

- I. Reprezentații companiilor au solicitat EFRAG să finalizeze cu celeritate ghidurile în ceea ce privește definirea materialității, în concordanță cu Directiva CSRD.
- II. Sondaj: 80% dintre companii nu au început însă să se pregătească pentru raportările de sustenabilitate, care vor fi implementate gradual, din 2024.

\*  
\* \* \*

- I. Comitetul responsabil cu raportările de sustenabilitate din cadrul EFRAG – SRB (*Sustainability Reporting Board*) a primit solicitări de a finaliza rapid ghidurile în privința materialității

În timpul unei întâlniri a Comitetului SRB din 23 August 2023, unul dintre membrii Comitetului, Simon Braaksma, a subliniat că este crucială realizarea unor ghiduri privind aplicarea conceptului de materialitate.

Membrul Comitetului a subliniat că există o stare de confuzie în cadrul multor companii în ceea ce privește conformarea la noile reguli

*„Companiile nu au nici experiență și nici instrumente pentru a îndeplini cerințele. Ele au nevoie de cel puțin încă 2 sau 3 ani, pentru că în acest moment nu pot implementa noile standarde”*, a declarat Braaksma, care este și responsabil pentru raportările de sustenabilitate în cadrul companiei Philips.

Coordonatorul echipei tehnice a SRB, Chiara del Prete, a confirmat că există un avans mai puțin semnificativ în ceea ce privește ghidurile de **materialitate**, dar există o întârziere mai redusă în ceea ce privește ghidurile de implementare a raportărilor pe lanțul valoric.

Potrivit unei note EFRAG ([AICI](#)), ghidurile de evaluare a materialității au fost revizuite și au acum o altă structură și capitole, după cum urmează:

1. Obiectiv
2. Ce reprezintă evaluarea dublei materialități
3. Evaluarea materialității – de ce este nevoie de ea?
4. Evaluarea materialității – cum se realizează?
5. Evaluarea materialității – cum să valorifici alte surse?
6. Întrebări frecvente (FAQ)

## Informații importante:

EFRAG poate emite doar niște ghiduri, care nu sunt obligatorii, în calitate sa de consultant tehnic al Comisiei Europene.

EFRAG poate schița ghidurile, nu poate dezvolta concepte sau cerințe care să depășească actul delegat adoptat de Comisie, în Iulie 2023. Ghidurile ar trebui să ilustreze acest act, dar nu să meargă dincolo de conținutul lui. Pentru alte prevederi, după procesul de consultare, este nevoie de alte activități în ceea ce privește stabilirea standardelor.

**Urgența** pentru finalizarea ghidurilor este generată [de publicarea în 31 Iulie 2023, a unei versiuni inițiale cu 12 standarde de raportare ESRS](#).

Standardele publicate vor fi verificate formal între 21 August – 21 Octombrie 2023, iar după aceea, Parlamentul European sau Consiliul Europei pot respinge versiunea Comisiei Europene – respectiv „*Actul delegat*”.

Perioada de verificare poate fi extinsă până la 21 Decembrie 2023, dar nici Comisia și nici Consiliul nu pot face modificări la actul delegat.

În aceste condiții, președintele SRB, Philippe de Cambourg a avertizat la rândul lui în August că „*ghidurile de evaluare sunt la stadiul de schiță și pot fi modificate*”. „*Aș fi precaut în interpretarea aceste ghiduri ca fiind cele finale în implementarea ESRS*”.

Uniunea Europeană a adoptat un sistem de raportare pe baza **dublei materialități**, cerând companiilor să raporteze atât impactul chestiunilor legate de sustenabilitate (mediu, social, guvernantă) asupra activităților proprii, dar și impactul activităților proprii ale companiilor asupra factorilor de sustenabilitate.

Acest lucru este fundamental diferit și contrastează cu abordarea ISRB (*International Sustainability Standards Board*), respectiv materialitatea simplă, potrivit căreia companiile trebuie să raporteze doar impactul chestiunilor de sustenabilitate asupra propriilor activități.

SRB [a introdus în noul document](#), după întâlnirea din 23 August 2023, următoarele capitole suplimentare în ceea ce privește ghidurile de evaluare a materialității, ca și dezvoltare a unor întrebări frecvente:

- Cum să cuprinzi orizontul de timp în privința evaluării materialității?
- Ar trebui ca evaluarea impactului, a riscurilor și oportunităților să se bazeze pe informație cantitativă?

- Standardele ESRS solicită raportarea severității, dimensiunii, pașilor și caracterul iremediabil al impactului material, respectiv probabilitatea apariției și magnitudinea potențială a riscurilor materiale și oportunităților?
- Dacă o chestiune este materială doar din perspectiva financiară (impact), ar trebui ca raportările să respecte toate cerințele sau doar informația despre materialitatea financiară sau impact?
- Un grup care este activ în mai multe sectoare este obligat să includă date pentru întregul grup în evaluarea materialității sau doar date pentru entitățile/sectoarele grupului care au legătură cu impactul material, riscul sau oportunitățile?
- Când o entitate raportoare a luat deja măsuri pentru a evita, minimiza, repara sau reabilita impactul, ar trebui să raporteze asupra acestui impact înainte de a fi luate măsurile?
- Este recomandat un anumit format sau o matrice prin care să fie reprezentate grafic chestiunile legate de materialitate?

