

Bruxelles, 30 august 2023  
(OR. en)

12481/23

---

**Dosar interinstituțional:  
2021/0104(COD)**

---

**DRS 44  
EF 262  
ECOFIN 838  
SUSTDEV 114  
COMPET 823  
DELECT 122**

**NOTĂ DE ÎNSOȚIRE**

|                |                                                                                                                                                                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sursă:         | Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare                                                                                                                          |
| Data primirii: | 21 august 2023                                                                                                                                                                                                 |
| Destinatar:    | Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene                                                                                                                                        |
| Nr. doc. Csie: | C(2023) 5303 final                                                                                                                                                                                             |
| Subiect:       | REGULAMENTUL DELEGAT (UE) .../... AL COMISIEI din 31.7.2023 de completare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele de raportare privind durabilitatea |

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul C(2023) 5303 final.

Anexă: C(2023) 5303 final



COMISIA  
EUROPEANĂ

Bruxelles, 31.7.2023  
C(2023) 5303 final

**REGULAMENTUL DELEGAT (UE) .../... AL COMISIEI**

**din 31.7.2023**

**de completare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea  
ce privește standardele de raportare privind durabilitatea**

(Text cu relevanță pentru SEE)

## **EXPUNERE DE MOTIVE**

### **1. CONTEXTUL ACTULUI DELEGAT**

Directiva contabilă (2013/34/UE<sup>1</sup>), astfel cum a fost modificată prin Directiva privind raportarea de către întreprinderi de informații privind durabilitatea (CSRD – 2022/2464<sup>2</sup>), impune întreprinderilor mari și întreprinderilor mici și mijlocii (IMM-uri) cotate la bursă, precum și societăților-mamă ale grupurilor mari, să includă într-o secțiune specifică a raportului lor de gestiune informațiile necesare pentru înțelegerea impactului întreprinderii asupra aspectelor legate de durabilitate, precum și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele legate de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția întreprinderii<sup>3</sup>.

Aceste informații trebuie raportate în conformitate cu standardele europene de raportare privind durabilitatea (ESRS), care urmează să fie adoptate de Comisie prin intermediul unor acte delegate care trebuie să specifice conținutul și, după caz, structura care trebuie utilizată pentru prezentarea informațiilor respective<sup>4</sup>. Aceste informații includ informații referitoare la orizonturile de timp pe termen scurt, mediu și lung, după caz<sup>5</sup>, și conțin<sup>6</sup>: (i) o descriere succintă a modelului și a strategiei de afaceri a întreprinderii; (ii) o descriere a obiectivelor cu termene precise legate de aspectele de durabilitate stabilite de întreprindere; (iii) o descriere a rolului organelor de administrație, de conducere și de supraveghere în ceea ce privește aspectele de durabilitate, precum și a expertizei și competențelor acestora sau a accesului lor la astfel de expertiză și competențe; (iv) o descriere a politicilor întreprinderii în ceea ce privește aspectele de durabilitate; (v) informații cu privire la existența unor sisteme de stimulente legate de aspectele de durabilitate; (vi) o descriere a procesului de diligență necesară pus în aplicare de întreprindere în ceea ce privește aspectele de durabilitate; (vii) principalele efecte negative reale sau potențiale legate de operațiunile proprii ale întreprinderii și de lanțul său valoric; (viii) orice acțiuni întreprinse de întreprindere în legătură cu efectele negative reale sau potențiale, precum și rezultatul unor astfel de acțiuni; (ix) o descriere a principalelor riscuri pentru întreprindere legate de aspectele de durabilitate; (x) indicatorii relevanți pentru informațiile solicitate. După caz, acestea conțin informații cu privire la

---

<sup>1</sup> Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului (JO L 182, 29.6.2013, p. 19).

<sup>2</sup> Directiva (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 (JO L 322, 16.12.2022, p. 15). Această directivă a consolidat și a revizuit cerințele privind prezentarea de informații nefinanciare introduse în Directiva contabilă prin Directiva 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 (Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare – NFRD).

<sup>3</sup> Cerințele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mari și IMM-urile cotate la bursă sunt prevăzute la articolele 19a și 29a din Directiva contabilă. Directiva contabilă, astfel cum a fost modificată prin CSRD, impune, de asemenea, sucursalelor sau filialelor anumitor societăți din afara UE să raporteze anumite informații privind durabilitatea (articolul 40a). Obligația de raportare pentru aceste sucursale și filiale se va aplica începând cu exercițiul financiar 2028, iar informațiile care trebuie raportate vor fi specificate în standarde separate care nu sunt reglementate de prezentul act delegat.

<sup>4</sup> Articolul 29b alineatul (1) primul paragraf din Directiva contabilă.

<sup>5</sup> Articolul 19a alineatul (2) al doilea paragraf și articolul 29a alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva contabilă.

<sup>6</sup> Articolul 19a alineatele (2) și (3) și articolul 29a alineatele (2) și (3) din Directiva contabilă.

operațiunile proprii ale întreprinderii și la lanțul său valoric, inclusiv cu privire la produsele și serviciile sale, la relațiile sale de afaceri și la lanțul său de aprovizionare.

