

IFRS

Stagiul CECCAR
Anul II
Semestrul 2
Întâlnirea 5

www.ceccar.ro



AGENDA CURSULUI

Standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate

1. *Recapitularea noțiunilor referitoare la raportarea de sustenabilitate discutate în anul I*
2. *IFRS S1. Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate*
 - 2.1. Obiectiv
 - 2.2. Domeniu de aplicare
 - 2.3. Fundamente conceptuale
 - 2.4. Conținutul de bază
 - 2.5. Dispoziții generale
 - 2.6. Raționamente, incertitudini și erori
3. *IFRS S2. Prezentări de informații legate de climă*
 - 3.1. Obiectiv
 - 3.2. Domeniu de aplicare
 - 3.3. Conținutul de bază
4. *Standarde internaționale de raportare financiară relevante pentru prezentarea informațiilor legate de climă în rapoartele anuale*
5. *Situația valorii adăugate*



Copyright © 2025 CECCAR

RECAPITULAREA NOȚIUNILOR REFERITOARE LA RAPORTAREA DE SUSTENABILITATE DISCUTATE ÎN ANUL I



RECAPITULAREA NOȚIUNILOR REFERITOARE LA RAPORTAREA DE SUSTENABILITATE DISCUTATE ÎN ANUL I

- **Evoluția conceptului de raportare de sustenabilitate**
 - Utilitate, terminologie și instrumente specifice
 - Organisme specifice și reglementări europene și internaționale
- **Instrumente de raportare de sustenabilitate**
 - Balanced scorecard
 - Triple Bottom Line (Linia triplă a rezultatelor - 3BL)
 - Standardele de raportare de sustenabilitate emise de *Inițiativa de Raportare Globală (GRI)*
- **Raportarea emisiilor de gaze cu efect de seră (GES)**
- **Repere privind raportarea de sustenabilitate în Uniunea Europeană**
- **Repere privind raportarea de sustenabilitate în România**



Copyright © 2025 CECCAR

RECAPITULAREA NOȚIUNILOR REFERITOARE LA RAPORTAREA DE SUSTENABILITATE DISCUTATE ÎN ANUL I

- **Definiția dezvoltării durabile:** „Dezvoltarea care urmărește satisfacerea nevoilor prezentului, fără a compromite posibilitatea generațiilor viitoare de a-și satisface propriile nevoi”

3 piloni ESG

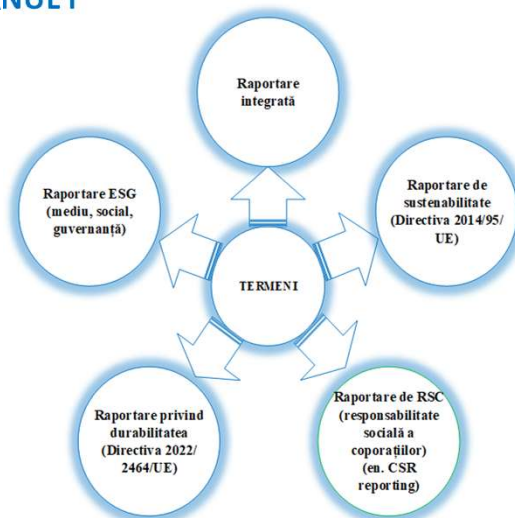
Mediul înconjurător	Social	Guvernanță
• Utilizarea și eficiența energetică • Strategia privind schimbările climatice • Reducerea deșeurilor • Pierderea biodiversității • Emisiile de gaze cu efect de seră • Reducerea amprenteii de carbon	• Salarii echitabile și salarii de întreținere • Egalitatea de șanse la angajare • Beneficii pentru angajați • Sănătatea și siguranța la locul de muncă • Implicarea comunității • Parteneriate responsabile în lanțul de aprovizionare • Respectarea legislației muncii	• Guvernanța corporativă • Managementul riscului • Conformitate • Practici de afaceri etice • Evitarea conflictelor de interese • Integritatea și transparența contabilă



CECCAR

RECAPITULAREA NOȚIUNILOR REFERITOARE LA RAPORTAREA DE SUSTENABILITATE DISCUTATE ÎN ANUL I

Terminologia specifică raportării de sustenabilitate



Copyright © 2025 CECCAR

RECAPITULAREA NOȚIUNILOR REFERITOARE LA RAPORTAREA DE SUSTENABILITATE DISCUTATE ÎN ANUL I

Tipurile de emisii de GES		
Domeniul de aplicare 1 (en. Scope 1)	Domeniul de aplicare 2 (en. Scope 2)	Domeniul de aplicare 3 (en. Scope 3)
Emisiile de GES legate direct de activitățile unei organizații	Emisiile indirecte de GES provenite din generarea de energie (electrică, termică) achiziționată (deci produsă de un terț) și consumată de companie	Alte emisii indirecte de GES care au loc în amonte și în aval de activitățile organizației



Copyright © 2025 CECCAR

RECAPITULAREA NOȚIUNILOR REFERITOARE LA RAPORTAREA DE SUSTENABILITATE DISCUTATE ÎN ANUL I

- **Acordul de la Paris** – important în stabilirea **scenariilor** de către companii
- Exemplu OMV Situații financiare elaborate conform IFRS, p.10

OMV Petrom utilizează două scenarii diferite: scenariul de bază și scenariul „emisii nete zero până în 2050”. Așteptările din cele două scenarii diferă în ceea ce privește ritmul de decarbonare a țărilor din întreaga lume și conduc către ipoteze diferite privind cererea, prețurile și marjele combustibililor fosili.

Scenariul **de bază** este modelat de Scenariul Angajamentelor Anunțate (SAA) al IEA, care presupune că toate angajamentele de decarbonare anunțate de guvernele din întreaga lume vor fi implementate în totalitate și la timpⁱⁱ. În acest scenariu, creșterea temperaturii până în 2100 va fi limitată la 1,7°C cu o probabilitate de 50%. Oferta și cererea aferentă sunt modelate după SAA iar premisele aferente prețurilor au fost dezvoltate intern. Scenariul de bază este utilizat pentru planificarea pe termen mediu, precum și pentru estimările referitoare la evaluarea diferitelor elemente din situațiile financiare ale Societății, inclusiv în testul de depreciere al activelor nefinanciare și în evaluarea provizioanelor.

Scenariul „**emisii nete zero până în 2050**”, care se bazează pe o cale de decarbonare mai rapidă decât scenariul de bază, este utilizat pentru calcularea sensibilităților pentru a recunoaște incertitudinea ritmului tranziției energetice și pentru a înțelege mai bine riscul financiar al tranziției energetice asupra activelor existente ale Societății. Ipotezele utilizate în acest scenariu sunt în conformitate cu scenariul Emisii Nete Zero până în 2050 (NZE) modelat de IEA, unde sunt disponibileⁱⁱ. Acesta arată o cale pentru sectorul energetic global pentru a atinge emisii nete de GES zero până în 2050 și este compatibil cu limitarea creșterii temperaturii la 1,5°C.

Pentru deciziile de investiții, planurile de afaceri sunt calculate folosind ipotezele de preț și cerere conform scenariului de bază. Aceste ipoteze sunt aceleași ca pentru planificarea pe termen mediu și testele de depreciere. În plus, un test de stres bazat pe ipotezele privind prețul mărfurilor din scenariul „emisii nete zero până în 2050” este obligatoriu pentru toate deciziile de investiții pentru a evalua riscul de active nefuncționale în acest scenariu de decarbonare.



