

Modificări și completări ale Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, republicat, cu modificările și completările ulterioare

1. La punctul 12, după alineatul (4) se introduc două alineate noi, alineatele (5) și (6), cu următorul cuprins:

„(5) Entitățile mici și mijlocii, cu excepția microentităților, ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din orice stat membru, astfel cum aceasta este definită în legislația în vigoare privind piața de capital, entitățile mici și mijlocii, cu excepția microentităților, care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar, precum și entitățile mari, raportează informații privind resursele necorporale esențiale și explică 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.

(6) 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.”

2. Punctul 14 se modifică și va avea următorul cuprins:

„14.

(1) Entitățile mici și mijlocii, cu excepția microentităților, ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din orice stat membru, astfel cum aceasta este definită în legislația în vigoare privind piața de capital, entitățile mici și mijlocii, cu excepția microentităților, care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar, precum și entitățile mari, includ în raportul administratorilor 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.

(2) Aspecte de durabilitate înseamnă factori de mediu, factori sociali și care privesc drepturile omului și factori de guvernanță, inclusiv factori de durabilitate, astfel cum sunt definiți la articolul 2 punctul 24 din Regulamentul (UE) 2019/2088 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 noiembrie 2019 privind informațiile privind durabilitatea în sectorul serviciilor financiare, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 317 din data de 9 decembrie 2019.

(3) Raportare privind durabilitatea înseamnă raportarea de informații referitoare la aspecte de durabilitate în conformitate cu prezentul punct și cu punctul 33.

(4) Informațiile menționate la alineatul (1) trebuie să fie clar identificabile în raportul administratorilor, într-o secțiune specifică a raportului administratorilor.

(5) Informațiile menționate la alineatul (1) conțin:

(a) o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei entității, inclusiv cu privire la:

(i) reziliența modelului de afaceri și a strategiei entității în relație cu riscurile aferente aspectelor de durabilitate;

(ii) oportunitățile pentru entitate în legătură cu aspectele de durabilitate;

(iii) planurile entității, inclusiv acțiunile de punere în aplicare și planurile financiare și de investiții conexe, pentru a se asigura că modelul său de afaceri și strategia sa sunt compatibile cu tranziția către o economie durabilă și cu limitarea încălzirii globale la 1,5 °C, în conformitate cu Acordul de la Paris în temeiul Convenției-cadru a Națiunilor Unite asupra schimbărilor climatice adoptat la 12 decembrie 2015 (denumit în continuare «Acordul de la Paris») și cu obiectivul de realizare a neutralității climatice până în 2050, astfel cum este stabilit în Regulamentul (UE) 2021/1119 al Parlamentului European și al Consiliului din 30 iunie 2021 de instituire a cadrului pentru realizarea neutralității climatice și de modificare a Regulamentelor (CE) nr. 401/2009 și (UE) 2018/1999 („Legea europeană a climei”), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 243 din data de 9 iulie 2021, precum și, după caz, expunerea entității la activități legate de cărbune, petrol și gaze;

(iv) modul în care modelul de afaceri și strategia entității țin seama de interesele părților interesate ale entității și de impactul entității asupra aspectelor de durabilitate;

(v) modul în care strategia entității a fost pusă în aplicare în ceea ce privește aspectele de durabilitate;

(b) 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 respective și o declarație din care să reiasă dacă obiectivele entității legate de factorii de mediu se bazează pe dovezi științifice concludente;

(c) 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;

(d) o descriere a politicilor entității în ceea ce privește aspectele de durabilitate;

(e) informații despre existența unor sisteme de stimulente privind aspectele de durabilitate puse la dispoziția membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere;

(f) o descriere:

(i) a procesului de diligență necesară pus în aplicare de entitate în ceea ce privește aspectele de durabilitate și, după caz, în conformitate cu cerințele Uniunii aplicabile entităților de a desfășura un proces de diligență necesară;

(ii) a principalului impact negativ real sau potențial legat de operațiunile proprii ale entității și de lanțul său valoric, inclusiv de produsele și serviciile sale, de relațiile sale de afaceri și de lanțul său de aprovizionare, a acțiunilor întreprinse pentru a identifica și monitoriza impactul respectiv și alte efecte negative pe care entitatea trebuie să le identifice în temeiul altor cerințe ale Uniunii privind desfășurarea de către entități a unui proces de diligență necesară;

(iii) a oricăror acțiuni întreprinse de entitate pentru a preveni, a atenua, a remedia sau a pune capăt impactului negativ real sau potențial, precum și a rezultatului unor astfel de acțiuni;

(g) o 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;

(h) indicatorii relevanți pentru prezentările de informații menționate la literele (a)-(g).

(6) Entitățile raportează procesul desfășurat pentru identificarea informațiilor pe care le-au inclus în raportul administratorilor în conformitate cu alineatele (1) și (4). Informațiile enumerate la alineatul (5) includ informații referitoare la orizonturi pe termen scurt, mediu și lung, după caz.

(7) Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatul (1) și alineatele (4)-(6) conțin informații cu privire la propriile operațiuni ale entității și la lanțul său valoric, inclusiv la produsele și serviciile sale, la relațiile sale de afaceri și lanțul său de aprovizionare.

(8) În primii trei ani de aplicare a prevederilor referitoare la raportarea privind durabilitatea și în cazul în care nu sunt disponibile toate informațiile necesare privind lanțul valoric al entității, entitatea explică eforturile depuse pentru a obține informațiile necesare privind lanțul său valoric, motivele pentru care nu au putut fi obținute toate informațiile necesare și planurile sale pentru a obține informațiile necesare în viitor.