Standardele de raportare privind durabilitatea trebuie să îndeplinească, de asemenea, următoarele cerințe: (i) să asigure calitatea informațiilor raportate<sup>7</sup>; (ii) să evite impunerea unei sarcini administrative disproporționate asupra întreprinderilor<sup>8</sup>; (iii) să precizeze informațiile pe care întreprinderile trebuie să le prezinte cu privire la anumiți factori de mediu, sociali și privind drepturile omului, precum și cu privire la factorii de guvernanță<sup>9</sup>; (iv) să precizeze informațiile prospective, retrospective, precum și informațiile calitative și cantitative, după caz, care trebuie raportate de întreprinderi<sup>10</sup>; (v) să țină seama de dificultățile cu care se pot confrunta întreprinderile în ceea ce privește colectarea de informații de la actorii din întregul lor lanț valoric<sup>11</sup>; (vi) să precizeze prezentări de informații privind lanțurile valorice care sunt proporționale și relevante în raport cu capacitățile și caracteristicile întreprinderilor din lanțurile valorice și cu amploarea și complexitatea activităților lor<sup>12</sup>; (vii) să nu precizeze prezentări de informații care le-ar impune întreprinderilor să obțină din partea IMM-urilor din lanțul lor valoric informații care depășesc informațiile care trebuie prezentate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru IMM-uri<sup>13</sup>; (viii) să țină seama, în cea mai mare măsură posibilă, de activitatea anumitor inițiative mondiale de stabilire a unor standarde și de anumite standarde și cadre existente, precum și de cerințele care decurg din acte specifice ale Uniunii<sup>14</sup>.

Comisia trebuie să adopte aceste standarde ținând seama de avizul tehnic furnizat de EFRAG<sup>15</sup>, o asociație fără scop lucrativ înființată în temeiul legislației belgiene care servește interesului public european atât în ceea ce privește raportarea financiară, cât și raportarea privind durabilitatea, prin dezvoltarea și promovarea punctelor de vedere europene în domeniul raportării financiare și al raportării privind durabilitatea. Avizul tehnic al EFRAG trebuie să îndeplinească, de asemenea, anumite cerințe<sup>16</sup>. În 2022, EFRAG și-a modificat

---

<sup>7</sup> Articolul 29b alineatul (2) primul paragraf din Directiva contabilă.

<sup>8</sup> Articolul 29b alineatul (2) primul paragraf din Directiva contabilă.

<sup>9</sup> Articolul 29b alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva contabilă.

<sup>10</sup> Articolul 29b alineatul (3) din Directiva contabilă.

<sup>11</sup> Articolul 29b alineatul (4) din Directiva contabilă.

<sup>12</sup> Articolul 29b alineatul (4) din Directiva contabilă.

<sup>13</sup> Articolul 29b alineatul (4) din Directiva contabilă.

<sup>14</sup> Articolul 29b alineatul (5) din Directiva contabilă. Legislația Uniunii care trebuie luată în considerare este reprezentantă de Regulamentul privind publicarea de informații privind finanțarea durabilă (SFDR – 2019/2088) și actele delegate conexe, actele delegate relevante adoptate în temeiul Regulamentului privind taxonomia (2020/852), actele delegate relevante adoptate în temeiul Regulamentului privind indicii de referință (2016/1011), anumite acte de punere în aplicare adoptate în temeiul Regulamentului privind cerințele de capital (CRR – 575/2013), Recomandarea Comisiei privind performanța de mediu pe durata ciclului de viață a produselor și organizațiilor (2013/179/UE), Directiva privind comercializarea cotelor de emisie de gaze cu efect de seră (2003/87/CE), Regulamentul privind neutralitatea climatică (2021/1119), Regulamentul EMAS (1221/2009), Directiva privind avertizarea în interes public (2019/1937).

<sup>15</sup> Articolul 49 alineatul (3b) din Directiva contabilă. EFRAG a fost numit anterior Grupul Consultativ European pentru Raportare Financiară. În 2022, acesta și-a schimbat denumirea, devenind, simplu, EFRAG.

<sup>16</sup> Articolul 49 alineatul (3b) din Directiva contabilă precizează următoarele cerințe pentru avizul tehnic al EFRAG: (i) să fi fost elaborat cu respectarea garanțiilor procedurale, sub supraveghere publică și transparent, beneficiind de cunoștințele de specialitate și de participarea echilibrată a părților interesate în cauză, precum și cu suficientă finanțare publică pentru a-i asigura independența; (ii) să fi fost elaborat pe baza unui program de lucru cu privire la care Comisia a fost consultată; (iii) să fie însoțit de analize cost-beneficiu, printre care și de analize ale impactului avizului tehnic asupra aspectelor de durabilitate; (iv) să fie însoțit de o explicație a modului în care ține seama de activitatea anumitor inițiative mondiale

guvernanța pentru a reflecta noul său rol în dezvoltarea de ESRS. În special, și-a revizuit componența pentru a reflecta un echilibru între părțile interesate, care includ întreprinderi, investitori, auditori, syndicate, societatea civilă, mediul academic și organismele naționale de standardizare contabilă.