În ceea ce privește progresul ghidurilor de raportare EFRG, din perspectiva **lanțului valoric**, EFRAG a publicat propria evaluare în August 2023, [AICI](#).

Actul delegat în ceea ce privește primul set de standarde de raportare ESRS, aprobat de Comisia Europeană în Iulie 2023, este disponibil [AICI](#).

EFRAG (*The European Financial Reporting Advisory Group*) a fost însărcinat de Comisia Europeană să definească standardele de raportare de sustenabilitate (ESRS) și în Noiembrie 2022 a publicat [AICI](#) schița finală a acestora. Comisia a făcut modificări, inclusiv în ceea ce privește abordarea materialității, amânarea anumitor obligații de raportare, transformarea unor obligații de raportare în raportări voluntare, etc. În urma acestor modificări a fost adoptat Actul Delegat din 31 iulie 2023.

Directiva CSRD urmează să se aplice de la începutul anului 2024, înlocuind directiva privind raportările non-financiare (NFRD) din 2014.

- II. Sondaj: 80% dintre companii nu au început însă să se pregătească pentru raportările de sustenabilitate, care vor fi implementate gradual, din 2024.

Un sondaj al companiei VinciWorks, făcut în rândul a 175 de companii care ar urma să facă raportări ESG și să intre sub obligații de raportare conform Directivei CSRD, arată că 8 din 10 companii chestionate și care cel mai probabil ar urma să aibă obligații, nu au început pregătirea pentru a fi conforme cu obligațiile de raportare.

Sondajul, disponibil [AICI](#), subliniază ca factor îngrijorător, situația observată și anume că doar jumătate dintre cei care ar urma probabil să aibă obligații de raportare cred că vor intra sub incidența Directivei.

Doar 23% dintre companiile chestionate au început să se pregătească pentru raportările de sustenabilitate, în timp ce 29% dintre companiile chestionate susțin că vor începe pregătirile în următoarele 6 luni.

Obligațiile de raportare CSRD se aplică de la 1 ianuarie 2024 pentru toate companiile care făceau obiectul cerințelor de raportare conform vechii Directive (NFRD), urmând ca de la 1 ianuarie 2025 să fie incluse în sfera raportărilor obligatorii și alte companii mari (până la 50.000 de companii la nivel european).

Cele mai mari îngrijorări ale companiilor chestionate în ceea ce privește raportările de sustenabilitate sunt legate de provocările pe care ar urma să le întâmpine în ceea ce privește obținerea informațiilor de pe lanțul valoric în ceea ce privește climatul și emisiile de carbon, ca factori de mediu.

Standardele de raportare ESRS obligă companiile care depășesc un anumit prag, să publice anual în raport nivelul de emisii, pe 3 paliere, evidențiind distinct:

- Primul palier – emisii directe, de la surse proprii sau controlate de companii (spre exemplu, autovehiculele proprii);
- Al doilea palier – emisii indirecte de la energia generată de companii sau achiziționată de acestea.
- Al treilea palier – emisii indirecte din partea furnizorilor de pe lanțul valoric.

Acest palier are cel mai mare impact asupra raportărilor. Spre exemplu, compania Apple a raportat pentru anul 2021 că 99% din emisiile raportate provin de la furnizori de pe lanțul de producție.

Această obligație va avea un impact semnificativ și asupra IMM-urilor.

Chiar dacă ele nu sunt obligate să raporteze conform Directivei CSRD, vor trebui să colecteze date pentru a le oferi companiilor mari care au obligații de raportare pe lanțul valoric.

În cazul în care nu colectează/nu pot să raporteze aceste date, IMM-urile ar putea să își piardă clienții (companiile mari).

Presiuni suplimentare pentru raportări din partea IMM-urilor (deși nu au obligația) ar putea veni și din partea conducătorilor companiilor mari, atâta timp

cât un studiu publicat în 2022 (pentru datele din 2021), arată că marea majoritate din companiile care fac parte din indicele S&P 500(73%) au legat nivelul de compensare de anumite performanțe în legătura cu dinamica factorilor ESG și care au legătură cu lanțul valoric.

**Un alt sondaj**, realizat de Workiva în rândul practicienilor din domeniul ESG și publicat în 22 August (peste 900 de persoane intervievate la nivel global) arată că acele companii care au deja obligații de raportare au înființate poziții speciale pentru raportările ESG. 71% dintre cei intervievați au susținut că au cel puțin 3 echipe interne care sprijină raportările ESG, în timp ce 74% dintre companii susțin că au dedicat cel puțin un angajat care să supravegheze obligațiile de raportare.