(9) Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatul (1) și alineatele (4)-(6) conțin, de asemenea, trimiteri la alte informații incluse în raportul administratorilor în conformitate cu punctele 12-13 și la sumele raportate în situațiile financiare anuale, precum și explicații suplimentare cu privire la acestea.

(10) Informațiile referitoare la evoluțiile iminente sau aspectele în curs de negociere pot fi omise în cazuri excepționale în care, potrivit avizului justificat în mod corespunzător al membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, care acționează în limitele competențelor conferite de legislația aplicabilă și poartă o răspundere colectivă pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informații ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a entității, cu condiția ca astfel de omisiuni să nu împiedice înțelegerea corectă și echilibrată a dezvoltării, a performanței și a poziției entității și a impactului activității sale.

(11) Entitățile raportează informațiile menționate la alineatul (1) și alineatele (4)-(10) în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29b din Directiva (UE) 2022/2464.

(12) Conducerea entității informează în consecință reprezentanții angajaților la nivelul corespunzător și discută cu aceștia despre informațiile relevante și mijloacele de obținere și de verificare a informațiilor privind durabilitatea. Opinia reprezentanților angajaților se comunică, după caz, organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere relevante.

(13) Prin derogare de la alineatele (4)-(11) și fără a aduce atingere alineatelor (17)-(22), entitățile menționate la alineatul (1) care sunt entități mici și mijlocii sau instituții mici și cu un grad redus de complexitate definite la articolul 4 alineatul (1) punctul 145 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, își pot limita raportarea privind durabilitatea la următoarele informații:

- (a) o descriere succintă a modelului și strategiei de afaceri ale entității;
- (b) o descriere a politicilor entității în ceea ce privește aspectele de durabilitate;

(c) principalele efecte negative reale sau potențiale ale entității asupra aspectelor de durabilitate și orice acțiuni întreprinse pentru a identifica, monitoriza, preveni, atenua sau remedia astfel de efecte negative reale sau potențiale;

(d) principalele riscuri pentru entitate aferente aspectelor de durabilitate și modul în care entitatea gestionează riscurile respective;

(e) indicatorii-cheie necesari pentru prezentările de informații menționate la literele (a)-(d).

(14) Entitățile mici și mijlocii și instituțiile mici și cu un grad redus de complexitate care se bazează pe derogarea menționată la alineatul (13) raportează în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29c din Directiva (UE) 2022/2464.

(15) Pentru exercițiile financiare care încep înainte de 1 ianuarie 2028, prin derogare de la alineatul (1), entitățile mici și mijlocii ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din orice stat membru, astfel cum aceasta este definită în legislația în vigoare privind piața de capital și entitățile mici și mijlocii care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar, pot decide să nu includă în raportul administratorilor informațiile menționate la alineatul (1). În astfel de cazuri, entitatea indică totuși pe scurt în raportul administratorilor motivul pentru care nu a fost furnizată raportarea privind durabilitatea.

(16) Se consideră că entitățile care îndeplinesc cerințele prevăzute la alineatul (1) și alineatele (4)-(11) și entitățile care se bazează pe derogarea prevăzută la alineatele (13)-(14) au respectat cerința prevăzută la punctul 12 alineatele (3)-(4).

(17) Dacă condițiile prevăzute la alineatul (18) sunt îndeplinite, o entitate care este filială este scutită de obligațiile prevăzute la alineatul (1) și alineatele (4)-(11) (denumită în continuare «filială scutită») în cazul în care entitatea respectivă și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor al unei societăți-mamă, întocmit în conformitate cu punctele 32 și 33 sau, în cazul unei societăți mamă dintr-un alt stat membru, în conformitate cu prevederile corespondente din legislația statului membru respectiv. O entitate care este filială a unei societăți-mamă stabilite într-o țară terță este, de asemenea, scutită de obligațiile prevăzute la alineatul (1) și alineatele (4)-(11) în cazul în care entitatea respectivă și filialele sale sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă stabilite într-o țară terță și în cazul în care respectiva raportare consolidată privind durabilitatea este realizată în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29b

din Directiva (UE) 2022/2464, sau într-un mod echivalent cu respectivele standarde de raportare privind durabilitatea, astfel cum este stabilit în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat de Comisia Europeană în temeiul articolului 23 alineatul (4) al treilea paragraf din Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 decembrie 2004 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 și de modificare a Directivei 2001/34/CE, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 390 din data de 31 decembrie 2004.

(18) Scutirea prevăzută la alineatul (17) se aplică în următoarele condiții:

(a) raportul administratorilor al filialei scutite conține toate informațiile următoare:

(i) denumirea și sediul social ale societății-mamă care raportează informații la nivel de grup în conformitate cu prezentul articol sau într-un mod echivalent cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29b din Directiva (UE) 2022/2464, astfel cum este stabilit în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat de Comisia Europeană în temeiul articolului 23 alineatul (4) din Directiva 2004/109/CE;

(ii) linkurile către raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă sau, după caz, către raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă, astfel cum se menționează la alineatul (17), și către opinia de asigurare menționată la pct.35 alineatul (2¹) sau către opinia de asigurare menționată la litera (b);

(iii) faptul că entitatea este scutită de obligațiile prevăzute la alineatul (1) și alineatele (4)-(11);

(b) dacă societatea-mamă menționată este stabilită într-o țară terță, raportarea sa consolidată privind durabilitatea și opinia de asigurare cu privire la raportarea consolidată privind durabilitatea, elaborată de una sau mai multe persoane sau firme autorizate să emită o opinie cu privire la asigurarea raportării privind durabilitatea în temeiul legislației aplicabile respectivei societăți-mamă, se publică în conformitate cu prevederile legii;

(c) în cazul în care societatea-mamă este stabilită într-o țară terță, informațiile prevăzute la articolul 8 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) 2019/2088, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii

Europene, seria L, nr. 198 din data de 22 iunie 2020, care acoperă activitățile desfășurate de filiala scutită stabilită în Uniune și de filialele sale, sunt incluse în raportul administratorilor al filialei scutite sau în raportarea consolidată privind durabilitatea efectuată de societatea-mamă stabilită într-o țară terță.

