

*Raportarea privind durabilitatea*

**CUPRINS**

<b>A. INTRODUCERE</b> .....	2
<b>B. CADRUL LEGAL</b> .....	2
<b>C. Calendarul de aplicabilitate</b> .....	3
<b>1. Tipuri de raportare privind durabilitatea</b> .....	5
<b>1.1 Raportarea (individuală) privind durabilitatea</b> .....	5
Cine intră sub incidența Raportării (individuale) privind durabilitatea? .....	5
<b>1.1.1 Ce este și ce conține Raportarea (individuală) privind durabilitatea?</b> .....	7
<b>1.1.2 Formatul de raportare electronic unic</b> .....	8
<b>1.2 Raportarea consolidată privind durabilitatea</b> .....	9
Cine intră sub incidența Raportării consolidate privind durabilitatea? .....	9
<b>1.2.1 Ce este și ce conține Raportarea consolidată privind durabilitatea?</b> .....	11
<b>1.2.2 Formatul de raportare electronic unic</b> .....	12
<b>1.3 Raportarea privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe</b> .....	12
Cine intră sub incidența Raportării privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe? .....	12
<b>1.3.1 Ce este și ce conține Raportarea privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe?</b> .....	13
<b>1.3.2 Publicarea Raportării privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe</b> .....	15
<b>D. ALTE RECOMANDĂRI</b> .....	15
<b>E. UTILIZARE - EXEMPLU de Raport de asigurare limitată</b> .....	18

## **A. INTRODUCERE**

### ***Raportul de asigurare limitată conform CSRD asimilată în legislația națională***

Prezentul material aduce în atenția auditorilor financiari contextul întocmirii Raportului de asigurare limitată asupra Raportării privind durabilitatea și utilizarea unui EXEMPLU DE RAPORT DE ASIGURARE LIMITATĂ pentru exercițiul financiar 2024.

Întrucât la data emiterii acestui material putem avea în vedere reglementări naționale care vin în sprijinul asimilării în legislație a Directivei CSRD ([https://www.cafr.ro/wp-content/uploads/2023/04/CELEX\\_32022L2464\\_RO\\_TXT.pdf](https://www.cafr.ro/wp-content/uploads/2023/04/CELEX_32022L2464_RO_TXT.pdf)), care includ Codul român al sustenabilității (Hotărârea Guvernului României privind aprobarea Metodologiei pentru raportarea durabilității, nr. 1117/2023, MO 1052 bis/21.XI.2023) și Ordinul ministrului Finanțelor nr. 85/2024 pentru reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea, prin care se modifică / completează OMFP nr. 1802/2014, Norma ASF nr. 4/2024 și Ordinul BNR nr. 1/2024.- dar și OUG 137/2024 pentru modificarea și completarea Legii 162/2017, considerăm necesar a sprijini activitatea membrilor CAFR cu *Îndrumări minimale* legate de abordarea și întocmirea acestui raport, fără a oferi consiliere profesională.

În acest sens, recomandăm însușirea actelor normative menționate mai sus și înțelegerea terminologiei specificate (inclusiv *durabilitate / sustenabilitate*, care, în final au același sens).

Deși CAFR a elaborat acest material în cadrul *Grupului de lucru CAFR*, la care au participat reprezentanți ai profesiei, nu avem în vedere o exhaustivitate a informațiilor furnizate prin formatul prezentat, sau a concluziilor, nici oportunitatea, adecvarea sau aplicabilitatea niciunei practici sau proceduri conținute în aceasta. CAFR nu este responsabil pentru nicio eroare sau omisiune a auditorului financiar sau pentru rezultatele obținute în urma utilizării informațiilor conținute în această prezentare.

### **Materialul este structurat pe următoarele componente:**

- CADRUL LEGAL APLICABIL - care sintetizează prevederile legale ce reglementează raportarea privind durabilitatea (*care este cadrul legal, ce tipuri de raportare sunt, ce înseamnă această raportare, cine trebuie să o depună și începând cu ce dată, etc.*) pentru o mai ușoară înțelegere a OMF 85/2024.
  
- CALENDARUL DE APLICABILITATE
  
- EXEMPLU DE RAPORT DE ASIGURARE LIMITATĂ ASUPRA RAPORTĂRII PRIVIND DURABILITATEA, aferent exercițiului financiar 2024.

