

- I. **Standardele europene revizuite de raportare privind sustenabilitatea au fost adoptate de Comisia Europeană**
- II. **Poziția Accountancy Europe față de adoptarea noilor standarde**
- III. **Raport: Analiza comparativă a practicilor globale privind raportarea și asigurarea în materie de sustenabilitate**

*

* * *

- I. **Standardele europene revizuite de raportare privind sustenabilitatea au fost adoptate de Comisia Europeană**

La 3 iulie 2026, Comisia Europeană [a adoptat](#) Standardele europene revizuite de raportare privind sustenabilitatea (ESRS), care vizează reducerea cu peste 60% a elementelor de date obligatorii și cu peste 70% a numărului total de puncte de date, simplificând în același timp procesul de evaluare a materialității și introducând flexibilități suplimentare pentru întreprinderi. Comisia Europeană estimează că aceste modificări vor reduce costurile de raportare pentru companii cu mai mult de 30%.

[Standardele](#) mențin aceeași arhitectură: ESRS 1 (Cerințe generale), ESRS 2 (Informații generale), standarde topice E1–E5, S1–S4, G1, dar simplifică și reduce cerințele.

Noile ESRS:



Modificări aduse celor 12 ESRS, realizate de Grupul European Consultativ pentru Raportare Financiară (EFRAG) în 2025.

Referința la Directiva Omnibus I este acum integrată în textul normativ, iar perimetrul de aplicare al standardelor se modifică prin noua categorie de "value chain cap" (plafonul informațiilor ce pot fi cerute entităților protejate din lanțul valoric).

Pentru companiile care rămân în sfera de aplicare a CSRD, se preconizează că revizuirile propuse vor ușura semnificativ sarcinile de raportare, inclusiv prin oferirea de flexibilitate în stabilirea limitelor emisiilor de gaze cu efect de seră, prin alegerea între o abordare bazată pe controlul financiar sau pe controlul operațional, în conformitate cu abordarea din standardele ISSB.

Totodată, Comisia Europeană a adoptat [un nou standard voluntar de raportare privind sustenabilitatea \(VSME\)](#) pentru companiile care nu intră în domeniul de aplicare al Directivei privind raportarea corporativă în materie de sustenabilitate (CSRD).

Standardul voluntar de raportare VSME oferă un cadru de referință unic și proporțional pentru companiile mai mici care nu intră în domeniul de aplicare al CSRD și stabilește „plafonul lanțului valoric” care limitează informațiile privind sustenabilitatea pe care companiile mai mari, supuse obligației de raportare în temeiul CSRD, le pot solicita de la furnizorii și partenerii de afaceri mai mici din lanțurile lor valorice.

Ambele acte delegate vor fi transmise acum Parlamentului European și Consiliului UE, procesul având o durată de două luni și putând fi prelungit cu încă două luni.

Conform indicațiilor preliminare, ESRS revizuite sunt destinate să se aplice pentru prima dată raportării în conformitate cu CSRD pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2027 sau după această dată.

Din documentul privind [Standardele europene revizuite privind sustenabilitatea \(ESRS\)](#), rezultă că față de ESRS 2023, principalele schimbări cu impact asupra angajamentelor de asigurare sunt:

- integrarea Directivei Omnibus I cu noile perioade de tranziție
- clarificarea explicită a tratamentului impacturilor pozitive versus remediere (arie de denaturare cu risc ridicat)
- includerea referinței la "value chain cap" care limitează ce poate fi cerut entităților din lanțul valoric.

Structura de audit rămâne ancorată în aceleași principii de materialitate dublă, verificabilitate și conectivitate cu situațiile financiare.

Concluziv, referitor cele două regulamente delegate adoptate la 3 iulie 2026 de către Comisia Europeană aduc următoarele schimbări:

- [Primul regulament delegat și anexele aferente](#) revizuiesc Regulamentul delegat (UE) 2023/2772, care a introdus Standardele europene de raportare privind sustenabilitatea (ESRS) pentru întreprinderile care rămân în sfera de aplicare a raportării obligatorii privind sustenabilitatea după Omnibus I.
- [Al doilea stabilește un standard voluntar de raportare privind sustenabilitatea \(anexe\)](#) pentru întreprinderile care nu intră sub incidența regimului Directivei privind raportarea corporativă în materie de sustenabilitate (CSRD), în special cele protejate de plafonul lanțului valoric.