(19) Filialele scutite potrivit alineatului (17) trebuie să se asigure că raportul consolidat al administratorilor sau, după caz, raportul consolidat privind durabilitatea al societății-mamă, este publicat, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, în condițiile legii, în limba română și că orice traducere necesară în limba română este pusă la dispoziție. Orice traducere necertificată include o declarație în acest sens.

(20) Raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă sau, după caz, raportul consolidat privind durabilitatea al societății-mamă, astfel cum se menționează la alineatul (17), și opinia de asigurare menționată la pct.35 alineatul (2¹), sau opinia de asigurare menționată la alin.(18) litera (b), se transmit Direcției supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, exclusiv în format electronic, conform specificațiilor comunicate de Banca Națională a României - Direcția supraveghere, având atașată semnătura electronică extinsă bazată pe un certificat calificat nesuspendat sau nerevocat la momentul respectiv și generată prin intermediul unui dispozitiv securizat de creare a semnăturii, astfel cum este prevăzută în Legea nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau semnătura electronică calificată creată de un dispozitiv de creare a semnăturilor electronice calificat și care se bazează pe un certificat calificat pentru semnăturile electronice, astfel cum este prevăzută în Regulamentul (UE) nr. 910/2014 privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice pe piața internă și de abrogare a Directivei 1999/93/CE, inclusiv a persoanelor care angajează răspunderea instituției, astfel:

- a) prin rețeaua de comunicații interbancară (RCI), în cazul instituțiilor de credit,
- b) prin intermediul unui mecanism securizat de transfer documente în format electronic prin internet, în cazul instituțiilor financiare nebankare.

(21) În sensul alineatului (17) și în cazul în care se aplică articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, cooperativele de credit care sunt afiliate în mod permanent unei case centrale care le supraveghează în condițiile prevăzute la articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 sunt tratate ca filiale ale respectivei case centrale.

(22) Scutirea prevăzută la alineatul (17) nu se aplică entităților mari ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din orice stat membru, astfel cum aceasta este definită în legislația în vigoare privind piața de capital.

(23) Entitățile supuse cerințelor prevăzute la prezentul punct întocmesc raportul administratorilor în formatul de raportare electronic specificat la articolul 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr.143 din data de 29 mai 2019, și își marchează raportarea privind durabilitatea, inclusiv informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat respectiv.”

3. La punctul 15, alineatul (1), litera g) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(g) o descriere a politicii de diversitate aplicate în ceea ce privește organele de administrație, de conducere și de supraveghere ale instituției referitor la aspecte de gen și la alte aspecte, cum ar fi vârsta, dizabilitățile sau educația și experiența profesională, obiectivele respectivei politici de diversitate, modul în care a fost pusă în aplicare și rezultatele obținute în perioada de raportare. Dacă nu se aplică o astfel de politică, declarația trebuie să conțină o explicație în acest sens.”

4. La punctul 15, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

”(1¹) Se consideră că entitățile care intră sub incidența punctului 14 au respectat obligația prevăzută la alineatul (1) litera (g) în cazul în care includ informațiile prevăzute la litera respectivă în raportarea lor privind durabilitatea și dacă este inclusă o trimitere cu privire la acest lucru în declarația privind guvernanta corporativă.”

5. La punctul 15, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(2) Membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere ale instituției, care acționează în limitele competențelor conferite de legislația națională, au responsabilitatea colectivă de a asigura că situațiile financiare anuale individuale și raportul administratorilor sunt întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională și, dacă este cazul, în conformitate cu Regulamentul delegat (UE) 2019/815, cu standardele de raportare privind durabilitatea sau cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii, adoptate prin

acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29b sau articolului 29c din Directiva (UE) 2022/2464 și cu cerințele punctului 14 alin. (23).”

6. La CAPITOLUL II ”PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE (INDIVIDUALE) ALE INSTITUȚIILOR”, titlul Secțiunii 4 ”Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale” se modifică și devine:

”Secțiunea 4

Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale și asigurarea raportării privind durabilitatea”

7. La punctul 18, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(2) Auditorul statutar sau firma de audit își exprimă, de asemenea, o opinie privind coerența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar și întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile, cu excepția cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea prevăzute la punctul 14.”

8. La punctul 18, după alineatul (2) se introduc două alineate noi, alineatele (2¹) și (2²), cu următorul cuprins:

”(2¹) Auditorul statutar sau firma de audit exprimă, dacă este cazul, o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele prezentelor reglementări, inclusiv conformitatea raportării privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea sau cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii, adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29b sau articolului 29c din Directiva (UE) 2022/2464, procesul desfășurat de întreprindere pentru identificarea informațiilor raportate în temeiul respectivelor standarde de raportare privind durabilitatea și conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în conformitate cu punctul 14 alin. (23), precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852.