## **B. CADRUL LEGAL**

Ordinul ministrului finanțelor nr. 85/2024 *pentru reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea* (ref. **Ordinul nr. 85/2024**) publicat în Monitorul Oficial nr. 75 din 26 ianuarie

2024 transpune în dreptul național prevederile Directivei (UE) 2022/2464 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 322 din data de 16 decembrie 2022 (ref. **Directiva CSRD – Corporate Sustainability Reporting Directive**).

În materie de legislație europeană emisă corespunzător obiectivului de responsabilitate socială, **Directiva CSRD a fost precedată de** Directiva (UE) 2014/95/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea de informații nefinanciare și de informații privind diversitatea de către anumite întreprinderi și grupuri mari Text cu relevanță pentru SEE (**Directiva NFRD – Non-financial reporting Directive**).

Prin emiterea Directivei CSRD, transpusă în legislația națională prin Ordinul nr. 85/2024, s-a dorit îmbunătățirea raportării de informații sociale și de mediu de către entități, în sensul sporirii standardizării, a consecvenței și a comparabilității informațiilor nefinanciare prezentate în întreaga Uniune sens în care **au fost abrogate prevederile privind declarația nefinanciară, aceasta fiind înlocuită de raportarea privind durabilitatea**. De asemenea,, prin Directiva CSRD a fost extinsă și sfera entităților obligate să efectueze această raportare privind durabilitatea.

Trebuie menționat că raportarea privind durabilitatea este o obligație reglementată de Ordinul nr. 85/2024 în **3 secțiuni distincte funcție de tipul și rezidența entităților**, sens în care identificăm Raportarea privind durabilitatea / Raportarea consolidată privind durabilitatea / Raportarea referitoare la entități din țări terțe. Cu aceste secțiuni sunt completate deopotrivă și pe linie de similitudine Ordinul MF nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (prin art. I din Ordinul nr. 85/2024) și Ordinul MF nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (prin art. 3 din Ordinul 85/2024).

### **C. Calendarul de aplicabilitate**

Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 85/2024 (“OMF 85/2024”), privind reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea, care a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 75 din 26 ianuarie 2024, se stabilesc **categoriale de entități obligate să elaboreze, să publice și să supună auditării raportările de durabilitate** precum și **termenele** aferente raportării.

În conformitate cu dispozițiile OMF 85/2024, prevederile acestuia se aplică treptat unor categorii de entități în funcție de anumite criterii, astfel:

**ÎNDRUMĂRI PROFESIONALE -  
RAPORT DE ASIGURARE LIMITATĂ ASUPRA RAPORTĂRII PRIVIND  
DURABILITATEA  
MARTIE 2025**

Anul raportării	Exercițiul financiar vizat	Categoriile de entități care au obligația întocmirii, publicării și supunerii <b>auditării</b> raportările de durabilitate
2025	Situatii financiare 2024	<b>Entitățile mijlocii și mari de interes public</b> , care aplică OMFP 1802/2014, ce depășesc, la data bilanțului, criteriile de mărime pentru încadrarea în categoria entităților mijlocii și mari, respectiv: a) totalul activelor: 25.000.000 lei; b) cifra de afaceri netă: 50.000.000 lei; precum și numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;
		<b>Entitățile de interes public, care sunt societăți-mamă ale unui grup mare</b> , ce depășesc, la data bilanțului, pe bază consolidată, criteriile de mărime pentru încadrarea în categoria grupurilor mari, respectiv: a) totalul activelor: 125.000.000 lei; b) cifra de afaceri netă: 250.000.000 lei; precum și numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;
		<b>Societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată</b> , care aplică prevederile Ordinului MFP 2844/2024 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), care depășesc următoarele criterii: a) Totalul activelor: 25.000.000 lei; b) cifra de afaceri netă: 50.000.000 lei; precum și numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;
		<b>Persoanele juridice prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 666/2015</b> privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat, care aplică OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu IFRS, și care depășesc criteriile următoarele criterii: a) totalul activelor: 25.000.000 lei; b) cifra de afaceri netă: 50.000.000 lei; precum și numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;
2026	Situatii financiare 2025	Toate entitățile mijlocii și mari, care aplică OMFP 1802/2014 și care depășesc, la data bilanțului, criteriile de mărime pentru încadrarea în categoria entităților mijlocii și mari, altele decât cele care raportează începând cu exercițiul financiar 2024;
		Toate entitățile care sunt societăți-mamă ale unui grup mare, aplică OMFP 1802/2014 și depășesc la data bilanțului, pe bază consolidată, criteriile de mărime pentru încadrarea în categoria grupurilor mari, altele decât cele care raportează începând cu exercițiul financiar 2024;
		Toate entitățile mijlocii și mari care aplică IFRS, conform OMFP 2844/2016, altele decât cele care raportează începând cu exercițiul financiar 2024, și care depășesc criteriile de mărime pentru încadrarea în categoria entităților mijlocii și mari;
2027	Situatii financiare 2026	<b>Societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată</b> , care aplică IFRS, dar care nu depășesc criteriile de mărime aplicabile pentru raportările privind durabilitatea aferente anilor 2024 și 2025;
2029	Situatii financiare 2028	<b>Filiarele sau sucursale cu sediul în România ale căror societăți-mamă finale sunt reglementate de dreptul unei țări terțe</b> , ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și celor care depășesc criteriile de mărime menționate mai sus, sub condiția anumitor criterii de mărime aplicabile societăților mamă dintr-o țară terță.