Directiva contabilă prevede obligația Comisiei de a adopta un prim set de standarde de raportare privind durabilitatea până la 30 iunie 2023<sup>17</sup>. Aceste standarde trebuie să precizeze informațiile pe care societățile trebuie să le raporteze în conformitate cu articolul 19a alineatele (1) și (2) și cu articolul 29a alineatele (1) și (2) din Directiva contabilă, inclusiv cel puțin informațiile de care au nevoie participanții la piața financiară pentru a se conforma obligațiilor de prezentare de informații prevăzute în Regulamentul privind publicarea de informații privind finanțarea durabilă (SFDR – 2019/2088)<sup>18</sup>.

EFRAG a prezentat Comisiei avizul său tehnic privind primul set de standarde la 22 noiembrie 2022<sup>19</sup>. Acest aviz tehnic a fost elaborat pe baza unui program de lucru cu privire la care Comisia a fost consultată în decembrie 2021. El este însoțit de o analiză cost-beneficiu care include o analiză a impactului avizului tehnic asupra aspectelor de durabilitate, de o notă privind respectarea garanțiilor procedurale de către EFRAG în elaborarea avizului său tehnic și de o explicație a modului în care avizul tehnic ține seama de activitatea anumitor inițiative mondiale de stabilire a unor standarde și de anumite standarde și cadre existente, precum și de cerințele care decurg din acte specifice ale Uniunii.

Prezentul act delegat adoptă primul set de standarde europene de raportare privind durabilitatea (ESRS) pe care întreprinderile trebuie să le utilizeze pentru a-și efectua raportarea privind durabilitatea în conformitate cu articolele 19a și 29a din Directiva contabilă. ESRS din acest prim set sunt generale, ceea ce înseamnă că se aplică tuturor întreprinderilor care intră în domeniul de aplicare al CSRD, indiferent de sectorul sau sectoarele în care își desfășoară activitatea întreprinderea. Comisia va monitoriza punerea în aplicare a standardelor cuprinse în prezentul act delegat pentru a se asigura că acestea conduc la divulgarea de informații relevante, fiabile și comparabile privind durabilitatea.

Se preconizează că, în anii următori, Comisia va adopta acte delegate suplimentare pentru seturi suplimentare de standarde. CSRD impune Comisiei să adopte până în iunie 2024: standarde sectoriale, standarde proporționale pentru IMM-urile cotate la bursă și standarde pentru întreprinderile din afara UE.

## **2. CONSULTĂRI ÎNAINTEA ADOPTĂRII ACTULUI**

Înainte de transmiterea avizului său tehnic Comisiei, EFRAG a organizat mai multe evenimente de informare cu diferite grupuri de părți interesate în perioada mai-iulie 2022 și a desfășurat o consultare publică cu privire la cele 13 proiecte de expunere ESRS elaborate de Grupul operativ de proiect al EFRAG în perioada aprilie-august 2022. Având în vedere observațiile primite în cursul acestor consultări, EFRAG a revizuit proiectele de expunere,

---

de stabilire a unor standarde și de anumite standarde și cadre existente, precum și de cerințele care decurg din acte specifice ale Uniunii; (v) participarea la activitatea EFRAG la nivel tehnic să se bazeze pe cunoștințele de specialitate în materie de raportare privind durabilitatea și să nu fie condiționată de o contribuție financiară; (vi) documentele însoțitoare să fie transmise împreună cu avizul tehnic.

<sup>17</sup> Articolul 29b alineatul (1) al doilea paragraf din Directiva contabilă.

<sup>18</sup> Regulamentul (UE) 2019/2088 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 noiembrie 2019 privind informațiile privind durabilitatea în sectorul serviciilor financiare (JO L 317, 9.12.2019, p. 1).

<sup>19</sup> Primul set de standarde ale EFRAG este disponibil la adresa: <https://www.efrag.org/lab6>.

răspunzând preocupărilor părților interesate. Principalele domenii în care au fost aduse modificări au fost următoarele:

- (a) o reducere semnificativă a numărului cerințelor de prezentare de informații și a numărului de puncte de date. EFRAG a redus numărul cerințelor de prezentare de informații cu 40 % și numărul de puncte de date individuale cu aproximativ 50 %;
- (b) luarea în considerare în continuare a standardelor mondiale de raportare, în special pentru a asigura o cât mai mare interoperabilitate cu viitoarele standarde elaborate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Durabilitate și cu standardele Inițiativei de Raportare Globală;
- (c) un rol mai important în procesul de evaluare a semnificației și, în special, eliminarea principiului conform căruia toate informațiile prevăzute în standarde ar trebui considerate semnificative pentru întreprindere, cu excepția cazului în care se demonstrează contrariul (așa-numita „presumpție relativă”). În conformitate cu avizul tehnic al EFRAG transmis Comisiei, toate prezentările de informații ar face obiectul unei evaluări a semnificației de către întreprinderea care raportează, exceptând:
  - toate cerințele de prezentare de informații și punctele de date din standardul „Prezentări de informații cu caracter general”, care precizează informațiile esențiale care trebuie prezentate indiferent de aspectul de durabilitate care este luat în considerare;
  - toate cerințele de prezentare de informații și punctele de date din standardul climatic, care ar fi obligatorii pentru toate întreprinderile care intră în domeniul de aplicare;
  - toate cerințele de prezentare de informații și punctele de date care sunt incluse în standarde deoarece corespund în mod direct nevoilor de informare ale altor părți pentru a-și îndeplini propriile cerințe de prezentare de informații în temeiul unor acte legislative separate. Aceasta se referă în mod special la informațiile de care au nevoie participanții la piețele financiare pentru a-și îndeplini cerințele de prezentare de informații referitoare la principalele efecte negative în temeiul Regulamentului privind publicarea de informații privind finanțarea durabilă; informațiile privind durabilitatea de care au nevoie administratorii indicilor de referință pentru a-și îndeplini cerințele de prezentare de informații în temeiul Regulamentului privind indicii de referință și informațiile de care au nevoie instituțiile financiare pentru a-și îndeplini cerințele de prezentare de informații din așa-numitul „pilon 3” în temeiul Regulamentului privind cerințele de capital. Aceste cerințe de prezentare de informații și puncte de date ar fi, de asemenea, obligatorii pentru toate întreprinderile care intră în domeniul de aplicare;
  - o serie de cerințe de prezentare de informații și o serie de puncte de date referitoare la forța de muncă proprie a întreprinderii, care ar fi obligatorii pentru întreprinderile cu peste 250 de angajați.
- (d) Pentru o serie de cerințe de prezentare de informații, introducerea treptată a fost considerată mai dificilă pentru întreprinderi. Întreprinderilor li s-ar permite să omită indicatori (date) privind lanțurile lor valorice pentru o perioadă de 3 ani. În plus, ar exista anumite măsuri cu introducere treptată între 1 și 3 ani pentru anumite informații cu privire la următoarele aspecte: efectele financiare asupra întreprinderii ca urmare a climei; defalcarea numărului de angajați în funcție de gen; acoperirea