(2²) În cazul în care o entitate are obligația, în temeiul dreptului Uniunii, să solicite verificarea de către o parte terță independentă acreditată a unor elemente ale raportării sale privind durabilitatea, raportul părții terțe independente acreditate este pus la dispoziție fie ca anexă la raportul administratorilor, fie prin alte mijloace accesibile publicului.”

9. La punctul 18, alineatul (4) se abrogă.

10. Punctul 25 se modifică și va avea următorul cuprins:

”25.

(1) Situațiile financiare anuale, aprobate în mod corespunzător, și raportul administratorilor, în formatul de raportare electronic menționat la punctul 14 alin. (22), dacă este cazul, împreună cu raportul de audit semnat de persoana responsabilă, potrivit legii, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.

(2) Entitățile care intră sub incidența punctului 14 trebuie să pună gratuit raportul administratorilor la dispoziția publicului pe website-ul lor. În cazul în care o entitate nu are un website, aceasta trebuie să pună la dispoziție, la cerere, o copie scrisă a raportului administratorilor.”

11. Punctul 33 se modifică și va avea următorul cuprins:

”33.

(1) Societățile-mamă ale unui grup mare, astfel cum este menționat la punctul 57¹ alineatul (9), și societățile-mamă ale unui grup mic sau mijlociu, potrivit punctului 57¹ alineatele (7)-(8), care la data bilanțului, pe o bază consolidată, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 angajați în cursul exercițiului financiar, includ în raportul consolidat al administratorilor informațiile necesare pentru înțelegerea impactului grupului asupra aspectelor de durabilitate și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția grupului.

(2) Informațiile menționate la alineatul (1) trebuie să fie clar identificabile în raportul consolidat al administratorilor, într-o secțiune specifică a raportului consolidat al administratorilor.

(3) Informațiile menționate la alineatul (1) conțin:

(a) o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei grupului, inclusiv cu privire la:

(i) reziliența modelului de afaceri și a strategiei grupului în relație cu riscurile aferente aspectelor de durabilitate;

(ii) oportunitățile pentru grup în legătură cu aspectele de durabilitate;

(iii) planurile grupului, inclusiv acțiunile de punere în aplicare și planurile financiare și de investiții conexe, pentru a se asigura că modelul său de afaceri și strategia sa sunt compatibile cu tranziția către o economie durabilă și cu limitarea încălzirii globale la 1,5

°C, în conformitate cu Acordul de la Paris și cu obiectivul de realizare a neutralității climatice până în 2050, astfel cum este stabilit în Regulamentul (UE) 2021/1119, precum și, după caz, expunerea grupului la activități legate de cărbune, petrol și gaze;

(iv) modul în care modelul de afaceri și strategia grupului țin seama de interesele părților interesate ale grupului și de impactul grupului asupra aspectelor de durabilitate;

(v) modul în care strategia grupului a fost pusă în aplicare în ceea ce privește aspectele de durabilitate;

(b) o descriere a obiectivelor cu termene precise legate de aspecte de durabilitate stabilite de grup, 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 grup în vederea atingerii obiectivelor respective și o declarație din care să reiasă dacă obiectivele grupului legate de factorii de mediu se bazează pe dovezi științifice concludente;

(c) 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;

(d) o descriere a politicilor grupului în ceea ce privește aspectele de durabilitate;

(e) informații despre existența unor sisteme de stimulente privind aspectele de durabilitate puse la dispoziția membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere;

(f) o descriere:

(i) a procesului de diligență necesară pus în aplicare de grup în ceea ce privește aspectele de durabilitate și, după caz, în conformitate cu cerințele Uniunii aplicabile entităților de a desfășura un proces de diligență necesară;

(ii) a principalului impact negativ real sau potențial legat de operațiunile proprii ale grupului și de lanțul său valoric, inclusiv de produsele și serviciile sale, de relațiile sale de afaceri și de lanțul său de aprovizionare, a acțiunilor întreprinse pentru a identifica și monitoriza impactul respectiv și alte efecte negative pe care societatea-mamă trebuie să le identifice în temeiul altor cerințe ale Uniunii privind desfășurarea unui proces de diligență necesară;

(iii) a oricăror acțiuni întreprinse de grup pentru a preveni, a atenua, a remedia sau a pune capăt impactului negativ real sau potențial, precum și a rezultatului unor astfel de acțiuni;

(g) o descriere a principalelor riscuri pentru grup aferente aspectelor de durabilitate, inclusiv a principalelor relații de dependență a grupului de astfel de aspecte, precum și a modului în care grupul gestionează riscurile respective;

(h) indicatorii relevanți pentru prezentările de informații menționate la literele (a)-(g).

(4) Societățile-mamă raportează procesul desfășurat pentru identificarea informațiilor pe care le-au inclus în raportul consolidat al administratorilor în conformitate cu alineatele (1)-(2). Informațiile enumerate la alineatul (3) includ informații referitoare la orizonturi pe termen scurt, mediu și lung, după caz.

(5) Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatele (1)-(4) conțin informații cu privire la propriile operațiuni ale grupului și la lanțul său valoric, inclusiv la produsele și serviciile sale, la relațiile sale de afaceri și lanțul său de aprovizionare.