Copyright © 2025 CECCAR

APLICAȚII



Copyright © 2025 CECCAR

EVOLUȚIA STANDARDELOR



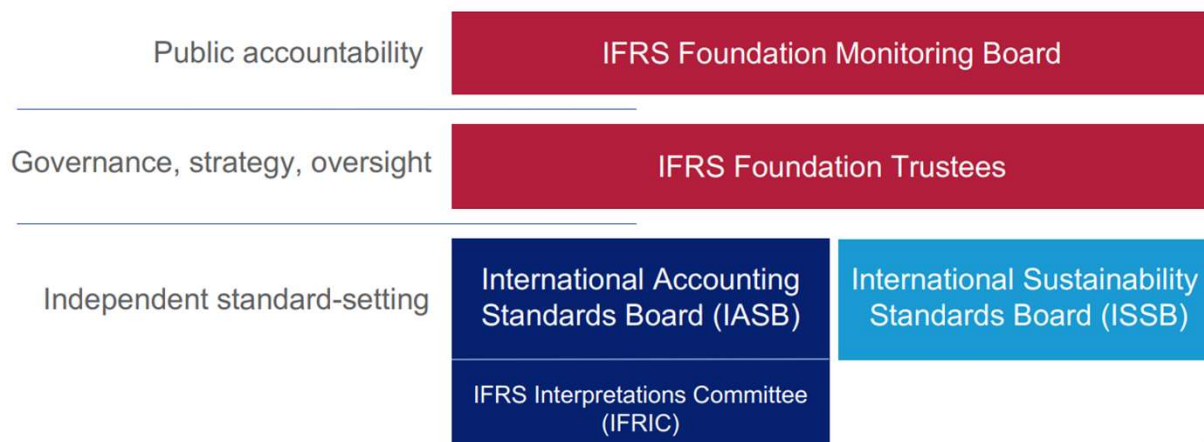
Copyright © 2025 CECCAR

PACHETE DE RAPORTARE



Copyright © 2025 CECCAR

STRUCTURA IFRS FOUNDATION



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE



IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Obiectiv

- ✓ Obiectivul IFRS S1 este de a solicita unei entități să **prezinte informații** despre *riscurile și oportunitățile în materie de sustenabilitate* care le sunt utile *utilizatorilor principali ai rapoartelor financiare cu scop general* în luarea deciziilor referitoare la furnizarea de resurse entității.
 - ✓ **Utilizatorii principali** sunt *investitori existenți și potențiali, creditorii*
 - ✓ **Exemple de decizii:**
 - ✓ dacă să *furnizeze resurse entității*;
 - ✓ cumpărarea, vânzarea sau deținerea *instrumentelor de capitaluri proprii și de datorii*;
 - ✓ acordarea de *împrumuturi* și alte forme de *credit*;
 - ✓ *votarea sau influențarea în alt mod* a felului în care compania își gestionează resursele economice
- ✓ Standardul îi impune unei entități să prezinte *informații cu privire la toate riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil:*
 - ✓ *fluxurile de trezorerie ale entității*
 - ✓ *accesul acesteia la finanțare*
 - ✓ *costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung.*



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Obiectiv

- ✓ **Riscurile legate de climă** se referă la **efectele negative potențiale** ale schimbărilor climatice asupra entității. Aceste riscuri sunt clasificate ca:
 - ✓ riscuri *fizice* legate de climă și
 - ✓ riscuri *de tranziție* legate de climă.
- ✓ **Oportunitățile legate de climă** se referă la **efectele pozitive potențiale** generate de schimbările climatice pentru o entitate. **Eforturile de atenuare și adaptare la schimbările climatice** pot **produce oportunități legate de climă** pentru o entitate.
- ✓ **Riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate ale unei entități** rezultă din **interacțiunile directe și indirecte** dintre **entitate** și **părțile interesate**, societate, economie și mediul natural de-a lungul întregului **lanț valoric** al entității (canalele de aprovizionare și distribuție ale entității).
- ✓ **Exemplu:** o entitate poate identifica **riscuri și oportunități în lanțul său valoric**, prin **abuzuri** legate de **angajații unor furnizori**.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Obiectiv

- ✓ **Interacțiunile directe și indirecte** au loc într-un **sistem interdependent** în care o **entitate depinde** atât de **resurse**, cât și de **relații de-a lungul lanțului său valoric** pentru a genera fluxuri de trezorerie și **afectează** acele **resurse și relații prin activitățile și realizările sale, contribuind** la **conservarea, regenerarea și dezvoltarea acestor resurse și relații** sau la **degradarea și epuizarea lor**.

Exemplu: Dacă o entitate are nevoie de apă pentru desfășurarea activității, entitatea ar putea afecta și ar putea fi afectată atât de **calitatea, disponibilitatea și accesibilitatea** respectivei **resurse**.

- ✓ **Degradarea sau epuizarea acelei resurse** – rezultată inclusiv din activitățile proprii ale entității și din alți factori – ar putea **crea un risc de perturbare** a operațiunilor entității și ar putea **afecta modelul de afaceri sau strategia entității** și în cele din urmă ar putea **afecta negativ performanța financiară și poziția financiară ale entității**.

- ✓ **Regenerarea și conservarea acelei resurse** – rezultate inclusiv din activitățile proprii ale entității și din alți factori – **ar putea afecta pozitiv entitatea**.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Obiectiv

- ✓ **Resursele și relațiile** de care o entitate depinde și pe care le afectează prin activitățile și rezultatele sale pot fi:

- ✓ **naturale, fabricate, intelectuale, umane și sociale sau financiare**
- ✓ **interne** (de exemplu, forța de muncă) sau **externe** (de exemplu, materiile prime).

- ✓ **Sursele posibile de date** includ:

- ✓ **procese de gestionare a riscurilor** entității;
- ✓ **experiența industriei** și a grupurilor similare; și
- ✓ **ratingurile, rapoartele și statisticile** externe.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Obiectiv

- ✓ În cazul apariției unui **eveniment semnificativ** sau a unei **modificări semnificative a circumstanțelor**, o entitate trebuie să **reevalueze domeniul de aplicare al tuturor riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate** afectate de-a lungul lanțului său valoric.

Exemple de **modificări semnificative**:

- ✓ un furnizor din lanțul valoric al entității face o **modificare care îi schimbă semnificativ emisiile de gaze cu efect de seră**;
- ✓ **fuziune** sau o **achiziție** care **extinde lanțul valoric** al entității;
- ✓ un furnizor din lanțul valoric al entității este **afectat de introducerea unei reglementări noi** pe care entitatea nu o anticipase.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Domeniu de aplicare

- ✓ Standardul se aplică la **întocmirea și raportarea prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate** în conformitate cu *standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate*.
- ✓ O entitate **poate aplica standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate** indiferent dacă **situațiile sale financiare sunt întocmite** în conformitate cu standardele de contabilitate **IFRS** sau cu **alte principii sau practici contabile general acceptate (GAAP)**.
- ✓ Standardul utilizează o **terminologie** corespunzătoare **entităților cu scop lucrativ**, inclusiv **entităților din sectorul public**.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Fundamente conceptuale

- ✓ Pentru ca informațiile financiare cu privire la sustenabilitate să fie **utile**, ele trebuie să fie **relevante** și să ofere o **reprezentare exactă** a ceea ce își propun să reprezinte. Acestea sunt *caracteristici calitative fundamentale ale informațiilor financiare utile legate de sustenabilitate*.
- ✓ Utilitatea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate este **amplificată** dacă informațiile sunt **comparabile, verificabile, oportune și inteligibile**. Acestea *îmbunătățesc caracteristicile calitative fundamentale ale informațiilor financiare utile legate de sustenabilitate*.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Prezentare fidelă

- ✓ Un **set complet de prezentări de informații financiare cu privire la sustenabilitate** trebuie să arate *în mod echitabil toate riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate* care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele unei entități.
- ✓ **Prezentarea fidelă** necesită prezentarea de *informații relevante* cu privire la riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității, *o descriere completă, neutră și exactă a acestora*.
- ✓ **Pragul de semnificație** este un aspect al relevanței specific unei entități bazat pe **natura sau amploarea**, sau **ambele**, elementelor la care se referă informațiile.
- ✓ **Prezentarea fidelă** îi impune unei entități:
 - (a) să prezinte informații **comparabile, verificabile, oportune și inteligibile**; și
 - (b) să prezinte informații **suplimentare** în cazul în care **conformitatea cu dispozițiile** aplicabile în mod specific din standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate este **insuficientă**.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Pragul de semnificație

- ✓ O entitate trebuie să prezinte *informații semnificative* cu privire la **riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate** care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității.
- ✓ **Informațiile sunt semnificative** în cazul în care **omiterea, prezentarea eronată sau ascunderea acestor informații ar putea influența în mod rezonabil deciziile** pe care utilizatorii principali ai rapoartelor financiare cu scop general le iau pe baza rapoartelor respective.
- ✓ **Deciziile** se pot referi la:
 - Cumpărarea, vânzarea sau deținerea instrumentelor de capitaluri proprii și de datorii;
 - Acordarea sau restituirea de împrumuturi sau alte forme de credit; sau
 - Exercițarea drepturilor de vot care afectează utilizarea resurselor economice ale entității.
- ✓ **Semnificația** depinde de **caracteristicile utilizatorilor și circumstanțele proprii** ale entității.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Pragul de semnificație