Pachetul combină astfel o simplificare substanțială a standardelor obligatorii ESRS cu un cadru proporțional pentru întreprinderile care nu intră sub incidența regimului obligatoriu al Directivei privind raportarea corporativă de sustenabilitate (CSRD), inclusiv întreprinderile mai mici din lanțul valoric care vor fi protejate de un plafon al lanțului valoric și care primesc solicitări de informații privind sustenabilitatea din partea finanțatorilor, clienților și a altor contrapărți.

[Un studiu de analiză a regulamentelor](#) arată că:

- ESRS revizuite vor înlocui standardele de raportare existente pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2027 sau după această dată, deși întreprinderile care intră în domeniul de aplicare al CSRD pot alege să aplice standardele revizuite pentru exercițiul financiar 2026 sau să beneficieze de scutiri specifice, continuând totodată să aplice standardele existente.
- ESRS revizuite scurtează și clarifică standardele, introduc scutiri și introduceri treptate suplimentare, reduc cu 61% numărul de puncte de date obligatorii și cu peste 70% numărul total de puncte de date, simplifică evaluarea materialității și îmbunătățesc interoperabilitatea cu standardele internaționale și cu legislația UE.
- Standardul voluntar este destinat întreprinderilor care nu sunt supuse raportării obligatorii în temeiul CSRD și care nu depășesc o medie de 1.000 de angajați în cursul exercițiului financiar precedent.
- Standardul voluntar stabilește, de asemenea, limita maximă a lanțului valoric: în scopul raportării în conformitate cu CSRD. Ca urmare a acestei limite, întreprinderile raportoare nu pot solicita întreprinderilor protejate din lanțurile lor valorice să furnizeze informații privind sustenabilitatea care depășesc elementele de date specificate în anexa II la standardul voluntar, iar întreprinderile protejate au dreptul legal de a refuza solicitările care depășesc prevederile standardului voluntar.

Sintetic, câteva modificări în privința standardelor ESRS obligatorii:

- **Textul adoptat precizează mai clar că informațiile prescrise nu ar trebui divulgate dacă nu sunt semnificative, cu excepția unor circumstanțe limitate.**

Aceasta reprezintă o schimbare notabilă de accent și are scopul de a reduce raportarea excesivă și evaluările excesive ale semnificației, astfel încât raportarea să se concentreze pe domeniile în care este probabil să apară impacturi, riscuri sau oportunități semnificative.

Textul clarifică, de asemenea, conceptul de prezentare fidelă, care ar trebui luat în considerare la nivelul declarației de sustenabilitate în ansamblu, mai degrabă decât la nivelul punctelor de date individuale.

- **Fezabilitatea și proporționalitatea.**

ESRS revizuite oferă întreprinderilor mai multă flexibilitate în ceea ce privește agregarea și dezagregarea, permit o mai mare bazare pe informații rezonabile și justificabile disponibile fără costuri sau eforturi nejustificate și confirmă utilizarea pe scară mai largă a estimărilor și a indicatorilor aproximativi pentru datele privind lanțul valoric.

ESRS revizuite continuă să solicite informații privind lanțul valoric din amonte și din aval, acolo unde este necesar pentru a înțelege impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative, dar precizează clar că acest lucru nu necesită informații despre fiecare actor din lanțul valoric și că întreprinderile pot utiliza estimări, date medii la nivel de sector, analize pe eșantioane, date de piață și de la întreprinderi similare, date bazate pe cheltuieli sau alte valori aproximative, după caz.

- **Posibilitatea de a omite informațiile comerciale care ar putea aduce prejudicii grave, secretele comerciale, informațiile clasificate și alte informații protejate.**

ESRS revizuite permit întreprinderilor, în cazuri limitate, să omită informații extrem de sensibile sau protejate legal, cum ar fi secretele comerciale, informațiile clasificate sau informațiile care ar aduce prejudicii grave activității lor, și mențin, de asemenea, scutiri specifice, de exemplu pentru activități care nu au un efect major asupra a ceea ce indicatorul respectiv este menit să măsoare, precum și pentru anumite operațiuni comune pe care întreprinderea nu le controlează la calcularea anumitor indicatori de mediu, inclusiv indicatori privind poluarea, apa, biodiversitatea, ecosistemele și economia circulară.

- **Raportarea privind clima și mediul a fost ajustată în mod specific.**

În ceea ce privește emisiile de gaze cu efect de seră, ESRS revizuite se aliniază mai strâns la standardele globale de raportare privind sustenabilitatea, permițând unei întreprinderi să utilizeze fie abordarea bazată pe controlul financiar, fie abordarea bazată pe controlul operațional atunci când își definește perimetrul de raportare.