(6) În primii trei ani de aplicare a prevederilor referitoare la raportarea privind durabilitatea și în cazul în care nu sunt disponibile toate informațiile necesare privind lanțul valoric al societății-mamă, societatea-mamă explică eforturile depuse pentru a obține informațiile necesare privind lanțul său valoric, motivele pentru care nu au putut fi obținute toate informațiile necesare și planurile sale pentru a obține informațiile necesare în viitor.

(7) Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatele (1)-(4) conțin, de asemenea, trimiteri la alte informații incluse în raportul consolidat al administratorilor în conformitate cu punctul 32 și la sumele raportate în situațiile financiare consolidate, precum și explicații suplimentare cu privire la acestea.

(8) Informațiile referitoare la evoluțiile iminente sau aspectele în curs de negociere pot fi omise în cazuri excepționale în care, potrivit avizului justificat corespunzător al membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, care acționează în limitele competențelor conferite de legislația aplicabilă și poartă o răspundere colectivă pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informații ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a grupului, cu condiția ca astfel de omisiuni să nu împiedice înțelegerea corectă și echilibrată a dezvoltării, a performanței și a poziției grupului și a impactului activității sale.

(9) În cazul în care entitatea care raportează constată că există diferențe semnificative între riscurile la care este expus grupul sau impactul pe care îl are acesta și riscurile la care este expusă sau sunt expuse una sau mai multe filiale ale sale ori impactul acesteia sau al acestora, entitatea face posibilă înțelegerea adecvată, după caz, a riscurilor la care este expusă sau sunt expuse filiala sau filialele în cauză și impactul acesteia sau al acestora.

(10) Entitățile indică filialele incluse în consolidare care sunt exceptate de la raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea în temeiul punctului 14 alineatul (17) sau, respectiv, al alineatului (17) de la prezentul punct.

(11) Societățile-mamă raportează informațiile menționate la alineatele (1)-(8) în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29b din Directiva (UE) 2022/2464.

(12) Conducerea societății-mamă informează în consecință reprezentanții angajaților la nivelul corespunzător și discută cu aceștia despre informațiile relevante și mijloacele de obținere și de verificare a informațiilor privind durabilitatea. Opinia reprezentanților angajaților se comunică, după caz, organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere relevante.

(13) Prin derogare de la alineatele (2)-(8) și (11) și fără a aduce atingere alineatelor (17)-(21), entitățile menționate la alineatul (1) care sunt societăți-mamă ale unui grup mic sau mijlociu, potrivit punctului 57¹ alineatele (7)-(8), care la data bilanțului, pe o bază consolidată, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 angajați în cursul exercițiului financiar, pot limita raportarea consolidată privind durabilitatea la următoarele informații:

- (a) o descriere succintă a modelului și strategiei de afaceri ale grupului;
- (b) o descriere a politicilor grupului în ceea ce privește aspectele de durabilitate;
- (c) principalele efecte negative reale sau potențiale ale grupului asupra aspectelor de durabilitate și orice acțiuni întreprinse pentru a identifica, monitoriza, preveni, atenua sau remedia astfel de efecte negative reale sau potențiale;
- (d) principalele riscuri pentru grup aferente aspectelor de durabilitate și modul în care grupul gestionează riscurile respective;
- (e) indicatorii-cheie necesari pentru prezentările de informații menționate la literele (a)-(d).

(14) Societățile-mamă ale unui grup mic sau mijlociu care se bazează pe derogarea menționată la alineatul (13) raportează în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29c din Directiva (UE) 2022/2464.

(15) Pentru exercițiile financiare care încep înainte de 1 ianuarie 2028, prin derogare de la alineatul (1), societățile-mamă ale unui grup mic sau mijlociu, potrivit punctului 57¹ alineatele (7)-(8), care la data bilanțului, pe o bază consolidată, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 angajați în cursul exercițiului financiar, pot decide să nu includă în raportul consolidat al administratorilor informațiile menționate la alineatul (1). În astfel de cazuri, entitatea indică totuși

pe scurt în raportul consolidat al administratorilor motivul pentru care nu a fost furnizată raportarea privind durabilitatea.

(16) Se consideră că societățile-mamă care îndeplinesc cerințele prevăzute la alineatele (1)-(11) au respectat cerințele prevăzute la punctul 12 alineatele (3) - (4) și la punctul 14.

(17) Dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alineatul (18), o societate-mamă care este filială este scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(11) (denumită în continuare «societate-mamă scutită») dacă societatea-mamă respectivă și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor al unei alte întreprinderi, întocmit în conformitate cu punctul 32 și cu prezentul punct, sau, în cazul unei societăți mamă dintr-un alt stat membru, în conformitate cu prevederile corespondente din legislația statului membru respectiv. O societate-mamă care este filială a unei societăți-mamă stabilite într-o țară terță este, de asemenea, scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(11) în cazul în care societatea-mamă respectivă și filialele sale sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă stabilite într-o țară terță și în cazul în care respectiva raportare consolidată privind durabilitatea este realizată în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29b din Directiva (UE) 2022/2464 sau într-un mod echivalent cu respectivele standarde de raportare privind durabilitatea, astfel cum este stabilit în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat de Comisia Europeană în temeiul articolului 23 alineatul (4) al treilea paragraf din Directiva 2004/109/CE.