## 1. Tipuri de raportare privind durabilitatea

Așa cum menționam mai sus, în funcție de situația specifică a entității raportoare, sunt reglementate următoarele tipuri de raportare privind durabilitatea:

1. Raportarea (individuală) privind durabilitatea
2. Raportarea consolidată privind durabilitatea
3. Raportarea privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe

### 1.1 Raportarea (individuală) privind durabilitatea

(capitolul 7<sup>1</sup>, secțiunea 7<sup>1^2</sup>, pct. 492<sup>11</sup>- 492<sup>18</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

### Cine intră sub incidența Raportării (individuale) privind durabilitatea?

#### Regula generală

(pct. 492<sup>11</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

Obligația furnizării Raportării (individuale) privind durabilitatea revine **entităților mijlocii și mari** calificate astfel conform definiției de la pct. 9 alin. (4) din reglementările contabile aprobate prin Ordinul nr. 1802/2014, respectiv:

***Entitățile mijlocii și mari sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii (conform OMF 1464/2024):***

- a) totalul activelor: 25.000.000 lei ;
- b) cifra de afaceri netă: 50.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

#### Entități scutite

(pct. 492<sup>18</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

**I. O entitate din România, calificată drept mijlocie sau mare, care este filială a unei societăți-mamă stabilită în UE este scutită de la obligația de a furniza raportarea privind durabilitatea în cazul în care:**

- a) entitatea respectivă și filialele sale (dacă la rândul său are filiale) sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă stabilită în UE  
și
- b) raportul administratorilor al filialei scutite conține toate informațiile următoare:
  - denumirea și sediul social ale societății-mamă care raportează informații la nivel de grup;
  - 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 emisă de auditorul societății-mamă (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 în temeiul art. 29b sau al art. 29c din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, procesul desfășurat de entitate 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 art. 29d din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852;

- faptul că entitatea este scutită de obligațiile de furnizare a raportării privind durabilitatea.

**II. O entitate din România, calificată drept mijlocie sau mare, care este filială a unei societăți-mamă stabilită într-o țară terță este scutită de la obligația de a furniza raportarea privind durabilitatea în cazul în care următoarele condiții cumulative sunt îndeplinite:**

- a) entitatea respectivă și filialele sale (dacă la rândul său are filiale) 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 de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464;
- b) raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă 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 dreptului aplicabil respectivei societății-mamă, se publică în conformitate cu legislația în vigoare;
- c) informațiile prevăzute la art. 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) 2019/2.088 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;
- d) raportul administratorilor al filialei scutite conține toate informațiile următoare:
  - denumirea și sediul social ale societății-mamă care raportează informații la nivel de grup;
  - 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 emisă de auditorul societății-mamă (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 în temeiul art. 29b sau al art. 29c din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, procesul desfășurat de entitate 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 art. 29d din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, precum

și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852(

- faptul că entitatea este scutită de obligațiile de furnizare a raportării privind durabilitatea.

În cazul entității scutite (de la I sau II), raportul consolidat al administratorilor sau, după caz, raportul consolidat privind durabilitatea al societății-mamă **trebuie publicat în limba română**. Orice traducere necertificată include o declarație în acest sens.