Caracteristicile cheie ale planurilor de tranziție climatică trebuie divulgate, acolo unde astfel de planuri există, inclusiv obiectivele de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră, pârgurile de decarbonizare, investițiile și finanțarea, precum și aprobarea de către organele de conducere.

Sintetic, câteva modificări în privința standardului voluntar:

Standardul voluntar este destinat întreprinderilor care nu sunt supuse raportării obligatorii privind sustenabilitatea și care nu depășesc o medie de 1.000 de angajați în cursul exercițiului financiar precedent.

Acesta are caracter voluntar și nu impune obligații legale de raportare, așa cum o fac ESRS pentru întreprinderile care fac obiectul raportării obligatorii în temeiul CSRD.

Funcția sa strategică este de a oferi un cadru unic, proporțional și standardizat, care să poată înlocui chestionarele ESG fragmentate ale băncilor, investitorilor și clienților mai mari.

Standardul voluntar are două module.

- **Modulul de bază:** este conceput pentru a fi utilizat de microîntreprinderi (de exemplu, companii cu 10 angajați sau mai puțini) și reprezintă o cerință minimă pentru celelalte întreprinderi care aplică standardul voluntar. Acesta acoperă informații generale, practici și politici legate de sustenabilitate, indicatori de mediu, indicatori privind forța de muncă și informații de bază privind guvernanta.
- **Modulul cuprinzător:** acesta adaugă informații care ar putea fi solicitate de bănci, investitori și contrapartide corporative mai mari, inclusiv modelul de afaceri și strategia, obiectivele climatice și informații privind tranziția, riscurile climatice, informații suplimentare privind forța de muncă, politici privind drepturile omului, venituri din activități specificate și diversitatea de gen în cadrul organismelor de guvernanta.

Aplicarea modulului de bază este o condiție prealabilă pentru aplicarea modulului cuprinzător. O întreprindere trebuie să precizeze dacă a utilizat doar modulul de bază sau ambele module.

Standardul voluntar este mult mai simplu decât ESRS din mai multe puncte de vedere. Acesta nu impune o evaluare completă a materialității în stilul ESRS, ci utilizează un principiu de tip „dacă este cazul” pentru anumite informații care trebuie divulgate, astfel încât informațiile specificate să fie raportate numai în cazul în care se aplică circumstanțele relevante.

De asemenea, impune divulgări proporționale, iar microîntreprinderile pot alege dacă doresc să furnizeze informațiile mai complexe.

Standardul voluntar introduce limita privind lanțul valoric, care interzice întreprinderilor care intră sub incidența CSRD să solicite informații care depășesc datele specificate în (Anexa II) la standardul voluntar de la partenerii din lanțul valoric care nu intră ei înșiși sub incidența CSRD.

Astfel de întreprinderi protejate au dreptul legal de a refuza solicitările care depășesc aceste limite, iar anexa II face distincția între limita aplicabilă întreprinderilor cu cel mult 10 angajați și cea aplicabilă întreprinderilor cu mai mult de 10 angajați, oferind celor mai mici întreprinderi o protecție suplimentară împotriva solicitărilor de date care se propagă în josul lanțului.

Limita privind lanțul valoric nu împiedică întreprinderile protejate să furnizeze voluntar informații suplimentare și nu afectează solicitările necesare pentru respectarea obligațiilor care decurg din alte acte legislative ale Uniunii sau din legislația națională, sub rezerva condițiilor prevăzute în respectivele regimuri.

De asemenea, aceasta se aplică numai colectării de informații în scopul raportării privind sustenabilitatea în temeiul Directivei privind contabilitatea.

Aceasta înseamnă că întreprinderile ar trebui să facă distincția între solicitările de informații determinate de CSRD, alte solicitări de natură reglementară, drepturile contractuale de audit sau de conformitate și schimbul obișnuit de informații comerciale.

Implicații pentru companii

Companiile care rămân în sfera de aplicare a raportării obligatorii în conformitate cu CSRD ar trebui să-și reevalueze arhitectura de raportare în raport cu ESRS revizuit.

Acest demers nu vizează doar identificarea elementelor de date care nu mai trebuie raportate.

