că **scutirea unei filiale de la obligația** de a prezenta informații nefinanciare conform art. 8 din Regulamentul UE 2020/852 al Parlamentului European se aplică atunci când filiala respectivă **este inclusă în situațiile financiare anuale consolidate** întocmite de o societate-mamă potrivit reglementărilor contabile aplicabile.
5. Punctul 46 din Articolul II se modifica și stipulează ca **entitate care este societate-mamă și, de asemenea, și filială este scutită de obligația de a prezenta informații**

nefinanciare dacă entitatea respectivă și filialele sale sunt incluse în **raportul consolidat al administratorilor** sau în raportul separat al unei alte entități, întocmit în conformitate cu prevederile cuprinse în reglementările contabile.

Conform Articol III, în prevederile Ordinului 1239/2021 se menționează astfel:

„Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu situațiile financiare aferente exercițiului financiar al anului 2021, **cu excepția prevederilor art. I pct. 3 și 5 și ale art. II pct. 2, care se aplică astfel:**

- **de la 1 ianuarie 2022**, în ceea ce privește **obiectivele de mediu** menționate la art. 9 lit. a) și b) din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iunie 2020 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/2.088, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 198 din data de 22.06.2020; și
- **de la 1 ianuarie 2023**, în ceea ce privește **obiectivele de mediu** menționate la art. 9 lit. c)-f) din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iunie 2020.

NOTĂ:

Ca urmare a modului de transpunere a acestui ultim articol, Camera Auditorilor Financiari din Romania a primit **mai multe solicitări de clarificare în ceea ce privește termenele prevăzute în acest Ordin** față de cele incluse în prevederile Regulamentului (UE) 2020/852.

Ca atare, am consultat atât clarificările aduse de Comisia Europeana pe pagina sa de internet,

(https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/sustainable-finance-taxonomy-article-8-faq_en.pdf) cât și textul Ordinului 1239/2021.

Înțelegerea noastră este următoarea:

- ❖ **Prima Declarație Nefinanciară care intră sub spectrul actualizărilor introduse prin Regulamentul UE 2020/852 este Declarația nefinanciară aferentă anului 2021**, care se va emite de către entitățile raportoare în anul 2022.

Furnizarea declarației nefinanciare de către entitățile raportoare se va verifica de către auditorii financiari statutari conform cerințelor de verificare în vigoare din OMFP 1802/2014, respectiv OMFP 2844/2016 și reglementările sectoriale pentru entitățile financiare; declarația nefinanciară va trebui să respecte și cerințele din **art. 8 din Regulamentul UE 2020/852, respectiv să includă informații cu privire la modul și măsura în care activitățile efectuate sunt asociate cu activități economice care se califică drept durabile din punctul de vedere al mediului, în temeiul articolelor 3 și 9 din Regulament.**

- ❖ **Ca și termene**, având în vedere timpul necesar implementării adecvate și **a intrării planificate în vigoare a Actului delegat pentru climă, la nivel european, până la sfârșitul anului 2021**, reținem următorul calendar:

✚ **Începând cu 1 ianuarie 2022**, pentru perioada de raportare a anului 2021, declarația nefinanciară va include **doar informații calitative** și informații

privind **proporția activităților eligibile** pentru taxonomie în raport cu totalul activităților prevăzute în Actul delegat.

- ✚ **Începând cu 1 ianuarie 2023**, pentru perioada de raportare a anului 2022, **Actul delegat se va aplica pe deplin** entităților raportoare nefinanciare (**ERN**) și de la 1 ianuarie 2024, pentru perioada de raportare a anului 2023, se va aplica entităților raportoare financiare (**ERF**) cu precizarea (înțelegerea) că anumite expuneri și investiții ale entităților financiare, inclusiv în cazul datoriilor suverane și al întreprinderilor non-NFRD, este posibil să nu se fi reflectat pe deplin în KPI-urile lor.
- ✚ **Până la 30 iunie 2024**, Actul delegat va fi revizuit în special în ceea ce privește indicatorii-cheie de performanță al expunerilor entităților financiare către datoriile suverane și respectiv aferente entităților care nu au obligația emiterii declarației nefinanciare.
- ✚ **Începând cu 1 ianuarie 2026** pentru perioada de raportare a anului 2025, Actul delegat se va aplica și pentru indicatorii-cheie de performanță aplicabili instituțiilor de credit pentru portofoliul de tranzacționare și serviciilor nebancale.

Conform **Regulamentului Delegat al CE nr 4987/2021**

(https://ec.europa.eu/finance/docs/level-2-measures/taxonomy-regulation-delegated-act-2021-4987_en.pdf), art. 10:

De la 1 ianuarie 2022 (pentru anul 2021) până la 31 decembrie 2022, **entitățile nefinanciare** vor prezenta proporția activităților economice cu taxonomie eligibile și respectiv taxonomie neeligibile în cifra de afaceri totală, cheltuieli de capital și operaționale și respectiv informațiile calitative menționate în secțiunea 1.2. din Anexa I a Regulamentului Delegat relevantă pentru aceasta dezvăluire.

De la 1 ianuarie 2022 (pentru anul 2021) până la 31 decembrie 2023, **entitățile financiare** vor prezenta:

- (a) proporția din activele lor totale a expunerilor asupra activităților economice cu taxonomii neeligibile și activități economice eligibile pentru taxonomie;
- (b) proporția din activele lor totale a expunerilor menționate la articolul 7 alineatele 1 și 2;
- (c) proporția din activele lor totale a expunerilor menționate la articolul 7 alineatul (3);
- (d) informațiile calitative menționate în anexa XI la Regulamentul Delegat

Instituțiile de credit dezvăluie, de asemenea, proporția din portofoliul lor de tranzacționare și împrumuturile interbancale în totalul activelor lor.

Societățile de asigurare și de reasigurare trebuie, de asemenea, să dezvăluie proporția de Taxonomie eligibile și taxonomie neeligibile pentru activitatea de asigurări generale.

Indicatorii cheie de performanță ai entităților nefinanciare, inclusiv informațiile însoțitoare care trebuie să fie prezentate în conformitate cu anexele I și II Regulamentul Delegat vor fi prezentate de la 1 ianuarie 2023.

Indicatorii cheie de performanță ai entităților financiare, inclusiv informațiile însoțitoare care trebuie să fie prezentate în conformitate cu anexele III, V, VII, IX, XI la Regulamentul Delegat, vor fi publicate de la 1 ianuarie 2024.

Secțiunile 1.2.3. și 1.2.4. din anexa V la Regulamentul Delegat se aplică de la 1 ianuarie 2026.

Prezentul material este doar o notă cu scop strict informativ și nu are rol de reglementare, singura autoritate de reglementare în ceea ce privește auditul statutar în România fiind ASPAAS. Sperăm ca acest material să va fie de ajutor și un real suport în activitatea pe care o veți derula.

Echipa CAFR

Link-uri utile:

[FAQ: What is the EU Taxonomy Article 8 delegated act and how](#)

[FAQ: What is the EU Taxonomy and how will it work in practice? \(europa.eu\)](#)

[EU taxonomy for sustainable activities | European Commission \(europa.eu\)](#)

[EUR-Lex - 32020R0852 - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](#)

[Implementing and delegated acts | European Commission \(europa.eu\)](#)

[EU Taxonomy Compass | European Commission \(europa.eu\)](#)