### **1.1.1 Ce este și ce conține Raportarea (individuală) privind durabilitatea?**

(pct. 492<sup>9</sup>, 492<sup>11</sup>- 492<sup>17</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802)

Raportarea (individuală) privind durabilitatea este:

- **o secțiune** specifică ce trebuie **inclusă și identificată distinct în cadrul raportului administratorilor**
- **în care trebuie prezentate informațiile necesare pentru înțelegerea impactului entității raportoare asupra aspectelor de durabilitate \*și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția entității raportoare**

\**Aspectele de durabilitate* înseamnă factori de mediu, factori sociali și care privesc drepturile omului și factori de guvernare, inclusiv factori de durabilitate, astfel cum sunt definiți la art. 2 pct. 24 din Regulamentul (UE) 2019/2.088

#### **Informațiile menționate mai sus trebuie să includă:**

- a) o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei entității, inclusiv cu privire la:
  - reziliența modelului de afaceri și a strategiei entității în relație cu riscurile aferente aspectelor de durabilitate;
  - oportunitățile pentru entitate în legătură cu aspectele de durabilitate;
  - 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) 2021/1.119 al Parlamentului European și al Consiliului, precum și, după caz, expunerea entității la activități legate de cărbune, petrol și gaze;
  - 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;
  - 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:
  - 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;
  - 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;
  - 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 lit. a)-g).

Informațiile enumerate mai sus includ informații referitoare la orizonturi pe termen scurt, mediu și lung, după caz.

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

### **1.1.2 Formatul de raportare electronic unic**

(pct. 492<sup>26</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

Entitățile care intră sub incidența raportării (individuale) privind durabilitate (în înțelegerea noastră, inclusiv cele scutite) trebuie să întocmească raportul administratorilor în formatul de raportare electronic specificat la art. 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 și își



marchează raportarea privind durabilitatea, inclusiv informațiile prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat respectiv.

## **1.2 Raportarea consolidată privind durabilitatea**

(capitolul 7<sup>1</sup>, secțiunea 7<sup>1^3</sup>, pct. 492<sup>19</sup>- 492<sup>25</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

### **Cine intră sub incidența Raportării consolidate privind durabilitatea?**

#### **Regula generală**

(pct. 492<sup>19</sup> coroborat cu pct. 492<sup>9</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

Obligația furnizării Raportării consolidate privind durabilitatea revine **societății-mamă din România a unui grup mare, calificată drept entitate mijlocie sau mare** (conform definiției de la pct. 9 alin. (4) din reglementările contabile aprobate prin Ordinul nr. 1802/2014).

**Societate-mamă** înseamnă o *entitate care controlează una sau mai multe filiale* (punctul 8 alin.(9) din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul nr. 1802/2014).

**Grup** înseamnă o societate-mamă și toate filialele acesteia (punctul 8 alin.(11) din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul nr. 1802/2014).

**Grup mare** este definit la punctul 10 alin.(3) din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul nr. 1802/2014 ca fiind **grupul constituit dintr-o societate-mamă și filialele sale care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, depășește limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă (conform OMF 1464/2024):**

- a) totalul activelor: 125.000.000 lei
- b) cifra de afaceri netă: 250.000.000 lei
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

#### **Entități scutite**

(pct. 492<sup>25</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

**I. O entitate mijlocie sau mare din România, societate-mamă a unui grup calificat drept mare, care la rândul său este filială a unei societății-mamă stabilită în UE este scutită de la obligația de a furniza raportarea privind durabilitatea în cazul în care:**

- a) entitatea respectivă și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă stabilită în UE  
și
- b) **raportul administratorilor al societății-mamă scutite conține toate informațiile următoare:**
  - denumirea și sediul social ale societății-mamă care raportează informații la nivel de grup;
  - linkurile către raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă raportoare sau, după caz, către raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă raportoare, și către

opinia de asigurare emisă de auditorul societății-mamă (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 în temeiul art. 29b sau al art. 29c din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, procesul desfășurat de entitate 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 art. 29d din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852;

- faptul că societatea-mamă este scutită de obligația de furnizare a raportării privind durabilitatea

**II. O entitate din România, societate-mamă a unui grup calificat drept mare, care la rândul său este filială a unei societăți-mamă stabilite într-o țară terță este scutită de la obligația de a furniza raportarea privind durabilitatea în cazul în care următoarele condiții cumulative sunt îndeplinite:**

- a) societatea-mamă respectivă și filialele sale sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă stabilite într-o țară terță și respectiva raportare consolidată privind durabilitatea este realizată în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464.
- b) raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă stabilite într-o țară terță 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 dreptului intern aplicabil societății-mamă se publică în conformitate cu legislația în vigoare;
- c) informațiile prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, care reglementează activitățile desfășurate de filiala stabilită în Uniune care este scutită de obligația de raportare privind durabilitatea sunt incluse în raportul administratorilor al societății-mamă scutite sau în raportarea consolidată privind durabilitatea efectuată de societatea-mamă stabilită într-o țară terță.
- d) raportul administratorilor al societății-mamă scutite conține toate informațiile următoare:
  - denumirea și sediul social ale societății-mamă care raportează informații la nivel de grup;
  - linkurile către raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă raportoare sau, după caz, către raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă raportoare, și către opinia de asigurare emisă de auditorul societății-mamă (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 în temeiul art. 29b sau al art. 29c din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, procesul desfășurat de entitate 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 art. 29d din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852;

- faptul că societatea-mamă este scutită de obligația de furnizare a raportării privind durabilitatea..