- ✓ **Relevanța informațiilor** trebuie **evaluată fie individual, fie în combinație cu alte informații**.
- ✓ **Informațiile** pot fi **calitative sau cantitative**.
- ✓ Unele **prezentări de informații** se pot referi la **evenimente viitoare cu rezultate incerte**.
- ✓ O entitate trebuie să ia în considerare toate faptele și circumstanțele pertinente.
- ✓ O entitate trebuie să **identifice în mod clar prezentările de informații financiare referitoare la sustenabilitate** și să le **distingă de alte informații** furnizate de entitate.
- ✓ O entitate **nu trebuie să ascundă informații semnificative**. Informațiile sunt ascunse dacă sunt comunicate într-un mod care ar avea pentru utilizatorii principali un efect similar cu **omiterea sau prezentarea eronată** a acestor informații.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Pragul de semnificație

- ✓ **Caracterul semnificativ** se reevaluează la fiecare dată de raportare pentru a ține seama de circumstanțele și ipotezele modificate.
- ✓ **Exemple de circumstanțe care ar putea duce la o ascundere a informațiilor semnificative** includ:
 - informațiile semnificative **nu se disting în mod clar** de cele nesemnificative;
 - **limbajul** utilizat este **vag** sau **neclar**;
 - **informațiile semnificative cu privire la un risc sau la o oportunitate** legat(ă) de sustenabilitate sunt **dispersate în toate prezentările de informații financiare** cu privire la sustenabilitate;
 - elementele de **informații care sunt diferite sunt agregate** în mod **necorespunzător**;
 - elementele de **informații care sunt similare sunt dezagregate** în mod **necorespunzător**; și
 - **inteligibilitatea prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate este redusă** ca urmare a faptului că **informațiile semnificative sunt ascunse de informații nesemnificative**, în măsura în care **un utilizator principal nu este în măsură să determine ce informații sunt semnificative**.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Informații conectate

- ✓ O entitate trebuie să furnizeze **informații** într-un mod care să le permită utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă următoarele **tipuri de conexiuni**:
 - ✓ **conexiunile dintre elementele la care se referă informațiile** (diferite riscuri legate de sustenabilitate și oportunități)
 - ✓ **conexiunile dintre prezentările de informații furnizate de entitate**:
 - ✓ în cadrul **prezentării informațiilor sale financiare cu privire la sustenabilitate** (conținutul de bază);
 - ✓ în **prezentarea informațiilor sale financiare cu privire la sustenabilitate și a altor rapoarte financiare cu scop general** publicate de entitate – cum ar fi situațiile sale financiare aferente
- ✓ **Datele și ipotezele utilizate** la întocmirea prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate trebuie să fie **coerente**



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Conținutul de bază

- ✓ **Guvernanță** – procesele, controalele și procedurile de guvernanță pe care entitatea le utilizează pentru a **monitoriza și gestiona riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate**
- ✓ **Strategie** – abordarea pe care entitatea o folosește pentru a **gestiona riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate**
- ✓ **Gestionarea riscurilor** – procesele pe care entitatea le folosește pentru a **identifica, evalua, prioritiza și monitoriza riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate**
- ✓ **Parametri și obiective** – performanța entității în ceea ce privește **riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate**, inclusiv **progresele** înregistrate în direcția **îndeplinirii oricăror obiective** pe care entitatea le-a stabilit sau pe care este obligată să le îndeplinească prin legislație sau reglementări



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Strategia

- ✓ O entitate trebuie să prezinte **informații** care să le **permită utilizatorilor** rapoartelor financiare cu scop general să **înțeleagă riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate** care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității, respectiv să:
 - ✓ **descrie** riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității;
 - ✓ **specifice orizonturile de timp** – pe termen scurt, mediu sau lung – peste care s-ar putea aștepta în mod rezonabil să apară efectele fiecăruia dintre aceste riscuri și oportunități legate de sustenabilitate;
 - ✓ **explice** modul în care entitatea definește „pe termen scurt”, „pe termen mediu” și „pe termen lung” și modul în care aceste definiții sunt legate de orizonturile de planificare utilizate de entitate pentru luarea unei decizii strategice.
- ✓ Trebuie să se înțeleagă **efectele actuale și potențiale**, respectiv **locul producerii riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate asupra modelului de afaceri și lanțului valoric** ale entității.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Strategia

- ✓ Prezentarea trebuie să permită **evaluarea efectelor riscurilor și oportunităților**, prezentându-se informații cu privire la:
 - ✓ **modul în care a reacționat** la **riscurile și oportunitățile** legate de sustenabilitate și intenționează să răspundă la acestea în cadrul strategiei și procesului său decizional;
 - ✓ **progresele** înregistrate în raport cu **planurile** pe care le-a prezentat în **perioadele de raportare anterioare**, inclusiv **informații cantitative și calitative**; și
 - ✓ **compensările** între **riscurile și oportunitățile** legate de sustenabilitate pe care le-a luat în considerare.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Gestionarea riscurilor

- ✓ O entitate trebuie să prezinte **informații** care le permit **utilizatorilor** rapoartelor financiare cu scop general:
 - ✓ să **înțeleagă** **efectele riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie** ale entității pentru perioada de raportare, pe termen scurt, mediu și lung.
 - ✓ să **înțeleagă** **procesele unei entități pentru identificarea, evaluarea, prioritizarea și monitorizarea riscurilor și oportunităților legate de climă**, inclusiv dacă și în ce mod acele procese sunt integrate în procesul general de gestionare a riscurilor din cadrul entității; și
 - ✓ să **evalueze** **profilul general de risc și procesul general de gestionare a riscurilor entității**.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Dispoziții generale

✓ Sursa îndrumărilor:

- ✓ SASB (Sustainability Accounting Standards Board)
- ✓ CDSB (Climate Disclosure Standards Board)
- ✓ IFRS (International Financial Reporting Standards)

✓ Locul prezentării informațiilor: rapoartele cu scop general

✓ Plasarea în timp a raportării: aceeași perioadă de raportare ca și situațiile financiare aferente

✓ Se solicită prezentarea de *informații comparative cu perioada anterioară*

✓ O entitate ale cărei prezentări de informații legate de sustenabilitate se conformează cu dispozițiile standardelor IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate trebuie să facă o **declarație de conformitate explicită și fără rezerve**



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S1. DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Raționamente, incertitudini și erori

✓ O entitate trebuie să prezinte informații care să le permită utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă raționamentele, cu excepția celor care implică estimări ale valorilor, pe care entitatea le-a făcut în procesul de întocmire a prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate și care au cel mai semnificativ efect asupra informațiilor incluse în respectivele prezentări de informații

✓ O entitate trebuie să prezinte informații pentru a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă cele mai semnificative incertitudini care afectează valorile raportate în prezentările sale de informații financiare legate de sustenabilitate

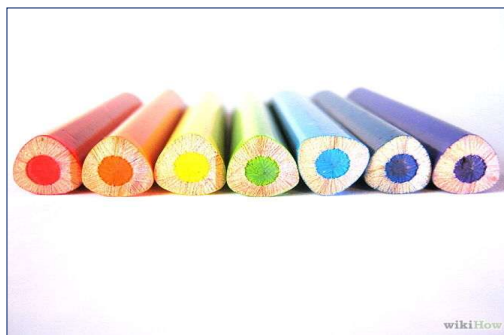
✓ O entitate trebuie să identifice sumele pe care le-a prezentat care fac obiectul unui nivel ridicat de **incertitudine a evaluării, sursele incertitudinii** în evaluare, **ipotezele, aproximările și raționamentele** pe care entitatea le-a efectuat la evaluarea valorii.



✓ O entitate trebuie să corecteze erorile semnificative din perioada anterioară prin retratarea valorilor comparative pentru perioada (perioadele) anterioară (anterioare) prezentată (prezentate), cu excepția cazului în care este imposibil să se procedeze astfel.

Copyright © 2025 CECCAR

APLICAȚII



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S2. Prezentări de informații legate de climă



IFRS S2. PREZENTĂRI DE INFORMAȚII LEGATE DE CLIMĂ

Obiectiv

- ✓ De a solicita unei entități să prezinte informații despre **riscurile și oportunitățile sale legate de climă** care le sunt utile **utilizatorilor principali ai rapoartelor financiare cu scop general** în luarea deciziilor referitoare la furnizarea de resurse entității.