Acesta necesită o abordare nouă a metodologiilor privind materialitatea dublă, a colectării datelor din lanțul valoric, a utilizării estimărilor și a indicatorilor aproximativi, a procedurilor care trebuie urmate pentru a permite omiterea anumitor date, a analizării tipului de raportare necesar în ceea ce privește efectele financiare anticipate, precum și a opțiunilor legate de limitele de raportare a emisiilor de gaze cu efect de seră și de divulgarea informațiilor privind tranziția climatică.

Companiile care intră în domeniul de aplicare și care sunt obligate să raporteze în exercițiul financiar 2026 ar trebui să decidă dacă să aplice ESRS revizuit în avans sau să continue cu ESRS existent, beneficiind în același timp de derogările specificate.

Dacă o întreprindere optează pentru oricare dintre aceste variante pentru exercițiile financiare care încep între 1 ianuarie 2026 și 31 decembrie 2026, aceasta trebuie să precizeze în mod clar în declarația sa de sustenabilitate care versiune a ESRS a fost aplicată.

Această decizie ar trebui coordonată cu comitetul de audit, departamentele de finanțe, sustenabilitate, juridic, control intern și cu furnizorii de servicii de asigurare a conformității, deoarece afectează comparabilitatea, modificările sistemelor, planificarea asigurării conformității și comunicarea către părțile interesate.

- **Grupurile ar trebui să-și revizuiască metodologia de evaluare a dublei materialități.**

ESRS revizuit permite o abordare de sus în jos mai proporțională, dar companiile vor trebui să înregistreze strategia, modelul de afaceri, sectorul, zona geografică și factorii lanțului valoric utilizați pentru a ajunge la concluzii privind materialitatea.

- **Companiile ar trebui să-și revizuiască protocoalele privind solicitările de date referitoare la lanțul valoric.**

Companiile care intră în domeniul de aplicare vor trebui să identifice momentele în care un furnizor, un client sau un alt partener de afaceri este protejat de plafonul lanțului valoric (în calitate de întreprindere mică sau microîntreprindere) și să se asigure că solicitările legate de CSRD nu necesită informații care depășesc punctele de date enumerate în anexa II la Standardul voluntar.

Echipele responsabile de achiziții, de asigurarea conformității furnizorilor, de sustenabilitate și juridice ar trebui, de asemenea, să stabilească proceduri de

escaladare pentru solicitările care depășesc limita maximă, în cazul în care informațiile sunt solicitate într-un alt scop decât raportarea privind sustenabilitatea în conformitate cu CSRD.

- **Companiile care nu intră în domeniul de aplicare al CSRD ar trebui să evalueze dacă utilizarea Standardului voluntar ar reduce povara răspunsului la multiple chestionare ESG.**

Pentru companiile mai mici, întrebarea practică imediată este dacă Standardul voluntar devine standardul de referință al pieței pentru a răspunde solicitărilor de informații privind sustenabilitatea din partea băncilor, investitorilor și clienților mari.

Întreprinderile care îl adoptă ar trebui să decidă dacă raportarea utilizând modulul de bază este suficientă sau dacă sunt necesare și divulgările din cadrul modulului cuprinzător pentru a satisface partenerii din lanțul valoric.

Companiile cu cel mult 10 angajați ar trebui să acorde o atenție deosebită elementelor de date pe care pot alege să le omită și limitei privind lanțul valoric care li se aplică.

Pașii următori:

ESRS revizuit și standardele de raportare voluntară au fost prezentate Consiliului și Parlamentului European, care au la dispoziție două luni pentru a examina textele. Acestea nu pot propune amendamente.

Ele pot doar să respingă actul delegat în întregime, ceea ce este considerat, în general, puțin probabil.

După publicarea în Jurnalul Oficial al UE, ESRS revizuit ar putea intra în vigoare la 20 noiembrie 2026 și se va aplica exercițiilor financiare care încep la 1 ianuarie 2027 sau după această dată.

*
* * *

II. Poziția Accountancy Europe față de adoptarea noilor standarde

Din punctul de vedere al Accountancy Europe, cea mai importantă evoluție din actul delegat privind ESRS o reprezintă alinierea suplimentară la cadrele internaționale, inclusiv la Consiliul Internațional pentru Standarde de Sustenabilitate (ISSB).

Alte actualizări includ:

- o prelungire cu un an a dispozițiilor tranzitorii privind efectele financiare anticipate pentru societățile care nu fac parte din „Valul 1”
- eliminarea cerinței specifice de aplicare a „evaluărilor informate”
- o aliniere suplimentară a dispozițiilor privind „limitele” din cadrul ESRS E1

- considerații extinse privind materialitatea pentru informațiile care trebuie prezentate referitoare la forța de muncă proprie și la persoanele care nu sunt angajați, în conformitate cu ESRS S1

Proiectul de act va intra acum în faza de examinare de către Consiliu și Parlamentul European (PE). În această perioadă, co-legiuitorii pot aproba sau respinge actul, dar nu îl pot modifica.