În cazul societății-mamă scutite (de la I sau II), raportul consolidat al administratorilor sau, după caz, raportul consolidat privind durabilitatea al societății-mamă **trebuie publicat în limba română**. Orice traducere necertificată include o declarație în acest sens.

### **1.2.1 Ce este și ce conține Raportarea consolidată privind durabilitatea?**

(pct. 492<sup>20</sup>- 492<sup>24</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

Raportarea consolidată privind durabilitatea este:

**o secțiune specifică ce trebuie inclusă și identificată distinct în cadrul raportului consolidat al administratorilor, în care trebuie prezentate 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.**

\*Aspectele 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 art. 2 pct. 24 din Regulamentul (UE) 2019/2.088

#### **Informațiile menționate mai sus trebuie să includă:**

- e) o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei grupului, inclusiv cu privire la:
  - reziliența modelului de afaceri și a strategiei grupului în relație cu riscurile aferente aspectelor de durabilitate;
  - oportunitățile pentru grup în legătură cu aspectele de durabilitate;
  - 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) 2021/1.119, precum și, după caz, expunerea grupului la activități legate de cărbune, petrol și gaze;
  - 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;
  - modul în care strategia grupului a fost pusă în aplicare în ceea ce privește aspectele de durabilitate;
- f) 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;
- g) 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;

- h) o descriere a politicilor grupului în ceea ce privește aspectele de durabilitate;
- i) informații despre existența unor sisteme de stimulente privind aspectele de durabilitate puse la dispoziția membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere;
- j) o descriere:
  - 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;
  - 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;
  - 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;
- k) 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;
- l) indicatorii relevanți pentru prezentările de informații menționate la lit. a)-g).

Societatea mamă trebuie să indice filialele incluse în consolidare care sunt exceptate de la raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea în temeiul excepțiilor detaliate mai sus.

### **1.2.2 Formatul de raportare electronic unic**

(pct. 492<sup>27</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

Societățile-mamă care intră sub incidența raportării consolidate privind durabilitatea (în înțelegerea noastră, inclusiv cele scutite) trebuie să-și întocmească raportul consolidat al administratorilor în formatul de raportare electronic specificat la art. 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815 și marchează raportarea privind durabilitatea, inclusiv informațiile prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat respectiv.

### **1.3 Raportarea privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe**

(capitolul 7<sup>2</sup>, secțiunea 7<sup>2^1</sup>, pct. 492<sup>28</sup>- 492<sup>32</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

#### **Cine intră sub incidența Raportării privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe?**

##### **Regula generală**

pct. 492<sup>28</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

Obligația furnizării Raportării privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe revine:

- I. Filialei cu sediul din România, calificată drept entitate mijlocie sau mare (conform definiției de la pct. 9 alin. (4) din reglementările contabile aprobate prin Ordinul nr. 1802/2014), a cărei societate-mamă finală este reglementată de dreptul unei țări terțe.**
- II. Sucursalei situată pe teritoriul României atunci când:**
- este sucursala unei entități reglementate de dreptul unei țări terțe, care fie nu face parte dintr-un grup, fie este deținută în ultimă instanță de o entitate constituită în conformitate cu dreptul unei țări terțe;
  - entitatea a cărei sucursală este nu are o filială cu sediul din România, calificată drept entitate mijlocie sau mare și
  - sucursala a generat o cifră de afaceri netă de peste 40 de milioane euro în exercițiul financiar precedent.

**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 euro în Uniune pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.**

*Cifra de afaceri netă înseamnă, în vederea verificării existenței obligației, veniturile astfel cum sunt definite de cadrul de raportare financiară pe baza căreia sunt întocmite situațiile financiare ale entității sau în sensul cadrului respectiv.*

### **1.3.1 Ce este și ce conține Raportarea privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe?**

(pct. 492<sup>28</sup>-492<sup>30</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

**În cazul entităților din categoria I de la 3.1 (i.e. filiale), acestea trebuie să publice și să pună la dispoziție raportul privind durabilitatea în care să cuprindă următoarele informații la nivelul grupului respectivei societăți-mamă finale din țara terță:**

- a) o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei entității, inclusiv cu privire la:
- oportunitățile pentru entitate în legătură cu aspectele de durabilitate;
  - 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) [2021/1.119](#) al Parlamentului European și al Consiliului<sup>2</sup>, precum și, după caz, expunerea entității la activități legate de cărbune, petrol și gaze;
  - 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;
  - 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:
  - 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;
  - 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;
  - 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) după caz, indicatorii relevanți pentru prezentările de informații menționate la lit. a)-f).