Domeniul de aplicare

- ✓ Riscurile și oportunitățile legate de climă care **ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele unei entități**:
- (a) riscuri legate de climă la care entitatea este expusă, care sunt:
- (i) **riscuri fizice** legate de climă; și
 - (ii) **riscuri de tranziție** legate de climă; și
- (b) **oportunități** legate de climă disponibile pentru entitate.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S2. PREZENTĂRI DE INFORMAȚII LEGATE DE CLIMĂ

Exemplu Enel Americas, Raport integrat 2022, p.132-133

Scenariu	Orizont de timp	Categorie de riscuri și oportunități	Descrierea impactului	Impact
Acut fizic	Scurt (1 – 3 ani)	Evenimente extreme	Mai ales evenimente de vreme extreme și intense	Evenimentele extreme pot avea impact în ceea ce privește daunele materiale și întreruperea activității.
Cronic fizic	Lung (2030 – 2050)	Piață	Creșterea sau reducerea cererii de electricitate; Creșterea sau reducerea producției	Cererea de energie electrică este, de asemenea, afectată de temperatură, fluctuațiile acesteia putând afecta activitatea noastră. Producția de energie din surse regenerabile poate fi, de asemenea, afectată de schimbările structurale în disponibilitatea resurselor.
Tranziție	Scurt (1 – 3 ani)	Politică și reglementări	Politici privind prețul CO2 și emisiile, stimulente pentru tranziția energetică, marjă mai mare pentru investiții în energii regenerabile și reziliență.	Efectele politicilor de tranziție energetică și de reziliență pot influența volumul și randamentul investițiilor.
Tranziție	Mediu (2025 – 2029)	Piață	Modificări ale prețului mărfurilor, materiilor prime și energiei, evoluția pachetului energetic, modificări ale consumului cu amănuntul, modificarea structurii concurențiale.	Luând în considerare două scenarii alternative de tranziție, compania evaluează impactul diferitelor tendințe odată cu creșterea ponderii surselor regenerabile în pachetul energetic și electrificarea consumului final.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S2. PREZENTĂRI DE INFORMAȚII LEGATE DE CLIMĂ

Conținutul de bază. Guvernanță

- ✓ Trebuie să le permită **utilizatorilor** rapoartelor financiare cu scop general să **înțeleagă procesele, controalele și procedurile de guvernanță** pe care o entitate le utilizează pentru a monitoriza, gestiona și supraveghea riscurile și oportunitățile legate de climă.
- ✓ **Prezintă informații despre:**
 - ✓ **organismul (organismele) de guvernanță** (care poate include un consiliu, un comitet sau un organism echivalent însărcinat cu guvernanța) sau persoana (persoanele) responsabil(ă) (responsabile) cu supravegherea riscurilor și oportunităților legate de climă;
 - ✓ **rolul conducerii în procesele, controalele și procedurile de guvernanță** utilizate pentru monitorizarea, gestionarea și supravegherea riscurilor și oportunităților legate de climă.



Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S2. PREZENTĂRI DE INFORMAȚII LEGATE DE CLIMĂ

Conținutul de bază

- ✓ Strategie
- ✓ Riscuri și oportunități legate de climă
- ✓ Modelul de afaceri și lanțul valoric
- ✓ Strategia și procesul decizional
- ✓ Poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie
- ✓ Reziliența la schimbările climatice
- ✓ Gestionarea riscurilor
- ✓ Parametri și obiective: gaze cu efect de seră; riscuri de tranziție legate de climă; riscuri fizice legate de climă; oportunități legate de climă; alocarea capitalului; *prețurile interne ale carbonului*; remunerație
- ✓ Obiective legate de climă



Sursa: ISSB training

Copyright © 2025 CECCAR

IFRS S2. PREZENTĂRI DE INFORMAȚII LEGATE DE CLIMĂ

Obiectivele

- ✓ Pot fi **stabilite de entitate** sau **impuse de reglementări**.
- ✓ Trebuie să fie **clar identificate** și **definite**.
- ✓ Pentru **fiecare obiectiv**, entitatea trebuie să **divulge**:
 - **obiectivul** – calitativ sau cantitativ, stabilit de companie sau de lege sau reglementări
 - **indicatorul** utilizat pentru stabilirea obiectivului
 - **perioada** pentru care se aplică obiectivul
 - **perioada de referință** din care se măsoară progresul
 - orice **etape** importante și obiective intermediare
 - **performanța** în raport cu fiecare obiectiv și o analiză a tendințelor sau schimbărilor
 - orice **revizui**ri ale obiectivului, împreună cu o explicație



Sursa: ISSB training

Copyright © 2025 CECCAR

APLICAȚII



Copyright © 2025 CECCAR

Standarde internaționale de raportare financiară relevante pentru prezentarea informațiilor legate de climă în rapoartele anuale



Standarde internaționale de raportare financiară relevante pentru prezentarea informațiilor legate de climă în rapoartele anuale

Deprecierea activelor, inclusiv fondul comercial

Implicație: Riscurile legate de climă pot reduce valoarea recuperabilă a activelor, inclusiv a fondului comercial, necesitând testarea pentru depreciere și recunoașterea unor pierderi.

Standarde: IAS 36, IAS 38

Modificări ale pierderilor așteptate din creditele pentru împrumuturi și alte active financiare

Implicație: Riscurile climatice pot afecta capacitatea de rambursare a debitorilor, ceea ce impune ajustarea pierderilor așteptate pentru activele financiare.

Standarde: IFRS 9

Modificări ale provizioanelor și datoriiilor contingente generate de amenzi și penalități

Implicație: Încălcarea reglementărilor de mediu legate de climă poate genera obligații potențiale sau actuale sub formă de amenzi și penalități.

Standarde: IAS 37

Modificări ale provizioanelor pentru contracte oneroase din cauza creșterii costurilor sau reducerii cererii

Implicație: Contractele pot deveni oneroase dacă executarea acestora presupune costuri mai mari decât beneficiile economice estimate, din cauza riscurilor climatice.

Standarde: IAS 37

Implicații financiare potențiale ce decurg din riscuri legate de climă

Modificări în durata de viață utilă a activelor

Implicație: Condițiile climatice extreme sau reglementările aferente pot scurta durata de viață utilă estimată a activelor, fiind necesară recalcularea amortizării.

Standarde: IAS 16, IAS 38

Modificări în valoarea justă a activelor

Implicație: Schimbările climatice pot reduce valoarea de piață a unor active, afectând evaluările efectuate la valoarea justă.

Standarde: IFRS 13, IAS 40

Efecte asupra modului de calcul al deprecierei din cauza creșterii costurilor sau reducerii cererii

Implicație: Costurile mai mari și scăderea cererii generate de riscurile climatice pot afecta estimările fluxurilor de numerar, influențând valoarea recuperabilă a activelor.

Standarde: IAS 36



Copyright © 2025 CECCAR

Standarde internaționale de raportare financiară relevante pentru prezentarea informațiilor legate de climă în rapoartele anuale

Paragrafe	IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare	Legătura cu IFRS S	Exemple de formulare (OMV Situații financiare elaborate conform IFRS)
IAS 1 par. 125–133	Prezentarea judecăților semnificative și a surselor majore de incertitudine privind estimările care pot produce ajustări semnificative în următorul exercițiu financiar.	Prezentarea ipotezelor climatice utilizate (prețul carbonului, prețul țițeiului, cursul de schimb etc.) și impactul lor asupra estimărilor.	„există o incertitudine semnificativă în ceea ce privește schimbările în mixul de surse de energie în următorii 30 de ani și asupra măsurii în care astfel de schimbări vor îndeplini obiectivele ambițioase ale Acordului de la Paris.” OMV Petrom utilizează două scenarii diferite: scenariul de bază și scenariul „emisii nete zero până în 2050”, care conduc către ipoteze diferite privind cererea, prețurile și marjele combustibililor fosili.
IAS 1 par. 112(c), IAS 1 par. 113–115	Notele trebuie să furnizeze informații relevante care sprijină înțelegerea situațiilor financiare, explicând elementele și prezentând detalii suplimentare.	- Introducerea de trimiteri încrucișate între informațiile de sustenabilitate și cele financiare. - Corelarea elementelor financiare cu planurile de adaptare și atenuare a schimbărilor climatice.	OMV prezintă în situațiile financiare individuale întocmite conform IFRS nota „Efectele schimbărilor climatice și ale tranziției energetice”. „Societatea este expusă la riscurile climatice, precum riscurile asociate tranziției energetice, inclusiv riscuri pentru activele nefuncționale, scăderea cererii de produse fosile și riscuri de reglementare. Riscurile generate de schimbările climatice și gestionarea acestora sunt descrise în capitolul Declarația privind Durabilitatea, parte a Raportului Directoratului, inclus în Raportul structurilor de conducere din Raportul Anual”
IAS 1 par. 138(b), IAS 1 par. 112(c)	Orice alte informații relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare (ex.: evenimente ulterioare).	Evidențierea evenimentelor ulterioare relevante din punct de vedere climatic	Copyright © 2025 CECCAR