(18) Scutirea prevăzută la alineatul (17) se aplică în următoarele condiții:

- (a) raportul administratorilor al societății-mamă scutite conține toate informațiile următoare:
 - (i) denumirea și sediul social ale societății-mamă care raportează informații la nivel de grup în conformitate cu prezentul articol sau într-un mod echivalent cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29b din Directiva (UE) 2022/2464, astfel cum este stabilit în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat de Comisia Europeană în temeiul articolului 23 alineatul (4) din Directiva 2004/109/CE;
 - (ii) linkurile către raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă sau, după caz, către raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă, astfel cum se

menționează la alineatul (17), și către opinia de asigurare menționată la punctul 35 alineatul (2¹) sau către opinia de asigurare menționată la litera (b);

(iii) faptul că societatea-mamă este scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(11);

(b) dacă societatea-mamă este stabilită într-o țară terță, raportarea sa consolidată privind durabilitatea și opinia de asigurare exprimată de una sau mai multe persoane sau firme autorizate să emită o opinie cu privire la asigurarea raportării privind durabilitatea în temeiul legislației aplicabile societății-mamă, se publică în conformitate cu prevederile legii;

(c) în cazul în care societatea-mamă este stabilită într-o țară terță, informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, care reglementează activitățile desfășurate de filiala stabilită în Uniune care este scutită de obligația de raportare privind durabilitatea în temeiul punctului 14 alineatul (17), sunt incluse în raportul administratorilor al societății-mamă scutite sau în raportarea consolidată privind durabilitatea efectuată de societatea-mamă stabilită într-o țară terță.

(19) Societățile-mamă scutite potrivit alineatului (17) trebuie să se asigure că raportul consolidat al administratorilor sau, după caz, raportul consolidat privind durabilitatea al societății-mamă, este publicat, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, în condițiile legii, în limba română și că orice traducere necesară în limba română este pusă la dispoziție. Orice traducere necertificată include o declarație în acest sens.

(20) Raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă sau, după caz, raportul consolidat privind durabilitatea al societății-mamă, astfel cum se menționează la alineatul (17), și opinia de asigurare menționată la pct.35 alineatul (2¹), sau opinia de asigurare menționată la alin.(18) litera (b), se transmit Direcției supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, exclusiv în format electronic, potrivit celor menționate la pct.14 alin.(20).

(21) În sensul alineatului (17) și în cazul în care se aplică articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, cooperativele de credit care sunt afiliate în mod permanent unei case centrale care le supraveghează în condițiile prevăzute la articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 sunt tratate ca filiale ale respectivei case centrale.

(22) Scutirea prevăzută la alineatul (17) nu se aplică entităților mari ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din orice stat membru, astfel cum aceasta este definită în legislația în vigoare privind piața de capital.

(23) Societățile-mamă supuse cerințelor prevăzute la prezentul punct întocmesc raportul consolidat al administratorilor în formatul de raportare electronic specificat la articolul 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815 și marchează raportarea privind durabilitatea, inclusiv informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat respectiv.”

12. După punctul 33 se introduce un nou punct, punctul 33¹, cu următorul cuprins:

”33¹.

(1) O filială care intră sub incidența prezentelor reglementări a cărei societate-mamă de cel mai înalt rang este reglementată de legislația unei țări terțe trebuie să publice și să pună la dispoziție un raport privind durabilitatea care să conțină informațiile prevăzute la punctul 33 alineatul (3) litera (a) punctele (iii)-(v), punctul 33 alineatul (3) literele (b)-(f) și, după caz, punctul 33 alineatul (3) litera (h), la nivel de grup al respectivei societăți-mamă de cel mai înalt rang dintr-o țară terță.

(2) Alineatul (1) se aplică numai filialelor mici și mijlocii, cu excepția microîntreprinderilor, ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din orice stat membru, astfel cum aceasta este definită în legislația în vigoare privind piața de capital, precum și filialelor mari.

(3) O sucursală care intră sub incidența prezentelor reglementări care este sucursala unei entități reglementate de legislația unei țări terțe, care fie nu face parte dintr-un grup, fie este deținută în ultimă instanță de o entitate constituită în conformitate cu legislația unei țări terțe trebuie să publice și să pună la dispoziția publicului un raport privind durabilitatea care să conțină informațiile menționate la punctul 33 alineatul (3) litera (a) punctele (iii)-(v), punctul 33 alineatul (3) literele (b)-(f) și, după caz, punctul 33 alineatul (3) litera (h), la nivel de grup sau, dacă nu este cazul, la nivelul individual al entității dintr-o țară terță.

(4) Alineatul (3) se aplică sucursalei numai în cazul în care entitatea dintr-o țară terță nu are o filială, astfel cum se menționează la alineatul (1), și în cazul în care sucursala a generat o cifră de afaceri netă de peste 40 de milioane EUR în exercițiul financiar precedent. În sensul prezentului alineat, cifra de afaceri netă are înțelesul prevăzut la pct.57² alin.(2).

(5) Alineatul (1) și alineatul (3) se aplică filialelor sau sucursalelor menționate la alineatele respective numai în cazul în care entitatea dintr-o țară terță, la nivel de grup sau, dacă nu este cazul, la nivel individual, a generat o cifră de afaceri netă de peste 150 de milioane EUR în Uniune pentru

fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive. În sensul prezentului alineat, cifra de afaceri netă are înțelesul de ”venituri”, astfel cum sunt definite la pct.57³ alin.(2).