negocierilor colective; salarii adecvate; protecția socială și formarea și dezvoltarea competențelor.

Analiza cost-beneficiu efectuată de EFRAG cu privire la primul set de proiecte de ESRS<sup>20</sup> prezintă o evaluare a impactului primului set de standarde în rândul diferitelor grupuri de părți interesate (și anume, în principal, întreprinderile din UE, investitorii, ONG-urile, sindicatele și societatea în general). Evaluarea costurilor și beneficiilor face distincția între costurile și beneficiile directe și costurile și beneficiile indirecte<sup>21</sup>. În ansamblu, costurile sunt mult mai vizibile, mai tangibile și mai măsurabile pe termen scurt, în timp ce beneficiile sunt în cea mai mare parte intangibile și nemăsurabile, depind de alte evoluții legislative și nelegislative și vor deveni evidente doar pe termen mediu și lung. Aceste costuri și beneficii estimate se bazează pe standardele propuse prezentate de EFRAG, și nu pe propunerea de act delegat final prezentată de Comisie.

În urma transmiterii de către EFRAG a avizului său tehnic către Comisie și înainte de adoptarea prezentului act delegat, Comisia a efectuat următoarele consultări, impuse de Directiva contabilă<sup>22</sup>:

- consultarea comună a Grupului de experți al statelor membre privind finanțarea durabilă și a Comitetului de reglementare contabilă<sup>23</sup>;
- consultarea Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA), a Autorității Bancare Europene (ABE), a Autorității Europene de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA), a Agenției Europene de Mediu (AEM), a Agenției pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA), a Băncii Centrale Europene (BCE), a Comitetului Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (COESA) și a Platformei privind finanțarea durabilă.

În plus, Comisia a publicat versiunea finală propusă a actului delegat pentru o perioadă de patru săptămâni de feedback din partea publicului pe portalul „Exprimați-vă părerea”, în perioada 9 iunie-7 iulie 2023, în conformitate cu orientările privind o mai bună legislație.

Aceste consultări au confirmat că proiectele de standarde prezentate de EFRAG îndeplinesc, în linii mari, mandatul CSRD și vor atinge obiectivele de politică preconizate în contextul Pactului verde european. În același timp, unii respondenți au atras atenția asupra faptului că multe dintre cerințele de prezentare de informații propuse de EFRAG sunt dificile pentru multe întreprinderi, în special pentru întreprinderile care nu au făcut anterior obiectul unor cerințe legale de raportare a informațiilor privind durabilitatea. S-a considerat că unele dintre cele mai dificile cerințe de prezentare de informații din proiectele de standarde prezentate de

---

<sup>20</sup> Disponibil la adresa: <https://www.efrag.org/lab6>. Această analiză a fost comandată Centrului de Studii Politice Europene (CEPS) și partenerului său Milieu.

<sup>21</sup> *Este probabil ca ESRS să contribuie la raportarea unor informații privind durabilitatea mai relevante, comparabile, fiabile și utilizabile, accesibile prin mijloace digitale și obligatorii ale unui număr mai mare de întreprinderi decât Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare. Acest lucru le va permite investitorilor să țină mai bine seama de riscurile de mediu și sociale în deciziile lor de investiții și le va permite cetățenilor, sindicatelor, ONG-urilor și altor organizații societale să tragă la răspundere întreprinderile pentru impactul lor asupra societății și a mediului. Este probabil ca punerea în aplicare corespunzătoare a ESRS să contribuie, în cele din urmă, la reducerea riscurilor sistemice pentru economie, la creșterea fluxurilor de capital către întreprinderile care abordează aspecte legate de durabilitate și la consolidarea contractului social dintre întreprinderi și cetățeni. În plus, aceasta va contribui la realizarea obiectivelor ambițioase ale Pactului verde european.*

<sup>22</sup> Articolul 49 alineatul (3b) din Directiva contabilă.