Dacă nu se ridică obiecții în primele două luni, actul va fi publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE) și va intra în vigoare. PE și Consiliul pot solicita o prelungire a acestei perioade cu două luni.

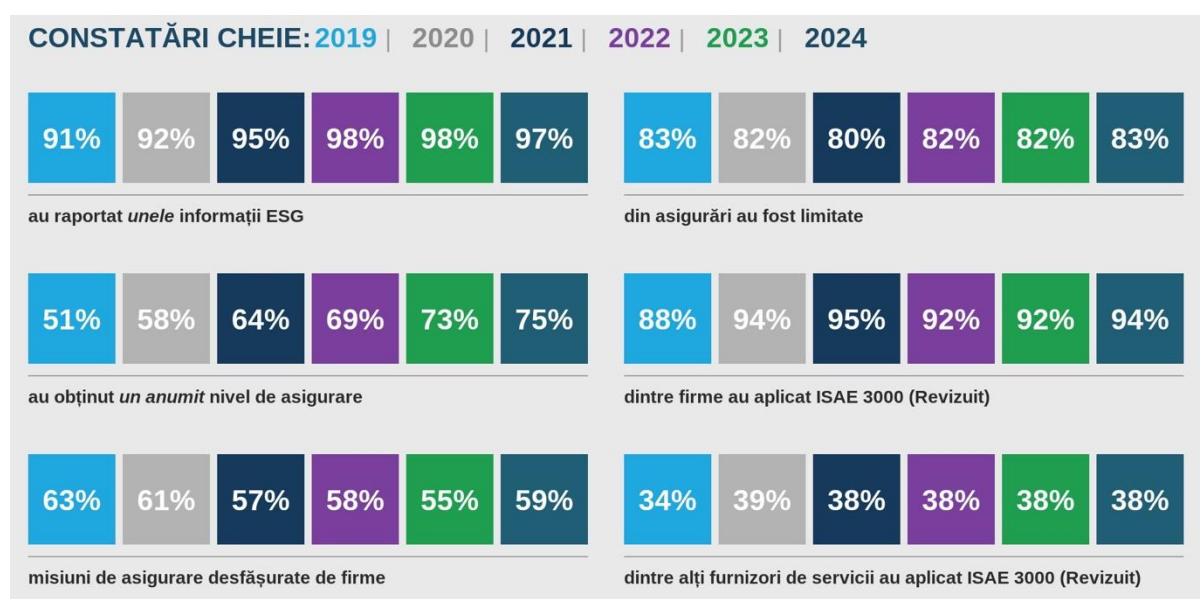
În urma adoptării de către CE a ESRS revizuite, Accountancy Europe a emis [o declarație](#) prin care:

- Solicită ca ESRS să intre în vigoare cât mai curând posibil
- Menționează că dezvoltarea practicilor va facilita aplicarea
- Subliniază că următoarea prioritate ar trebui să fie echivalența raportării

*
* * *

III. **Raport: Analiza comparativă a practicilor globale privind raportarea și asigurarea în materie de sustenabilitate**

Federația Internațională a Contabililor (IFAC), Institutul American al Contabililor Publici Autorizați (AICPA) și Institutul Autorizat al Contabililor de Management (CIMA) au publicat un nou raport din seria lor de analize comparative, intitulat [State of Play: Sustainability Disclosure and Assurance](#).



Printre principalele concluzii ale raportului se numără:

- Firmele de audit au realizat 59 % din misiunile de asigurare a sustenabilității la nivel global
- În UE, nivelurile de raportare și de asigurare rămân deosebit de ridicate, reflectând maturitatea practicilor determinate de reglementările UE (în special CSRD și ESRS)
- 97% dintre marile companii globale au divulgat informații legate de sustenabilitate în 2024
- 75% au obținut asigurarea privind cel puțin o parte din informațiile divulgate referitoare la sustenabilitate (față de 51% în 2019)
- o treime au menționat utilizarea actuală sau viitoare a standardelor Consiliului Internațional pentru Standarde de Sustenabilitate (ISSB), mai mult decât dublul procentului din anul precedent
- 20 % au menționat utilizarea actuală sau viitoare a ESRS

*

* * *