(6) Filialele și sucursalele menționate la alineatul (1) și alineatul (3) au obligația de a include în notele explicative la situațiile financiare informații despre cifra de afaceri netă produsă în România și în Uniune de către entitățile din țări terțe. O sucursală care intră sub incidența prevederilor pct.55 din prezentele reglementări include, în cadrul documentelor la care se face referire la pct.55, o declarație cuprinzând informațiile despre cifra de afaceri netă produsă în România și în Uniune de către entitatea din țara terță. În sensul prezentului alineat, pentru cifra de afaceri netă produsă în România se aplică definiția cifrei de afaceri nete prevăzută la pct.57² alin.(2), iar pentru cifra de afaceri netă produsă în Uniune se aplică definiția veniturilor prevăzută la pct.57³ alin.(2).

(7) Raportul privind durabilitatea comunicat de filială sau de sucursală astfel cum se menționează la alineatele (1) și (3) trebuie să fie întocmit în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile din țări terțe adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 40b din Directiva (UE) 2022/2464.

(8) Prin derogare de la alineatul (7), raportul privind durabilitatea menționat la alineatele (1) și (3) poate fi întocmit în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29b din Directiva (UE) 2022/2464 sau într-un mod echivalent cu respectivele standarde de raportare privind durabilitatea, astfel cum este stabilit în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat de Comisia Europeană în temeiul articolului 23 alineatul (4) al treilea paragraf din Directiva 2004/109/CE.

(9) În cazul în care informațiile cerute pentru întocmirea raportului privind durabilitatea menționat la alineatul (7) nu sunt disponibile, filiala sau sucursala menționată la alineatele (1) și (3) îi solicită entității dintr-o țară terță să îi transmită toate informațiile necesare pentru a-și putea îndeplini obligațiile.

(10) În cazul în care nu sunt transmise toate informațiile solicitate, filiala sau sucursala menționată la alineatele (1) și (3) întocmește, publică și pune la dispoziție raportul privind durabilitatea menționat la alineatele (1) și (3), care conține toate informațiile aflate în posesia sa, obținute sau dobândite, și face o declarație în care precizează că entitatea dintr-o țară terță nu a pus la dispoziție informațiile necesare.

(11) Raportul privind durabilitatea menționat la alineatele (1) și (3) trebuie să fie publicat însoțit de o opinie de asigurare emisă de una sau mai multe persoane sau firme autorizate să emită o opinie cu privire la asigurarea raportării privind durabilitatea în temeiul legislației aplicabile entității dintr-o țară terță sau a unui stat membru.

(12) În cazul în care entitatea dintr-o țară terță nu transmite opinia de asigurare în conformitate cu alineatul (11), filiala sau sucursala face o declarație în care precizează că entitatea dintr-o țară terță nu a pus la dispoziție opinia de asigurare necesară.

(13) Sucursalele entităților din țări terțe au responsabilitatea de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportul lor privind durabilitatea este întocmit în conformitate cu alineatele (1)-(12) și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu alineatele (15)-(16).

(14) Membrii organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale filialelor menționate la alineatele (1)-(12) au responsabilitatea colectivă de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportul lor privind durabilitatea este întocmit în conformitate cu alineatele (1)-(12) și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu alineatele (15)-(16).

(15) Filialele și sucursalele menționate la alineatele (1)-(5) publică raportul privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația menționată la alineatul (10), în termen de 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, în condițiile legii.

(16) Raportul privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația, publicate de entități în conformitate cu alineatul (15) sunt puse gratuit la dispoziția publicului în limba română în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care se întocmește raportul, pe site-ul internet al filialei sau al sucursalei, astfel cum se menționează la alineatele (1)-(5).

(17) Raportul privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația, publicate de entități în conformitate cu alineatul (15), se transmit Direcției supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care se întocmește raportul, exclusiv în format electronic, potrivit celor menționate la pct.14 alin.(20).”

13. După punctul 33¹ se introduce un nou punct, punctul 33², cu următorul cuprins:

”33².

(1) Până la 6 ianuarie 2030, o filială care intră sub incidența prevederilor punctului 14 sau punctului 33 și a cărei societate-mamă nu este reglementată de legislația unui stat membru poate să întocmească raportarea consolidată privind durabilitatea în conformitate cu cerințele de la punctul 33, care să includă toate filialele din Uniune ale societății-mamă respective, care intră sub incidența prevederilor comunitare referitoare la raportarea privind durabilitatea la nivel individual sau consolidat.

(2) Până la 6 ianuarie 2030, raportarea consolidată privind durabilitatea menționată la alineatul (1) poate să includă informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, care acoperă activitățile desfășurate de toate filialele din Uniune ale societății-mamă menționate la alineatul (1), care intră sub incidența prevederilor comunitare referitoare la raportarea privind durabilitatea la nivel individual sau consolidat.

(3) Filiala menționată la alineatul (1) trebuie să fie una dintre filialele din Uniune ale grupului, care a generat cea mai mare cifră de afaceri din Uniune în cel puțin unul dintre cele cinci exerciții financiare precedente, pe bază consolidată, după caz. În sensul prezentului alineat, cifra de afaceri netă are înțelesul prevăzut la pct.57² alin.(2).

(4) În scopul scutirii prevăzute la punctul 14 alineatul (17) și la punctul 33 alineatul (17), raportarea în conformitate cu alineatul (1) sau raportarea similară întocmită de o altă filială din Uniune a grupului care îndeplinește condiția de la alin.(3) se consideră a reprezenta raportare de către o societate-mamă la nivel de grup în ceea ce privește entitățile incluse în consolidare. Se consideră că raportarea în conformitate cu alineatul (2) sau raportarea similară întocmită de o altă filială din Uniune a grupului care îndeplinește condiția de la alin.(3) îndeplinește condițiile menționate la punctul 14 alineatul (18) litera (c) și, respectiv, la punctul 33 alineatul (18) litera (c).