<sup>23</sup> Pe lângă cererea de observații scrise prezentată la 25 noiembrie 2022 către ARC și la 28 noiembrie 2022 către MSEGFSF, la 15 decembrie 2022 a fost organizată o reuniune virtuală comună ARC-MSEGFSF.

EFRAG se referă la biodiversitate, la forța de muncă proprie a întreprinderii și la lucrătorii din lanțul valoric, la comunitățile afectate, precum și la consumatori și la utilizatorii finali.

Alți respondenți au sprijinit proiectele de standarde prezentate de EFRAG, inclusiv abordarea propusă privind semnificația, introducerea treptată a anumitor cerințe de prezentare de informații și specificarea prezentărilor de informații care ar trebui să fie obligatorii. Numeroși respondenți au subliniat necesitatea coerenței între informațiile pe care întreprinderile le prezintă în temeiul ESRS și informațiile de care au nevoie participanții la piața financiară, administratorii de indici de referință și instituțiile financiare pentru a respecta obligațiile de prezentare de informații care le revin în temeiul Regulamentului privind publicarea de informații privind finanțarea durabilă, al Regulamentului privind indicii de referință și, respectiv, al Regulamentului privind cerințele de capital.

Mulți respondenți au subliniat necesitatea unor orientări suplimentare care să le permită întreprinderilor să aplice standardele într-un mod eficient și consecvent, în special, dar nu numai în ceea ce privește procesul de evaluare a semnificației și prezentarea de informații privind lanțul valoric. De asemenea, unii respondenți au făcut propuneri de îmbunătățire a coerenței anumitor dispoziții ale standardelor cu CSRD sau cu alte acte legislative ale UE.

În plus, în strategia sa pentru competitivitate pe termen lung, Comisia a subliniat importanța unui sistem de reglementare care să asigure atingerea obiectivelor cu costuri minime. Comisia s-a angajat să raționalizeze obligațiile de raportare, menținând în același timp obiectivele ambițioase ale legislației sale. Deși anumite obligații de raportare sunt esențiale, ele trebuie să fie cât mai eficiente, evitând suprapunerile, eliminând sarcinile inutile și utilizând într-o măsură cât mai mare soluții digitale și interoperabile. În spiritul acestui angajament, prezenta inițiativă a raționalizat și mai mult obligațiile de raportare, fără a afecta urmărirea obiectivului directivei. Mai precis, Comisia a adus următoarele modificări proiectelor de standarde prezentate de EFRAG, cu scopul specific de a asigura proporționalitatea și de a facilita aplicarea corectă a standardelor de către întreprinderi:

- **Semnificația:** toate standardele, toate cerințele de prezentare de informații și toate punctele de date din cadrul fiecărui standard vor face obiectul unei evaluări a semnificației de către întreprindere, cu excepția cerințelor de prezentare de informații specificate în standardul „Prezentări de informații cu caracter general”. Acest aspect diferă de propunerea EFRAG numai în măsura în care EFRAG a propus alte trei excepții de la principiul general al semnificației (standardul climatic; punctele de date derivate din Regulamentul privind publicarea de informații privind finanțarea durabilă, din Regulamentul privind indicii de referință și din cerințele de prezentare de informații din „pilonul 3” în temeiul Regulamentului privind cerințele de capital și, în cazul întreprinderilor cu mai mult de 250 de angajați, anumite puncte de date privind forța de muncă proprie a întreprinderii). Prin aplicarea pe scară mai largă a principiului semnificației și prin impunerea obligației ca întreprinderile să se concentreze asupra impacturilor, riscurilor și oportunităților care au fost evaluate ca fiind semnificative, se preconizează că această măsură va conduce la o reducere semnificativă a sarcinii pentru întreprinderi și va contribui la asigurarea proporționalității standardelor. Cu toate acestea, cerințele de prezentare de informații care fac obiectul principiului semnificației nu sunt voluntare. Informațiile respective trebuie prezentate în cazul în care sunt semnificative, iar procesul de evaluare a semnificației întreprinderii face obiectul unei asigurări externe în conformitate cu dispozițiile CSRD. Standardele impun întreprinderilor să efectueze o evaluare solidă a semnificației pentru a se asigura că vor fi prezentate toate informațiile necesare pentru îndeplinirea obiectivelor și cerințelor Directivei privind raportarea de către întreprinderi de informații privind durabilitatea. Comisia a solicitat EFRAG să

pregătească orientări suplimentare pentru întreprinderi privind, printre altele, evaluarea semnificației. Standardele precizează, de asemenea, că:

- În cazul în care o întreprindere ajunge la concluzia că schimbările climatice nu reprezintă un subiect semnificativ și, prin urmare, nu prezintă informații în conformitate cu standardul respectiv, aceasta trebuie să prezinte o explicație detaliată a concluziilor evaluării sale privind semnificația în ceea ce privește schimbările climatice. Această dispoziție este inclusă în recunoașterea efectelor generalizate și sistemice ale schimbărilor climatice asupra economiei în ansamblu.
- În cazul în care o întreprindere ajunge la concluzia că un punct de date care derivă din Regulamentul publicarea de informații privind finanțarea durabilă, din Regulamentul privind indicii de referință sau din cerințele de prezentare de informații din „pilonul 3” în temeiul Regulamentului privind cerințele de capital nu este semnificativ, aceasta trebuie să menționeze în mod explicit că punctul de date în cauză este „nesemnificativ”. În plus, întreprinderile prezintă un tabel cu toate aceste puncte de date, indicând unde se găsesc acestea în declarația privind durabilitatea sau indicând „nesemnificative”, după caz. Aceste dispoziții au scopul de a facilita respectarea de către participanții la piața financiară, administratorii de indici de referință și instituțiile financiare obligațiilor de prezentare de informații care le revin în temeiul Regulamentului privind publicarea de informații privind finanțarea durabilă, al Regulamentului privind indicii de referință și, respectiv, al Regulamentului privind cerințele de capital.
- Introducerea treptată a anumitor cerințe: pe lângă măsurile cu introducere treptată propuse de EFRAG, Comisia a prevăzut introducerea treptată și pentru alte măsuri, ceea ce va veni în ajutorul tuturor întreprinderilor, în special al întreprinderilor mai mici care fac pentru prima dată obiectul cerințelor de raportare privind durabilitatea, astfel încât să aplice standardele în mod eficace. Măsurile suplimentare pentru care Comisia a prevăzut introducerea treptată sunt următoarele:
  - Întreprinderile cu mai puțin de 750 de angajați pot omite: datele privind emisiile de GES din domeniul de aplicare 3 și cerințele de prezentare de informații specificate în standardul privind „forța de muncă proprie” în primul an în care aplică standardele și cerințele de prezentare de informații specificate în standardele privind biodiversitatea și lucrătorii din lanțul valoric, comunitățile afectate, consumatorii și utilizatorii finali în primii doi ani în care aplică standardele.
  - În primul an în care aplică standardele, toate întreprinderile pot omite următoarele informații: efectele financiare anticipate referitoare la aspectele de mediu care nu sunt legate de climă (poluare, apă, biodiversitate și utilizarea resurselor) și anumite date legate de forța de muncă proprie (protecția socială, persoanele cu handicap, bolile profesionale și echilibrul dintre viața profesională și cea privată).
- Atribuirea unui caracter voluntar anumitor prezentări de informații: proiectele de standarde prezentate de EFRAG includeau deja multe puncte de date voluntare. În plus, Comisia a transformat o serie de puncte de date obligatorii propuse de EFRAG în puncte de date voluntare. Printre acestea se numără, de exemplu: planurile de

tranziție privind biodiversitatea; anumiți indicatori privind „persoanele care nu sunt salariați” din cadrul forței de muncă proprii a întreprinderii<sup>24</sup> și explicarea motivelor pentru care întreprinderea poate considera că un anumit subiect legat de durabilitate nu este semnificativ.

- Flexibilități suplimentare în ceea ce privește anumite prezentări de informații: pe lângă caracterul voluntar al anumitor puncte de date, Comisia a introdus și anumite flexibilități pentru unele dintre punctele de date obligatorii. De exemplu, există flexibilități suplimentare în ceea ce privește cerințele de prezentare de informații referitoare la efectele financiare care decurg din riscurile legate de durabilitate și la colaborarea cu părțile interesate, precum și în ceea ce privește metodologia care trebuie utilizată pentru procesul de evaluare a semnificației. În plus, Comisia a modificat punctele de date privind corupția și darea sau luarea de mită și protecția avertizorilor despre care s-ar putea considera că încălcau dreptul de a nu se autoincrimina.
- Coerența cu cadrul juridic al UE: modificări tehnice pentru a asigura o mai bună aliniere cu alte dispoziții din Directiva contabilă și cu alte acte legislative relevante, de exemplu în ceea ce privește Directiva privind transparența salarială și Registrul European al Poluanților Emiși și Transferați.
- Interoperabilitatea cu inițiativele mondiale de stabilire a unor standarde: Comisia și EFRAG au continuat să colaboreze îndeaproape cu Consiliul pentru Standarde Internaționale de Durabilitate și cu Inițiativa de Raportare Globală pentru a asigura un grad ridicat de interoperabilitate cu ESRS, iar prin prisma acestei colaborări au fost efectuate modificări suplimentare ale proiectelor de ESRS.
- Modificări de redactare și de prezentare: Comisia a efectuat modificări de redactare și de prezentare pentru a îmbunătăți claritatea, utilizabilitatea și coerența standardelor. Un element în acest sens este introducerea unei convenții de redactare care să identifice în mod clar toți termenii pentru care există o definiție exactă în ESRS.

Comisia anticipează că măsurile suplimentare propuse pentru introducere treptată vor permite o reducere totală a costurilor în perioada de introducere treptată de 1 172 de milioane EUR în comparație cu proiectele de standarde propuse de EFRAG. În plus, Comisia estimează că modificările propuse în ceea ce privește pragul de semnificație, combinate cu includerea anumitor informații în mod voluntar, vor reduce costurile cu 230 de milioane EUR anual comparativ cu propunerea EFRAG. Aceste estimări ale costurilor se bazează pe cele mai substanțiale modificări care au fost efectuate în comparație cu proiectele EFRAG. Ele se bazează pe ipoteze prudente, deoarece reducerile suplimentare de costuri generate de alte modificări (flexibilități suplimentare privind anumite prezentări de informații, îmbunătățirea coerenței cu cadrul juridic al UE, interoperabilitatea cu inițiativele mondiale de stabilire a unor standarde și modificările de redactare și de prezentare) nu au putut fi cuantificate în această etapă în mod semnificativ.