Standarde internaționale de raportare financiară relevante pentru prezentarea informațiilor legate de climă în rapoartele anuale

Standard	Paragraf	Descriere cerință	Legătura cu IFRS S	Exemplu de formulare
IAS 2 Stocuri	28–33	✓ Evaluare la min (cost; valoarea realizabilă netă). ✓ Reducerea valorii stocurilor la valoarea realizabilă netă dacă costul este mai mare decât aceasta	Cerințele IFRS S impun luarea în considerare a riscurilor legate de sustenabilitate (ex. reglementări de mediu, schimbări climatice). Riscurile pot afecta estimarea valorii realizabile nete, ceea ce poate conduce la ajustări suplimentare ale stocurilor și la o prezentare extinsă în notele explicative.	A fost recunoscută o ajustare pentru depreciere aferentă ambalajelor produse. Stocurile au fost evaluate la valoarea realizabilă netă de 1,2 mil. EUR, întrucât acestea nu respectă Regulamentul (UE) 2025/40 privind ambalajele și deșeurile de ambalaje.

Standarde internaționale de raportare financiară relevante pentru prezentarea informațiilor legate de climă în rapoartele anuale

Standard	Paragraf	Descriere cerință	Legătură cu IFRS S	Exemplu de formulare
IAS 10 Evenimente ulterioare perioadei de raportare	8–11; 17, 19–22	✓ Prezentarea evenimentelor ajustabile și neajustabile apărute după perioada de raportare și înainte de data autorizării situațiilor financiare.	Informațiile legate de riscuri climatice pot genera evenimente ulterioare semnificative, care necesită ajustări sau prezentări extinse în raportările financiare.	<i>Eveniment ajustabil:</i> Raportul oficial al autorităților din 10 ianuarie 2025 a confirmat contaminarea solului la fabrica X. Provizionul pentru decontaminare a fost majorat cu N mil. EUR la 31 decembrie 2024.



Copyright © 2025 CECCAR

Standarde internaționale de raportare financiară relevante pentru prezentarea informațiilor legate de climă în rapoartele anuale

Standard	Paragraf	Descriere cerință	Legătură cu IFRS S	Exemplu de formulare (OMV, p12)
IAS 16 Imobilizări corporale	51; 73; 76	✓ Metode și perioade de amortizare; revizuirea duratelor de viață și/sau valorilor reziduale.	Riscurile legate de climă pot influența estimarea duratei de viață și a valorii reziduale.	„Ritmul tranziției energetice poate avea un impact asupra vieții utile rămase a activelor. OMV Petrom a început deja implementarea unui program de investiții pentru a transforma activele de rafinare și vânzare cu amănuntul. Prin urmare, se preconizează că tranziția energetică nu va avea un impact semnificativ asupra duratei de viață utile preconizate a imobilizărilor corporale existente din segmentul R&M.”
IAS 36 Deprecierea activelor	9–14; 30; 33; 44; 130; 132; 134–135	✓ Indicatori de depreciere; estimarea valorii recuperabile; prezentarea ipotezelor cheie/sensibilităților.	Evaluarea pierderii din depreciere trebuie să integreze riscurile legate de sustenabilitate.	„Calculul sensibilității în scenariul „emisii nete zero până în 2050” indică faptul că există un risc de depreciere a activelor de țigări și gaze naturale. Valoarea contabilă a activelor de țigări și gaze naturale cu rezerve dovedite s-ar reduce cu 13 miliarde RON. În plus, toate activele de țigări și gaze naturale cu rezerve nedovedite ar fi abandonate, cu un impact în profitul înainte de impozitare de 0,4 miliarde RON. Impactul total după impozitare în profit și pierdere ar fi de 11 miliarde RON.”



Copyright © 2025 CECCAR

Standarde internaționale de raportare financiară relevante pentru prezentarea informațiilor legate de climă în rapoartele anuale

Standard	Paragraf	Descriere cerință	Legătură cu IFRS S	Exemplu de formulare
IAS 38 – Imobilizări necorporale	9–64; 102; 104; 118; 121; 126	✓ Recunoaștere, evaluare, durata de viață utilă, amortizare și prezentări aferente; ✓ Recunoașterea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare.	Conform IFRS S1 și S2, riscurile legate de sustenabilitate — precum inovațiile tehnologice, presiunile reglementărilor de mediu și evoluția preferințelor consumatorilor — pot influența estimările privind durata de utilizare și recuperabilitatea activelor necorporale, necesitând ajustări și prezentări suplimentare în raportările financiare.	Costurile de cercetare și dezvoltare pentru materiale reciclabile în valoare de 1,1 milioane EUR au fost capitalizate. Durata de viață utilă a mărcii X a fost revizuită la 8 ani, ca urmare a modificărilor anticipate în structura pieței generate de tranziția ecologică.



Copyright © 2025 CECCAR

Standarde internaționale de raportare financiară relevante pentru prezentarea informațiilor legate de climă în rapoartele anuale

Standard	Paragraf	Descriere cerință	Legătură cu IFRS S	Exemplu de formulare
IAS 37 Provizioane / IFRIC 21 Taxe.	IAS 37: 14–83, 85–86; IFRIC 21: 8–14	✓ Recunoaștere și evaluare provizioane; prezentarea naturii, incertitudinilor și ipotezelor majore; momentul recunoașterii taxelor sau altor obligații.	Conform IFRS S1 și S2, expunerea la riscuri de mediu și modificările legislative ESG pot determina apariția unor obligații viitoare semnificative. Acestea influențează atât recunoașterea și evaluarea provizioanelor, cât și cerințele de prezentare extinsă în raportările financiare, pentru a reflecta transparența și relevanța acestor riscuri.	OMV Situații financiare elaborate conform IFRS



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 37

OMV Situații financiare elaborate conform IFRS, p.28

Provizioanele se constituie pentru **obligățiile curente (legale sau implicite) față de terți, generate de un eveniment anterior**, atunci când este **probabil ca o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligațiile respective**, iar **suma necesară pentru stingerea obligațiilor poate fi estimată în mod credibil**. Provizioanele pentru obligații individuale sunt constituite la **o valoare egală cu cea mai bună estimare a sumelor necesare pentru stingerea obligațiilor**. Acolo unde efectul valorii în timp a banilor este semnificativ, **provizioanele se actualizează utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă, după caz, riscurile specifice datoriei**. În cazul în care se efectuează actualizarea provizioanelor, creșterea valorii provizioanelor datorată trecerii timpului este recunoscută drept **cheltuială financiară**.

Obligații de dezafectare și de mediu

Activitățile de bază ale Societății generează în mod curent obligații cu privire la demontarea și îndepărtarea activelor, precum și obligații cu privire la remedierea solului, constând în:

- ▶ sigilarea și abandonarea sondelor;
- ▶ curățarea batalelor;
- ▶ demontarea facilităților de producție;
- ▶ recondiționarea zonelor de producție în conformitate cu cerințele licențelor și ale legislației aplicabile în vigoare.

Aceste obligații de dezafectare și restaurare prezintă **valori semnificative** în principal pentru segmentul Explorare și Producție (sonde de țitei și gaze naturale, echipamente de suprafață și offshore). **La momentul apariției obligației, aceasta se provizionează integral prin recunoașterea valorii actualizate a cheltuielilor viitoare de dezafectare și restaurare drept datorie**. Concomitent, **se capitalizează o sumă echivalentă ca parte a valorii imobilizării corporale la care se referă provizionul de dezafectare**. Valoarea oricărei astfel de obligații se calculează pe baza celei mai bune estimări. Suma



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 37

OMV Situații financiare elaborate conform IFRS, p.29

Datoriile aferente costurilor de mediu sunt recunoscute atunci când **o acțiune de decontaminare este probabilă și costurile aferente ei pot fi estimate în mod credibil**. În general, provizioanele pentru costuri de mediu sunt recunoscute odată cu angajamentul pentru un plan formal de acțiuni. Valoarea recunoscută reflectă cea mai bună estimare a sumelor necesare pentru stingerea obligației. Estimările costurilor viitoare de remediere se bazează pe contractele în vigoare încheiate cu furnizorii, rapoartele întocmite de experții Societății sau de contractori independenți, precum și pe experiența anterioară. În cazul în care datoria va fi stinsă peste un anumit număr de ani, provizionul pentru costuri de mediu este recunoscut la **valoarea actualizată a costurilor viitoare de mediu estimate**.