(5) Raportarea consolidată privind durabilitatea menționată la alineatul (1) sau raportarea similară întocmită de o altă filială din Uniune a grupului care îndeplinește condiția de la alin.(3) se publică, în condițiile legii, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care se întocmește raportarea.

(6) Raportarea consolidată privind durabilitatea menționată la alineatul (1) sau raportarea similară întocmită de o altă filială din Uniune a grupului care îndeplinește condiția de la alin.(3) se transmite Direcției supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, în termen de cel mult

12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care se întocmește raportarea, exclusiv în format electronic, potrivit celor menționate la pct.14 alin.(20).”

14. Punctul 34 se modifică și va avea următorul cuprins:

”34. Membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere ale instituțiilor care întocmesc situații financiare consolidate și raport consolidat al administratorilor, care acționează în limitele competențelor conferite de legislația națională, au responsabilitatea colectivă de a asigura că situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al administratorilor sunt întocmite și publicate în conformitate cu cerințele prezentelor reglementări și, dacă este cazul, în conformitate cu Regulamentul delegat (UE) 2019/815, cu standardele de raportare privind durabilitatea sau cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii, adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29b sau articolului 29c din Directiva (UE) 2022/2464 și cu cerințele punctului 33 alin.(23).”

15. La CAPITOLUL III ”PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE”, titlul Secțiunii 4 ”Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale consolidate” se modifică și devine:

”Secțiunea 4

Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale consolidate și asigurarea raportării privind durabilitatea”

16. La punctul 35, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(2) Auditorul statutar sau firma de audit își exprimă, de asemenea, o opinie privind coerența raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate pentru același exercițiu financiar și întocmirea raportului consolidat al administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile, cu excepția cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea prevăzute la punctul 33.”

17. La punctul 35, după alineatul (2) se introduc două alineate noi, alineatele (2¹) și (2²), cu următorul cuprins:

”(2¹) Auditorul statutar sau firma de audit exprimă, dacă este cazul, o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării consolidate privind durabilitatea

cu cerințele prezentelor reglementări, inclusiv conformitatea raportării consolidate privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea sau cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii, adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene, emise în temeiul articolului 29b sau articolului 29c din Directiva (UE) 2022/2464, procesul desfășurat de întreprindere pentru identificarea informațiilor raportate în temeiul respectivelor standarde de raportare privind durabilitatea și conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în conformitate cu punctul 33 alin.(23), precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852.

(2²) În cazul în care o entitate are obligația, în temeiul dreptului Uniunii, să solicite verificarea de către o parte terță independentă acreditată a unor elemente ale raportării sale consolidate privind durabilitatea, raportul părții terțe independente acreditate este pus la dispoziție fie ca anexă la raportul consolidat al administratorilor, fie prin alte mijloace accesibile publicului.”

18. La punctul 35, alineatul (4) se abrogă.

19. Punctul 42 se modifică și va avea următorul cuprins:

”42.

(1) Situațiile financiare anuale consolidate, aprobate în mod corespunzător, și raportul consolidat al administratorilor, în formatul de raportare electronic menționat la punctul 33 alin.(23), dacă este cazul, împreună cu raportul de audit semnat de persoana responsabilă, potrivit legii, se publică de instituția care a întocmit situațiile financiare anuale consolidate în conformitate cu legislația în vigoare.

(2) Entitățile care intră sub incidența punctului 33 trebuie să pună gratuit raportul consolidat al administratorilor la dispoziția publicului pe website-ul lor. În cazul în care o entitate nu are un website, aceasta trebuie să pună la dispoziție, la cerere, o copie scrisă a raportului consolidat al administratorilor.”

20. La CAPITOLUL V¹ ”RAPORTUL PRIVIND INFORMAȚIILE REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT”, titlul SECȚIUNII 1 ”Categorii de instituții raportoare” se modifică și devine:

”SECȚIUNEA 1

Categorii de instituții raportoare și grupuri”

21. La punctul 57¹, după alineatul (5) se introduc cinci alineate noi, alineatele (6)-(10), cu următorul cuprins:

”(6) În funcție de criteriile de mărime, grupurile se împart în trei categorii, astfel: grupuri mici, grupuri mijlocii și grupuri mari.

(7) Grupurile mici sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

(8) Grupurile mijlocii sunt grupurile care nu se încadrează în categoria grupurilor mici, care sunt constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:

- a) totalul activelor: 88.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 177.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

(9) Grupurile mari sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:

- a) totalul activelor: 88.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 177.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

(10) În scopul determinării limitelor legate de totalul activelor și de cifra de afaceri netă, prevăzute la alin. (7)-(9), entitățile pot să nu efectueze compensările/ eliminările prevăzute de IFRS în cadrul procedurilor de consolidare. În acest caz, limitele pentru totalul activelor și pentru cifra de afaceri netă, prevăzute la alin. (7)-(9), trebuie majorate cu 20%.

(11) La determinarea valorii criteriilor de mărime în cazul menționat la alin.(10), entitățile se pot baza doar pe indicatorii corespunzători societății-mamă și filialelor cuprinse în consolidare. La

stabilirea criteriilor de mărime, societatea-mamă poate să nu ia în considerare filialele pe care intenționează să le excludă din consolidare în baza oricărei situații prevăzute de IFRS.”