Raportul privind durabilitatea comunicat de filială, trebuie întocmit în conformitate cu standardele adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 40b din Directiva [2013/34/UE](#), astfel cum se completează prin Directiva (UE) [2022/2.464](#).

Prin derogare, raportul privind durabilitatea menționat la pct. 492<sup>28</sup> poate fi întocmit în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva [2013/34/UE](#), astfel cum se completează prin Directiva (UE) [2022/2.464](#).

În cazul în care informațiile cerute pentru întocmirea raportului privind durabilitatea nu sunt disponibile, filiala trebuie să îi solicite entității dintr-o țară terță să îi transmită toate informațiile necesare pentru a-și putea îndeplini obligațiile.

Raportul privind durabilitatea furnizat de filială **trebuie 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 dreptului intern al entității dintr-o țară terță sau al legislației naționale.

În cazul în care entitatea dintr-o țară terță nu transmite opinia de asigurare filiala face o declarație în care precizează că entitatea dintr-o țară terță nu a pus la dispoziție opinia de asigurare necesară.

**În cazul entităților din categoria II de la 3.1 (i.e. sucursale), acestea trebuie să publice și să pună la dispoziție raportul privind durabilitatea** ( în care să cuprindă informațiile detaliate mai sus pentru filiale), la nivel de grup sau, dacă nu este cazul, la nivelul individual al entității dintr-o țară terță.

### **1.3.2 Publicarea Raportării privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe**

(pct. 492<sup>31</sup>-492<sup>32</sup> din Anexa la Ordinul nr. 1802/2014)

Filialele și sucursalele care intră sub incidența obligației de furnizare a raportării privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe își publică raportul privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația că n-au pus la dispoziție informațiile necesare, **în termen de 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, în conformitate cu legislația în vigoare.**

În cazul în care raportul privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația, nu este publicat în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care se întocmește raportul, acestea sunt publicate pe site-ul de internet al filialei sau al sucursalei, după caz.

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 și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu cerințele detaliate mai sus.

În cazul filialelor, responsabilitatea pentru întocmirea, publicarea și punerea la dispoziție a rapoartelor privind durabilitatea referitoare la entități din țări terțe revine membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale acestora.

## **D. ALTE RECOMANDĂRI**

CAFR recomandă utilizarea *Ghidului EAOB* și EFRAG, pentru o orientare consecventă cu cerințele de raportare privind durabilitatea (<https://www.cafr.ro/recomandari-indrumari/>).

În sinteză, conform EFRAG, este necesar a avea în vedere:

Directiva privind durabilitatea (CSRD) solicită Comisiei Europene să adopte standarde de asigurare limitată pentru raportarea durabilității până la **1 octombrie 2026**, permițând statelor membre să stabilească standarde naționale în această perioadă de tranziție. Comisia a încurajat CEAOB să elaboreze ghiduri pentru a realiza coerența în asigurarea durabilității și a evita fragmentarea.

### **Scopul îndrumărilor CEAOB**

Scopul ghidului CEAOB nu este de a impune un standard obligatoriu, ci mai degrabă de a oferi un **cadru de referință menit să asigure o aplicare coerentă** a cerințelor privind asigurarea limitată a acestor declarații, evitând astfel o fragmentare a practicilor în diversele state membre ale Uniunii Europene. Deși Comisia Europeană urmează să adopte un standard oficial până în octombrie 2026, în această perioadă de tranziție, statele membre pot implementa propriile reguli naționale. În acest context, **ghidul CEAOB oferă un set de principii generale** pentru armonizarea procesului de verificare a raportărilor de durabilitate.

### **Etică, acceptarea misiunii și controlul calității**

Ghidul nu este exhaustiv și nu acoperă prevederile etice, acceptarea misiunii sau organizarea practică a acesteia, însă practicienii trebuie să respecte cerințele etice prevăzute de Directiva și Regulamentul privind auditul, precum și cele prevăzute în legislația națională în legătură cu independența și să implementeze un sistem de control al calității pentru misiunile de asigurare limitată.