În conformitate cu contractul de privatizare al OMV Petrom S.A., **o parte din costurile de dezafectare și de mediu ale OMV Petrom S.A. vor fi suportate de statul român**. Acea parte a costurilor ce urmează să fie rambursată de către stat este prezentată în creanțe și a fost reanalizată astfel încât să reflecte cea mai bună estimare a valorii prezente a costurilor de dezafectare și decontaminare, utilizând aceeași rată de actualizare ca cea folosită pentru provizioanele respective.

Efectele modificărilor apărute în ipotezele care stau la baza costurilor de mediu sunt recunoscute prospectiv prin înregistrarea atât a unei **ajustări a provizionului de mediu**, cât și printr-o **ajustare corespondentă în situația veniturilor și cheltuielilor** (pentru costurile de mediu suportate de Societate) sau printr-o **ajustare a valorii creanței asupra statului român** (pentru costurile de mediu suportate de statul român).

Efectul din **actualizarea în timp a provizioanelor de dezafectare și de mediu** este prezentat la **cheltuieli cu dobânzile** în situația veniturilor și cheltuielilor, net de efectul din actualizarea în timp a creanței aferente asupra statului român (pentru costurile de dezafectare suportate de statul român).



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 37

OMV Situații financiare elaborate conform IFRS, p.30; p.51

Certificatele de emisii de gaze sunt măsurate **la cost** și prezentate la **alte active pe termen scurt**. Certificatele primite **gratuit** de la autoritățile guvernamentale (Schema UE de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră) sunt recunoscute la **cost de achiziție zero**.

Emisiile de gaze cauzate creează o obligație de restituire a drepturilor de emisie. Se constituie un **provizion** pentru această obligație, care este evaluat la **prețurile de piață la datele de achiziție ale certificatelor de emisii achiziționate, la prețurile de piață forward ale achizițiilor la termen în derulare și, pentru orice deficit rămas, la prețul de piață de la data raportării**.

Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea

Modificările provizioanelor privind dezafectarea și restaurarea sunt prezentate în tabelul de mai jos. Dacă valoarea crește, surplusul este amortizat pe durata de viață utilă rămasă a activului, iar dacă ea scade, diferența este dedusă din valoarea activului capitalizată anterior sau recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor în cazul în care aceasta depășește valoarea contabilă netă a activului respectiv. Ratele nete de actualizare folosite pentru calculul provizioanelor de dezafectare și restaurare la 31 decembrie 2024 au fost între 2,50% și 4,25% (2023: între 1,75% și 2,75%). O scădere cu 1 punct procentual a ratelor nete de actualizare utilizate pentru calculul provizioanelor privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea ar conduce la un provizion suplimentar în sumă de 1.017 milioane RON, în timp ce cazul opus ar conduce la o scădere a provizionului cu 876 milioane RON.

Societatea a înregistrat o creanță asupra statului român referitoare la o parte din obligațiile de dezafectare și de restaurare, prezentată în nota 9 b).

Revizuirea estimărilor pentru provizioanele de dezafectare și restaurare rezultă în urma analizei anuale a costurilor unitare, a numărului de sonde și a altor elemente relevante, cât și a orizontului de timp estimat pentru efectuarea lucrărilor de dezafectare și restaurare, și de revizuirea ratelor nete de actualizare estimate.



Copyright © 2025 CECCAR

IAS 37

OMV Situații financiare elaborate conform IFRS, p.52

Provizioane pentru emisiile de CO₂

Începând cu 31 decembrie 2023 OMV Petrom prezintă activele aferente certificatelor de emisii achiziționate și provizioanele pentru emisiile de CO₂ în valoare brută în bilanț. Creșterea din anul 2024 se datorează în principal unui consum mai mare de certificate CO₂. În cursul anului 2024, suma de 675,67 milioane RON a fost utilizată și suma de 829,45 milioane RON a fost constituită în legătură cu provizioanele pentru emisiile de CO₂.

Provizioane de mediu

Provizioanele de mediu au fost estimate de către conducere pe baza listei proiectelor de mediu pe care Societatea are obligația să le îndeplinească. Provizioanele înregistrate la 31 decembrie 2024 și 2023 reprezintă cea mai bună estimare a experților Societății pe probleme de mediu și se referă în principal la lucrări de mediu legate de amplasamentul rafinăriei Arpechim. Provizioanele de mediu sunt calculate utilizând în principal o rată netă de actualizare de 4,25% (2023: 2,75%).

Societatea a înregistrat o parte din obligațiile de mediu în contrapartidă cu o creanță asupra statului român, întrucât aceste obligații existau înaintea procesului de privatizare (așa cum este explicat mai pe larg la nota 9 b) „Sume recuperabile de la statul român”).



Copyright © 2025 CECCAR

APLICAȚII



Copyright © 2025 CECCAR

SITUAȚIA VALORII ADĂUGATE



Situația valorii adăugate

Ce reprezintă situația valorii adăugate?

✓ Valoarea adăugată (VA)

- reflectă contribuția proprie a entității;
- evidențiază distribuția valorii între părțile interesate;
- este relevantă pentru raportarea non-financiară (IFRS, ESRS, etc.).

✓ În contabilitate, valoarea adăugată se calculează folosind **două metode**:

- **metoda substractivă/indirectă**; și
- **metoda aditivă/directă**.

✓ Sustenabilitatea **extinde obiectivul performanței**, care va include:

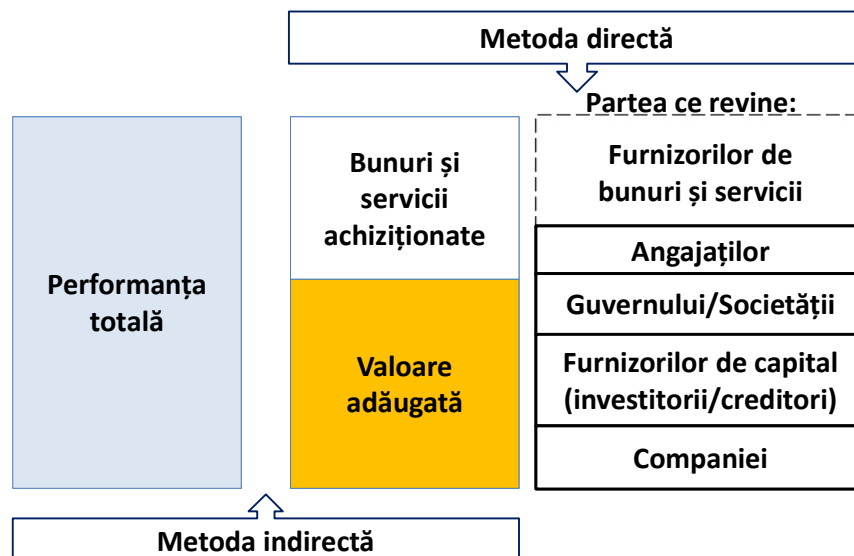
- nu doar rezultate financiare;
- ci și valoarea creată pentru sine și pentru ceilalți.



Copyright © 2025 CECCAR

Situația valorii adăugate

✓ În **contabilitate**, valoarea adăugată (VA) se calculează folosind două metode: metoda substractivă/indirectă și metoda aditivă/directă.



Haller și van Staden, 2014

Copyright © 2025 CECCAR

Ce informații aduce în plus situația valorii adăugate?