Comisia instituie un mecanism de interpretare care să ofere o interpretare oficială a standardelor. De asemenea, Comisia a solicitat EFRAG să publice orientări și materiale educaționale suplimentare, care să abordeze procesul de evaluare a semnificației și alte aspecte.

---

<sup>24</sup> „Persoanele care nu sunt salariați” sunt lucrători independenți sau persoane puse la dispoziție de întreprinderi care desfășoară în principal „activități de ocupare a forței de muncă” (cod NACE N78).

Comisia a evaluat, de asemenea, coerența prezentului act delegat cu obiectivul privind neutralitatea climatică prevăzut la articolul 2 alineatul (1) din Legea europeană a climei [Regulamentul (UE) 2021/1119]<sup>25</sup> și cu obiectivul de a asigura realizarea de progrese în materie de adaptare, menționat la articolul 5 din regulamentul respectiv.

### 3. ELEMENTELE JURIDICE ALE ACTULUI DELEGAT

Prezentul act delegat se bazează pe articolul 29b alineatul (1) primul paragraf din Directiva contabilă.

El specifică standardele europene de raportare privind durabilitatea (ESRS) pe care întreprinderile trebuie să le utilizeze pentru a-și efectua raportarea privind durabilitatea în conformitate cu articolele 19a și 29a din Directiva contabilă.

Prezentul act delegat este însoțit de următoarele anexe:

- anexa I, care include:
  - *Standarde transversale:*
    - ESRS 1 Cerințe generale
    - ESRS 2 Prezentări de informații cu caracter general
  - *Standarde privind aspectele de mediu, sociale și de guvernanță:*
    - ESRS E1 Schimbările climatice
    - ESRS E2 Poluarea
    - ESRS E3 Resursele de apă și cele marine
    - ESRS E4 Biodiversitatea și ecosistemele
    - ESRS E5 Utilizarea resurselor și economia circulară
    - ESRS S1 Forța de muncă proprie
    - ESRS S2 Lucrătorii din lanțul valoric
    - ESRS S3 Comunitățile afectate
    - ESRS S4 Consumatorii și utilizatorii finali
    - ESRS G1 Conduita profesională
- anexa II, care include lista acronimelor și glosarul cu definițiile care trebuie utilizate în scopul efectuării raportării privind durabilitatea în conformitate cu ESRS.

Prezentul act delegat se aplică de la 1 ianuarie 2024 întreprinderilor care au făcut deja obiectul cerințelor de raportare de informații nefinanciare introduse prin Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare. Aplicarea sa va fi introdusă treptat pentru alte categorii de întreprinderi, pe baza abordării etapizate prevăzute la articolul 5 din CSRD<sup>26</sup>. IMM-urile

<sup>25</sup> 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 (JO L 243, 9.7.2021, p. 1).

<sup>26</sup> Începând cu exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2024 sau după această dată:

- i) întreprinderile mari care sunt entități de interes public (EIP-uri) care depășesc, la data întocmirii bilanțului, numărul mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar;
- ii) entitățile de interes public care sunt societăți-mamă ale unui grup mare și care depășesc, la data întocmirii bilanțului, pe bază consolidată, numărul mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar.

Începând cu exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2025 sau după această dată:

- i) întreprinderile mari, altele decât entitățile de interes public (EIP-uri) care depășesc, la data întocmirii bilanțului, numărul mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar;

cotate la bursă vor avea opțiunea de a-și îndeplini cerințele de raportare în temeiul CSRD prin raportare în conformitate cu standarde separate și proporționale pe care Comisia le va adopta până la sfârșitul lunii iunie 2024.

- 
- ii) societățile-mamă ale unui grup mare, altele decât entitățile de interes public care sunt societăți-mamă ale unui grup mare și care depășesc, la datele întocmirii bilanțului, pe bază consolidată, numărul mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar.

Începând cu exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2026 sau după această dată (cu opțiunea de a renunța în mod voluntar pentru exercițiile financiare 2026 și 2027):

- i) întreprinderile mici și mijlocii ale căror valori mobiliare sunt cotate pe piețele reglementate din UE, cu excepția microîntreprinderilor;
- ii) instituțiile mici și cu un grad redus de complexitate, cu condiția să fie întreprinderi mari sau întreprinderi mici și mijlocii cu valori mobiliare cotate pe piețele reglementate din UE, cu excepția microîntreprinderilor;
- iii) întreprinderile de asigurare captive și întreprinderile de reasigurare captive, cu condiția să fie întreprinderi mari sau întreprinderi mici și mijlocii cu valori mobiliare cotate pe piețele reglementate din UE, cu excepția microîntreprinderilor.