### **Principii generale și abordarea misiunii de asigurare limitată**

Într-o misiune de asigurare limitată, practicienii efectuează mai puține proceduri decât într-o misiune de asigurare rezonabilă, având ca **obiectiv obținerea unei asigurări limitate** că informațiile raportate sunt lipsite de denaturări semnificative, prin aplicarea unor proceduri adecvate.

Într-o astfel de misiune, **o denaturare** reprezintă diferența între prezentările de informații furnizate și cele prevăzute de ESRS sau de art. 8 din Regulamentul privind Taxonomia, care pot fi cantitative, calitative sau informații omise; denaturările nu sunt considerate semnificative dacă, potrivit raționamentului profesional al practicienilor, nu ar influența deciziile utilizatorilor vizați, iar „materialitatea” denaturărilor în prezentările de informații diferă de conceptul de „dublă materialitate” folosit pentru a determina aspectele care trebuie raportate.

Practicienii trebuie să rămână atenți la **frauda și nerespectarea legilor și reglementărilor**, iar dacă nu sunt detectate probleme, nu sunt obligați să efectueze proceduri suplimentare; totuși, orice nereguli detectate trebuie comunicate entității și, dacă acestea nu sunt verificate de entitate, trebuie comunicate **autorităților competente** desemnate de statele membre.

Practicienii trebuie să înțeleagă entitatea, mediul său și controalele interne pentru a **evalua riscurile de denaturări semnificative** în prezentările privind durabilitatea, concentrându-se pe prezentările cheie de informații și conformitatea acestora cu caracteristicile ESRS; pentru primul an, din cauza constrângerilor de timp, aceștia pot, ca alternativă, să identifice prezentările unde este posibil să apară denaturări semnificative.

### **Procesul de evaluare a „dublei materialități”**

Practicienii trebuie să evalueze dacă procesul entității de determinare a aspectelor semnificative pentru prezentarea de informații este în concordanță cu implementarea acestuia și îndeplinește cerințele ESRS, asigurându-se că identifică informațiile despre impacturile semnificative ale entității și efectele durabilității, având în vedere caracteristicile calitative ale informațiilor; dacă procesul nu duce la prezentarea completă a impacturilor, riscurilor și oportunităților conform ESRS, acest aspect trebuie reflectat în raportul de asigurare limitată.

Practicienii trebuie să conceapă și să efectueze proceduri pentru a răspunde la **riscurile identificate și posibilele denaturări semnificative** în prezentări, inclusiv cele legate de fraudă sau nerespectarea legilor; deși testele de detaliu și testele de control nu sunt obligatorii, acestea pot fi efectuate dacă sunt considerate eficiente, iar natura, momentul și amploarea procedurilor trebuie să permită obținerea unei asigurări limitate privind corectitudinea Rapoartelor de durabilitate.

### **Informații previzionate și estimări**

Practicienii trebuie să evalueze dacă informațiile previzionate reflectă politicile, obiectivele și planurile existente ale entității, rămânând critici față de metodele utilizate și consistența acestora; dacă informațiile par nerezonabile, trebuie să evalueze dacă respectă caracteristicile calitative prevăzute în ESRS, și deși nu sunt obligați să efectueze teste de detaliu asupra estimărilor, trebuie să evalueze critic metodele folosite și incertitudinea acestora.

### **Comunicarea cu auditorii statutari ai entității**

Practicienii și auditorii statutari trebuie să comunice despre riscurile și denaturările identificate în legătură cu relația dintre situațiile financiare și raportările de durabilitate, să evalueze consecvența informațiilor și să împartă munca dacă sunt implicați mai mulți practicieni, asigurându-se că respectă regulile de confidențialitate și secret profesional în vigoare.

### **Prezentări de informații furnizate pentru a respecta Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia**

Practicienii trebuie să înțeleagă procesele utilizate de entitate pentru a identifica activitățile eligibile și aliniat, să evalueze dacă aceste procese acoperă toate activitățile economice relevante, să asigure respectarea cerințelor taxonomiei și să verifice dacă datele utilizate pentru pregătirea indicatorilor cheie de performanță (KPIs) sunt conforme cu informațiile financiare; de asemenea, trebuie să evalueze dacă prezentările respectă cerințele ESRS și ale cadrelor de referință ale taxonomiei, inclusiv prezentarea clară și conformitatea cu obiectivele de mediu.