Aspect	Situația rezultatului global /Contul de profit și pierdere	Situația valorii adăugate (varianta clasică, folosită doar în scop contabil)	Situația valorii adăugate (varianta ce integrează aspecte de sustenabilitate)
Scop	Măsoară performanța financiară a firmei, adică profitul sau pierderea obținută și rezultatul global	Măsoară valoarea creată și modul de repartizare către partenerii economici (investitori, finanțatori, angajați), dar și ceea ce revine entității economice.	Măsoară valoarea creată și modul de repartizare către toată părțile interesate (en. stakeholderi), inclusiv comunitatea .
Finalitate	- Profitul net - Rezultatul global - Câștig pe acțiune (en. Earnings per share) în cazul entităților economice ce aplică IFRS	Distribuția valorii adăugate către angajați, stat, finanțatori (bănci), acționari și entitatea economică.	Distribuția valorii adăugate către salariați, stat, bănci, acționari, entitatea economică și comunitate (donații, investiții sociale etc.).
Perspectivă	Orientat către investitori/acționari .	Orientată către partenerii economici direcți.	Orientată către toate părțile interesate , inclusiv comunitatea și societatea în ansamblu.
Informații furnizate	Arată doar profitul disponibil pentru acționari.	Arată în plus cine beneficiază din valoarea creată (angajați, stat, bănci, acționari, entitate economică).	Arată, în plus față de varianta clasică , și cât revine comunității , evidențiind responsabilitatea socială și impactul nefinanciar.
Utilitate	Utilă pentru evaluarea rentabilității firmei, a performanței sale financiare.	Este utilă pentru: - evidențierea contribuției entităților economice la crearea PIB - analiza modului în care valoarea adăugată se distribuie între salariați, stat, finanțatori și ceea ce rămâne entității economice.	Utilă pentru raportare integrată și de sustenabilitate, dialog social, consolidarea legitimității sociale a firmei.

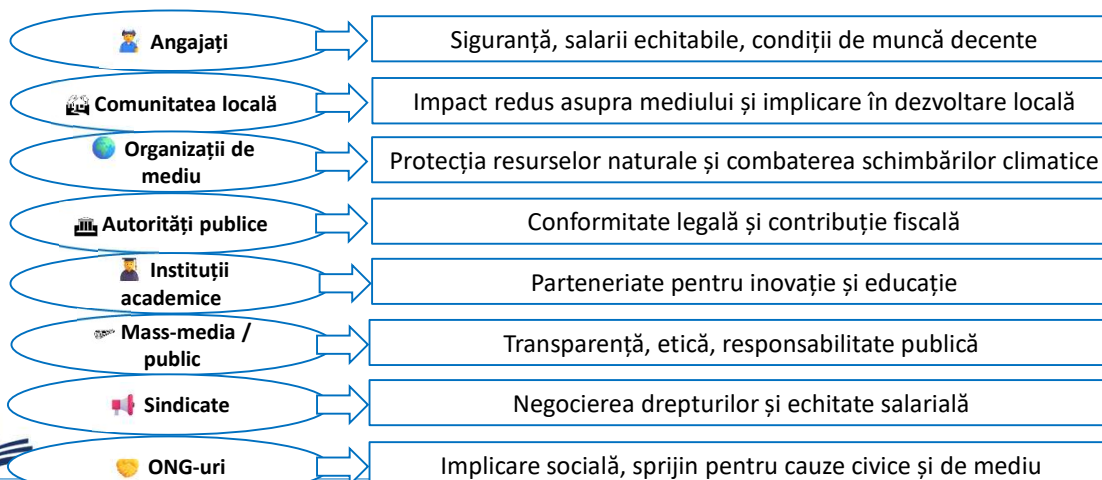


Copyright © 2025 CECCAR

Situația valorii adăugate

Care este utilitatea situației valorii adăugate?

- Nu reflectă doar **profitul** → arată **valoarea economică creată și distribuită**
- Are o relevanță crescută pentru **părțile interesate** din afara sferei financiare:

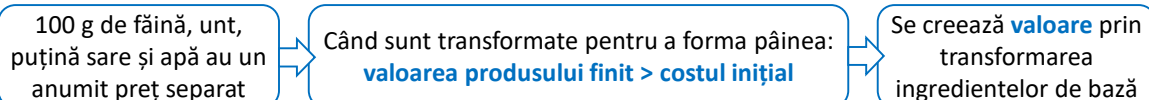


Copyright © 2025 CECCAR

Situația valorii adăugate

Exemplu privind crearea valorii adăugate în cazul unei brutării care produce pâine

O brutărie produce pâine pentru care utilizează următoarele ingrediente: făină, apă, sare etc. Pâinea, produsul finit care va fi vândut, este rezultatul tuturor acestor ingrediente. Astfel, valoarea pe care consumatorul este dispus să o plătească este superioară costului ingredientelor utilizate



Valoarea creată pentru consumator poate fi percepută ca:

- ✓ **Know-how-ul:** nu toată lumea știe să facă pâine;
- ✓ **Timpul câștigat:** putem face pâine singuri, dar este mai eficient să o cumpărăm;
- ✓ **Banii câștigați:** a face pâine singuri poate fi mai scump, deoarece prețul ingredientelor pe care le cumpărăm este mai mare decât cel plătit de brutărie.

VA este termenul financiar utilizat pentru a măsura această creare de valoare.

Este util să se împartă această valoare între cei care au creat-o
(angajații, statul, furnizorii de capital financiar)



Copyright © 2025 CECCAR

Situația valorii adăugate

Referențial	Cerință	Detalii	Sursa
GRI 201 Performanța economică	Explicită	• Valoarea economică generată • Valoarea economică distribuită • Valoarea economică reținută	GRI 201: Economic Performance 2016 gri-201-economic-performance-2016.pdf
Standardele ISSB (IFRS S1 și IFRS S2)	Implicită (Este încurajată utilizarea a GRI)	„Ca răspuns la cererea pieței, cele două organizații vor colabora pentru a optimiza modul în care pot fi utilizate împreună standardele GRI și ISSB. Fundația IFRS și Global Reporting Initiative (GRI) își consolidează relația de lucru, pe baza Memorandumului de înțelegere semnat în 2022. Această colaborare urmărește să ofere un sistem global, coerent și cuprinzător de raportare a sustenabilității pentru companiile care doresc să răspundă atât nevoilor de informare ale investitorilor, cât și ale unei game mai largi de părți interesate”.	Colaborarea dintre GRI și Fundația IFRS pentru a asigura interoperabilitate deplină, care să permită o raportare a sustenabilității fără discontinuități. IFRS - GRI and IFRS Foundation collaboration to deliver full interoperability that enables seamless sustainability reporting



Copyright © 2025 CECCAR

Situația valorii adăugate: Haller și van Staden, 2014

Secțiunea A:
Situația surselor
generatoare de valoare
adăugată (valoare
adăugată generată)



Cifra de afaceri

Minus: Cheltuieli cu **materialele și serviciile achiziționate** aferente **vânzărilor (M&S)**

Minus: Scăderi ale produselor finite sau producției în curs de execuție

Valoare adăugată brută din exploatare bazată pe vânzări

Plus: Creșteri ale produselor finite sau producției în curs

Minus: **M&S** aferente **obținerii de produse finite sau producției în curs**

Plus: **Active imobilizate produse intern (minus M&S aferente)**

Minus: **M&S** aferente obținerii de active imobilizate din producție proprie

Valoare adăugată brută din exploatare bazată pe producție

Plus: **Venituri din active necorporale (minus M&S aferente)**

Minus: **M&S** aferente obținerii de imobilizări necorporale

Plus: **Alte venituri din exploatare**

Minus: **M&S** aferente obținerii de alte venituri din exploatare

Valoare adăugată brută din exploatare

Minus: **Amortizarea activelor imobilizate corporale**

Minus: **Amortizarea activelor imobilizate necorporale**

Valoare adăugată netă din exploatare

Plus: **Venituri din investiții și alte instrumente financiare**

Valoare adăugată netă curentă (ordinară)

Plus/Minus: **Valoare adăugată din activități întrerupte**

Total valoare adăugată generată

Copyright © 2025 CECCAR

Situația valorii adăugate: Haller și van Staden, 2014

Secțiunea B:
Situația repartizării
valorii adăugate
(valoare adăugată
distribuită)



Partea ce revine angajaților:

Salarii nete

Plus: Impozite pe salarii reținute

Plus: Contribuții la asigurările sociale reținute

Plus: Contribuții la fonduri de pensii

Plus: Alte beneficii suplimentare pentru angajați

Plus: Prime

Total partea ce revine angajaților

Partea ce revine Guvernului și societății:

Impozit pe profit

Plus: Impozite indirecte (TVA, accize, taxe vamale)

Plus: Alte taxe și contribuții publice

Minus: Subvenții primite de la Guvern

Total partea ce revine Guvernului

Plus: Alte contribuții către societate (ex. donații, activități sociale)

Total contribuții către public și societate

Finanțatori (furnizori de capital: bănci, acționari)

Dobânzi plătite

Plus: Dividende și alte plăți către acționari

Total partea ce revine investitorilor (acționarilor)

Valoare adăugată reținută în organizație

Plus/Minus Profit reinvestit sau alocat la rezerve

Total valoare adăugată distribuită

Copyright © 2025 CECCAR

Situația valorii adăugate: Zicari și Perera-Aldama (2025)