## **REGULAMENTUL DELEGAT (UE) .../... AL COMISIEI**

**din 31.7.2023**

**de completare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele de raportare privind durabilitatea**

(Text cu relevanță pentru SEE)

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului<sup>27</sup>, în special articolul 29b alineatul (1) primul paragraf,

întrucât:

- (1) Directiva 2013/34/UE, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2022/2464<sup>28</sup>, impune întreprinderilor mari, întreprinderilor mici și mijlocii cu valori mobiliare admise la tranzacționare pe piețele reglementate din UE, precum și societăților-mamă ale grupurilor mari să includă într-o secțiune dedicată din raportul administratorilor sau din raportul consolidat al administratorilor informațiile necesare pentru înțelegerea impactului întreprinderii asupra aspectelor de durabilitate și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția întreprinderii. Întreprinderile trebuie să pregătească aceste informații în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea începând cu exercițiul financiar indicat la articolul 5 alineatul (2) din Directiva (UE) 2022/2464 pentru fiecare categorie de întreprinderi.
- (2) Până la 30 iunie 2023, Comisia trebuie să adopte un prim set de standarde care să precizeze informațiile pe care întreprinderile trebuie să le raporteze în conformitate cu articolul 19a alineatele (1) și (2) și cu articolul 29a alineatele (1) și (2) din directiva respectivă, incluzând cel puțin informațiile de care au nevoie participanții la piața financiară pentru a se conforma obligațiilor de prezentare de informații prevăzute în Regulamentul (UE) 2019/2088 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>29</sup>.
- (3) Comisia a luat în considerare avizul tehnic furnizat de EFRAG. Avizul tehnic independent al EFRAG îndeplinește criteriile prevăzute la articolul 49 alineatul (3b) primul, al doilea și al treilea paragraf din Directiva 2013/34/UE. Pentru a asigura proporționalitatea și pentru a facilita aplicarea corectă a standardelor de către întreprinderi, Comisia a introdus modificări ale avizului tehnic al EFRAG în ceea ce

<sup>27</sup> JO L 182, 29.6.2013, p. 19.

<sup>28</sup> Directiva (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 (JO L 322, 16.12.2022, p. 15).

<sup>29</sup> Regulamentul (UE) 2019/2088 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 noiembrie 2019 privind informațiile privind durabilitatea în sectorul serviciilor financiare (JO L 317, 9.12.2019, p. 1).

privește abordarea semnificației, introducerea treptată a anumitor cerințe, transformarea anumitor cerințe în puncte de date voluntare, introducerea unor flexibilități în cazul unor cerințe de prezentare de informații, introducerea unor modificări tehnice pentru a asigura coerența cu cadrul juridic al Uniunii și un grad ridicat de interoperabilitate cu inițiativele mondiale de stabilire a unor standarde, precum și modificări de redactare.

- (4) Aceste standarde de raportare privind durabilitatea îndeplinesc cerințele prevăzute la articolul 29b din Directiva 2013/34/UE.
- (5) Prin urmare, ar trebui adoptate standarde comune de raportare privind durabilitatea.
- (6) În conformitate cu articolul 29b alineatul (1) al patrulea paragraf din Directiva 2013/34/UE, prezentul regulament nu ar trebui să intre în vigoare mai devreme de 4 luni de la adoptarea sa de către Comisie. Având în vedere că articolul 5 alineatul (2) din Directiva (UE) 2022/2464 impune anumitor categorii de întreprinderi să aplice aceste standarde de raportare privind durabilitatea pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2024 sau după această dată, prezentul regulament ar trebui să intre în vigoare în a treia zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.
- (7) În conformitate cu articolul 49 alineatul (3b) al patrulea paragraf din Directiva 2013/34/UE, Comisia a consultat în comun Grupul de experți al statelor membre privind finanțarea durabilă, menționat la articolul 24 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>30</sup>, și Comitetul de reglementare contabilă, menționat la articolul 6 din Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>31</sup>. În conformitate cu articolul 49 alineatul (3b) al cincilea paragraf din Directiva 2013/34/UE, Comisia a solicitat avizul Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA), al Autorității Bancare Europene (ABE) și al Autorității Europene de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA), în special în ceea ce privește coerența prezentului regulament cu Regulamentul (UE) 2019/2088 și cu actele delegate adoptate în temeiul regulamentului respectiv. În conformitate cu articolul 49 alineatul (3b) al șaselea paragraf din Directiva 2013/34/UE, Comisia a consultat, de asemenea, Agenția Europeană de Mediu, Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene, Banca Centrală Europeană, Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului și Platforma privind finanțarea durabilă instituită în temeiul articolului 20 din Regulamentul (UE) 2020/852,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

### *Articolul 1*

#### **Obiectul**

Standardele de raportare privind durabilitatea pe care întreprinderile trebuie să le utilizeze pentru a-și efectua raportarea privind durabilitatea în conformitate cu articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE, conform calendarului prevăzut la articolul 5 alineatul (2) din Directiva (UE) 2022/2464, sunt stabilite în anexele I și II la prezentul regulament.

---

<sup>30</sup> 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 (JO L 198, 22.6.2020, p. 13).

<sup>31</sup> Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate (JO L 243, 11.9.2002, p. 1).

## *Articolul 2*

### **Intrarea în vigoare și aplicarea**

Prezentul regulament intră în vigoare în a treia zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Se aplică de la 1 ianuarie 2024 pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2024 sau după această dată.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 31.7.2023

*Pentru Comisie,  
Președinta  
Ursula VON DER LEYEN*