Trebuie să evalueze riscurile de denaturări semnificative în prezentările conform Articolului 8 și să efectueze proceduri suplimentare asupra prezentărilor selectate, asigurându-se că respectă cerințele cadrelor de referință ale taxonomiei, verificând alinierea activităților economice, evaluând indicatorii cheie de performanță, reconciliind datele cu situațiile financiare și evaluând consecvența cu alte informații raportate conform ESRS.

### **Raportul de asigurare limitată**

Raportul trebuie să fie clar și ușor de înțeles de către utilizatorii vizați.

În raportul de asigurare limitată, practicienii trebuie să concluzioneze că nu au fost identificate denaturări semnificative și că Raportul de durabilitate este în conformitate cu ESRS și conform cu Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia; concluzia trebuie să ia în considerare declarațiile entității și orice denaturări identificate, cu opțiunea de a include un paragraf de evidențiere a unor aspecte sau descrierea principalelor aspecte de asigurare abordate în timpul misiunii de asigurare.

Concluzia din raportul de asigurare limitată trebuie să reflecte rezultatele misiunii de asigurare; dacă sunt identificate denaturări semnificative, practicienii trebuie să emită o concluzie modificată sau adversă, în funcție de amploare, descriind denaturările în raport.

Raportul de asigurare limitată trebuie să includă un rezumat al procedurilor efectuate, iar opțional poate include un paragraf de evidențiere a unor aspecte pentru a evidenția puncte importante pentru înțelegerea utilizatorilor, precum și o descriere a principalelor aspecte de asigurare abordate de practicieni în timpul misiunii, inclusiv referințe la dezvăluirile relevante și la munca efectuată.

### **Alte dispoziții generale**

Practicienii trebuie să solicite o **scrisoare de reprezentare** din partea conducerii, să evalueze competența și obiectivitatea oricărui **expert utilizat**, să păstreze **documentația** care susține raportul și să ia în considerare impactul **evenimentelor ulterioare** între sfârșitul perioadei de raportare și data raportului de asigurare limitată. Pentru primul an, practicienii nu sunt obligați să efectueze proceduri asupra **informațiilor comparative**; dacă acestea sunt furnizate voluntar în rapoartele de durabilitate, trebuie să precizeze în raportul de asigurare că domeniul misiunii de asigurare limitată nu include informațiile comparative.

În cazul **grupurilor**, practicienii trebuie să verifice că entitatea a evaluat impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative pentru toate entitățile consolidate și a furnizat informații la nivel consolidat.

Practicienii trebuie să conceapă și să efectueze proceduri suplimentare pentru **informațiile privind lanțul valoric**, în funcție de circumstanțele specifice și riscurile de denaturări semnificative. Aceștia pot evalua sistemele utilizate de entitate pentru a obține și raporta informațiile privind lanțul valoric, inclusiv datele colectate de la membrii lanțului valoric, și să evalueze fiabilitatea acestora. Obținerea de probe externe sau rapoarte de asigurare nu este întotdeauna necesară, iar procedurile depind de circumstanțele misiunii și de evaluarea riscurilor de denaturări semnificative de către practicieni.

### **E. UTILIZARE - EXEMPLU de Raport de asigurare limitată asupra Raportării privind durabilitatea**

CAFR pune la dispoziția membrilor săi, în limba română și în limba engleză, un **EXEMPLU** de Raport de asigurare limitată asupra Raportării privind durabilitatea, care trebuie înțeles în contextul **asigurării limitată privind conformitatea Raportului de Durabilitate cu cadrul legal aplicabil.**

*Materialul include:*

- *EXEMPLU DE RAPORT NEMODIFICAT DE ASIGURARE LIMITATĂ*
- *EXEMPLU DE RAPORT MODIFICAT DE ASIGURARE LIMITATĂ*
- *EXEMPLE DE ASPECTE CE TREBUIE CUPRINSE IN SCRISOAREA DE REPREZENTARE -*
- *EXEMPLE DE LIMITĂRI INERENTE*

**NOTĂ:**



**ÎNDRUMĂRI PROFESIONALE -  
RAPORT DE ASIGURARE LIMITATĂ ASUPRA RAPORTĂRII PRIVIND  
DURABILITATEA  
MARTIE 2025**

*Conținutul acestui material este doar o îndrumare și nu urmărește să ofere consiliere profesională.*

*De aceea, pentru asigurarea calității raportării finale, recomandăm auditorilor financiari să asigure adaptarea / completarea formatului exemplificat în funcție de specificul raportării privind sustenabilitatea și în funcție de toate informațiile disponibile în cadrul angajamentului.*