Valoare creată		Valoare distribuită
Vânzări		• Angajați
- Costuri:		• + Colaboratori
• Costuri locale		• + Stat
• Costuri din străinătate		• + Acționari
		• + Comunitate
		• + Capacitate de reinvestire
		• + Finanțare
Total valoare creată	=	Total valoare distribuită

Capacitate de reinvestire
Profit (pierdere) net(ă)
+ Cheltuieli nemonetare (amortizări, ajustări pentru depreciere, provizioane)
- Venituri nemonetare (ajustări pentru depreciere, provizioane)
- Dividende plătite
Total capacitate de reinvestire



Copyright © 2025 CECCAR

Situația valorii adăugate potrivit: GRI 201 -1

Paragraf	GRI 201-1
201-1 (i)	Valoarea economică directă generată: venituri
201-1 (ii)	Valoarea economică distribuită:
	• costuri din exploatare
	• salarii și beneficii angajați
	• plăți către furnizorii de capital
	• plăți către guvern (pe țări)
	• investiții în comunitate
	Valoarea economică reținută =
201-1 (iii)	Valoarea economică directă generată - Valoarea economică distribuită



Copyright © 2025 CECCAR

Situația valorii adăugate potrivit GRI 201 - 1

Categorie	Explicație	Elemente incluse
Venituri	Venituri = Vânzări nete + Venituri din investiții financiare + Venituri din vânzarea de active	
Vânzări nete	Vânzări (brute) de bunuri și servicii – retururi, reduceri și rabaturi	–
Venituri din investiții financiare	Numerar încasat din investiții financiare	• Dobânzi pentru împrumuturile financiare acordate • Dividende primite pentru acțiunile deținute • Redevențe • Venituri directe generate din active (ex.: chirii pentru proprietăți)
Venituri din vânzarea de active	Venituri din cedarea activelor	• Venituri din cedarea de active corporale, cum ar fi proprietăți, infrastructură și echipamente; • Venituri din cedarea de active necorporale, cum ar fi drepturi de proprietate intelectuală, desene și mărci.
Costuri de exploatare	Plăți în numerar efectuate în afara organizației pentru materiale, componente, facilități și servicii achiziționate. Costurile aferente lucrătorilor care nu sunt angajați în roluri operaționale se includ aici (nu la salarii și beneficii ale angajaților).	• Plăți către persoane fizice autorizate • Plăți către agenții de muncă temporară • Plăți către organizații furnizoare de servicii • Chiria pentru proprietăți • Taxe de licență • Plăți pentru urgentarea serviciilor (menționate și în GRI 205: Anti-corupție, 2016) • Redevențe • Plăți pentru muncitorii angajați pe bază de contract • Costuri cu pregătirea profesională (dacă sunt folosiți traineri externi) • Echipamente de protecție pentru personal



Copyright © 2025 CECCAR

Situația valorii adăugate potrivit GRI 201 - 1

Categorie	Explicație	Elemente incluse
Salarii și beneficii ale angajaților	Total salarii (inclusiv sumele plătite instituțiilor guvernamentale în numele angajaților) + total beneficii (excluzând training, echipamente de protecție sau alte costuri direct legate de funcția angajatului)	Salariile includ: salarii, impozite pe salarii, contribuții, fonduri de șomaj plătite către instituții guvernamentale Beneficiile includ: • Contribuții recurente (pensii, asigurări, autoturisme de serviciu, asigurări medicale private) • Alte forme de sprijin (locuință de serviciu, împrumuturi fără dobândă, subvenții pentru transport, burse educaționale, plăți compensatorii)
Plăți către furnizorii de capital (finanțatori)	Dividende pentru toți acționarii + dobânzi plătite către creditori	• Dobânzi la toate formele de datorii și împrumuturi (nu doar cele pe termen lung) • Restanțe de dividende datorate acționarilor preferențiali
Plăți către guvern	Toate taxele + penalitățile aferente plătite la nivel internațional, național și local (exclusiv impozitele amânate)	• Impozit pe profit sau pe venit • Impozite pe proprietate (clădiri, terenuri, etc) • Penalități pentru întârzieri sau plăți incorecte Dacă organizația operează în mai multe țări: taxele se raportează defalcăt pe țări, inclusiv criteriile de segmentare utilizate



Copyright © 2025 CECCAR

Situația valorii adăugate potrivit GRI 201 - 1

Criteriu	Haller și van Staden, 2014, Zicari & Perera-Aldama (2025)	GRI 201 (2016)
Punctul de pornire	Vânzări	Venituri totale (inclusiv venituri financiare și alte venituri din exploatare)
Valoarea creată/ Valoarea generată	Valoare creată = Vânzări – Costuri (locale + externe)	Valoare economică generată = Venituri totale
Tratamentul costurilor	Costurile sunt scăzute la început, diferențiind între costuri locale și externe (impact pe economie națională vs. internațională)	Costurile apar ulterior ca „valoare distribuită către furnizori” (costuri de exploatare)
Definirea valorii create	Similar cu <i>valoarea adăugată</i>	Venituri totale
Distribuția valorii	Angajați, colaboratori, stat, acționari, comunitate, finanțare, capacitate de reinvestire	Angajați, guvern, furnizori de capital, comunitate
Capacitate de reinvestire	Calculată explicit: profit net ± cheltuieli/venituri nemonetare – dividende plătite	Nu apare distinct, reinvestirea este partea nedistribuită din valoarea economică
Corelații	Total valoare creată = Total valoare distribuită	Valoare generată – Valoare distribuită = Valoare reținută



Copyright © 2025 CECCAR

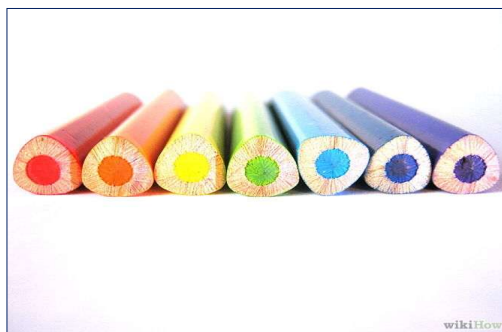
Situația valorii adăugate, Aquila, Raport de sustenabilitate, 2023, p.36

Tabel 3. Valoarea economică generată și distribuită

	2021	2022	2023
Valoare economică direct generată	1.942.907.245	2.261.605.036	2.534.922.298
Venituri	1.942.907.245	2.261.605.036	2.534.922.298
Valoare economică distribuită - costuri operaționale, din care:	1.913.603.520	2.238.845.077	2.500.660.096
Salarii și beneficii pentru angajați, plăți către furnizorii de capital	223.034.478	312.557.255	314.109.655
Plăți către bugetul de stat, din care:	133.905.751	164.601.490	216.020.666
Plăți către bugetul de stat - România	109.611.496	138.151.022	184.960.445
Plăți către bugetul de stat - Republica Moldova	24.294.255	26.450.468	31.060.221
Investiții în comunitate	2.390.183	2.433.293	2.937.960
Valoare economică reținută	29.303.725	22.759.959	34.262.202



APLICAȚII



Copyright © 2025 CECCAR

Bibliografie

- ✓ <https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources/fundamentals-exams-study-resources/f7/technical-articles/ias-37.html>
- ✓ [Accounting for climate | Climate Disclosure Standards Board](#)
- ✓ [effects-of-climate-related-matters-on-financial-statements.pdf](#)
- ✓ GRI 201: Economic performance disponibil la <https://wikirate.s3.amazonaws.com/files/5403915/20700748.pdf>
- ✓ Haller, A., van Staden, C., (2014), "The value added statement – an appropriate instrument for Integrated Reporting", Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 27 Iss 7 pp. 1190 – 1216. Permanent link to this document: <http://dx.doi.org/10.1108/AAAJ-04-2013-1307>
- ✓ [IFRS - IFRS Sustainability knowledge hub](#)
- ✓ [Materiality in practice: applying a materiality mindset](#)
- ✓ https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=OJ:L_202500040
- ✓ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A32023R0956>
- ✓ Zicari, A., & Perera-Aldama, L. (2025). *Preparation and use of a value-added statement: the case of "Los 33" Mining Company*. În C. H. Cho, E. Costa & B. Korca (Eds.), *Cases and Exercises on Sustainability Accounting* (Elgar Cases in Business and Management, pp. 84–100). Edward Elgar Publishing. <https://www.e-elgar.com/shop/usd/cases-and-exercises-on-sustainability-accounting-9781035330591.html>



Copyright © 2025 CECCAR

MUĞTUMIM!

