

BULETIN FISCAL**29 ianuarie 2024****RAPORTAREA PRIVIND DURABILITATEA**

În Monitorul Oficial al României, Partea I-a, 75/26.01.2024, a fost publicat Ordinul ministrului finanțelor nr. 85/2024 pentru reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea ("Ordinul 85/2024").

Acest buletin prezintă cele mai importante aspecte ale acestui ordin pentru entitățile care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014.

Raportul privind durabilitatea

- **Entitățile mijlocii și mari trebuie să întocmească un raport privind durabilitatea, care va fi inclus în raportul administratorilor (document însoțitor al situațiilor financiare anuale).**
- **Entitățile mijlocii și mari sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:**
 - **totalul activelor: 17.500.000 lei (echivalentul a 3.946.953 euro);**
 - **cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei (echivalentul a 7.893.906 euro);**
 - **numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.**

- Astfel, entitățile mijlocii și mari trebuie să raporteze informații privind principalele resurse necorporale și să explice în ce fel modelul de afaceri al entității depinde în mod fundamental de astfel de resurse și în ce fel resursele respective reprezintă o sursă de creare de valoare pentru entitate.
- Aceste entități trebuie să includă în raportul administratorilor, într-o secțiune specifică, informațiile necesare pentru înțelegerea impactului entității asupra aspectelor de durabilitate și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția entității („Informațiile”).

Definiții

- **Aspecte de durabilitate** înseamnă factori de mediu, factori sociali și care privesc drepturile omului și factori de governanță, inclusiv factori de durabilitate¹.
- **Resurse necorporale esențiale** înseamnă resurse fără substanță fizică de care depinde în mod fundamental modelul de afaceri al entității și care reprezintă o sursă de creare de valoare pentru entitate;
- **Prestator independent de servicii de asigurare** înseamnă un organism de evaluare a conformității acreditat².

Informațiile

- Informațiile sunt detaliate de Ordinul 85/2024 și conțin, printre altele:
 - o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei entității;
 - 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

¹ astfel cum sunt definiți la art. 2 pct. 24 din Regulamentul (UE) 2019/2.088 Regulamentul (UE) 2019/2.088 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 noiembrie 2019 privind informațiile privind durabilitatea în sectorul serviciilor financiare.

² în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 765/2008 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 iulie 2008 de stabilire a cerințelor de acreditare și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 339/93 (JO L 218, 13.8.2008, p. 30) pentru activitatea specifică de evaluare a conformității menționată la art. 34 alin.

(1) al doilea paragraf lit. (aa) din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464

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;
 - descriere a principalelor riscuri pentru entitate aferente aspectelor de durabilitate, inclusiv o descriere a principalelor relații de dependență a entității de astfel de aspecte, precum și a modului în care entitatea gestionează riscurile respective;
 - indicatorii relevanți pentru prezentările de informații menționate mai sus.
- **Entitatea raportează Informațiile în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană.³**

Filială scutită de la obligația întocmirii raportului privind durabilitatea

- **O filială este scutită („Filiala scutită”) de la obligația întocmirii raportului privind durabilitatea în cazul în care aceasta și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor al unei societăți-mamă.**

³ în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464.



- **Scutirea se aplică în următoarele condiții:**
 - raportul administratorilor al filialei scutite conține toate informațiile următoare:
 - denumirea și sediul social ale societății-mamă care raportează informații la nivel de grup în conformitate cu prezentul capitol;
 - linkurile către raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă sau, după caz, către raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă, și către opinia de asigurare;
 - faptul că entitatea este scutită de această obligație.

Formatul de raportare electronic unic

- Entitățile și societățile-mamă supuse cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea își întocmesc raportul administratorilor într-un **format de raportare electronic**.

Obligația generală de publicare

- Situațiile financiare anuale aprobate corespunzător și raportul administratorilor, **în formatul de raportare electronic**, dacă este cazul, împreună cu opinia și declarația furnizate de auditorul statutar sau de firma de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.
- În cazul în care un prestator independent de servicii de asigurare emite opinia de asigurare, respectiva opinie se publică împreună cu documentele respective.

Auditul și Asigurarea raportării privind durabilitatea

- Vă reamintesc că situațiile financiare anuale ale entităților mijlocii și mari trebuie auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit ("Auditorul").
- În opinia sa de audit, Auditorul exprimă, dacă este cazul, o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele aplicabile, inclusiv conformitatea raportării privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană, conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în temeiul acestor standarde, precum și în legătură cu alte cerințe.
- Această opinie este exprimată de auditorul care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare sau de un alt auditor.

Aplicarea

- **Entitățile mari și mijlocii, care depășesc criteriile de mărime specifice, aplică prevederile Ordinului 85/2024 pentru exercițiile financiare care încep la data de 1 ianuarie 2025.**
- Prin excepție, entitățile respective, care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, aplică prevederile Ordinului 85/2024 de la începutul primului exercițiu financiar ales, care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2025.

Alte aspecte

- Ordinul 85/2024 include prevederi privind raportarea referitoare la entități din țări terțe.
- Acest ordin transpune în legislația națională Directiva (UE) 2022/2.464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi.

Pentru mai multe detalii legate de subiectele în cauză, vă recomand să consultați textul acestui ordin.

Vă încurajez să trimiteți acest buletin colaboratorilor dvs.

Vă stau la dispoziție pentru clarificări suplimentare.

Cu stimă,

Stela Colun
Consultant fiscal
Fondator
Mobil: +40 748 733 865
stela.colun@coluntax.ro

Colun Tax Consulting SRL⁴
Aleea Barajul Sadului nr. 7
București, sector 3
www.coluntax.ro

⁴ Societate de consultanță fiscală autorizată
de Camera Consultanților Fiscali din România, Autorizația nr. 651/2019
Nr. de înregistrare la Registrul Comerțului: J40/17776/2018
Codul de înregistrare fiscală: RO40297351