

L E G E

**pentru modificarea Legii contabilității
și raportării financiare nr.287/2017
(nr.unic 801/MF/2026)**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Prezenta lege:

- transpune parțial 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 182 din 29 iunie 2013, CELEX 32013L0034, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor;

- transpune articolul 5 din 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 322 din 16 decembrie 2022, CELEX 32022L2464, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor.

Art.I. - Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.1–6, art.22), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Clauza de armonizare va avea următorul cuprins:

„Prezenta lege transpune 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L 182 din 29 iunie 2013, CELEX 32013L0034, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor și transpune articolul 5 din 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 322 din 16 decembrie 2022, CELEX 32022L2464, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor.”.

2. Articolul 2 litera c) cuvântul „filialelor” se substituie cu cuvântul „sucursalelor”.

3. Articolul 3:

1) alineatul (1):

se introduce o noțiune nouă cu următorul cuprins:

„*aspecte de durabilitate* – factori de mediu, sociali, privind drepturile omului și de guvernare, inclusiv factorii de durabilitate definiți la art.2 pct.24 din Regulamentul (UE) 2019/2088;”;

în noțiunea „entitate de interes public” după cuvântul „reglementată” se completează cu cuvintele „în orice stat membru”;

noțiunile „entitate din domeniul exploatării forestiere”, „entitate din industria extractivă” și „entitate-fiică” vor avea următorul cuprins:

„*entitate din domeniul exploatării forestiere* – entitate care desfășoară activități de exploatare forestieră prevăzute în secțiunea A diviziunea 02, grupa 02.2 din anexa I la Regulamentul (CE) nr.1893/2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a doua revizuire;

entitate din industria extractivă – entitate care desfășoară activități de explorare, prospectare, descoperire, exploatare și/sau extragere a zăcămintelor de minerale, petrol, gaze naturale și altele, în cadrul activităților economice enumerate în secțiunea B diviziunile 05-08 din anexa I la Regulamentul (CE) nr.1893/2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a doua revizuire;

entitate-fiică (filială) – entitate controlată de o entitate-mamă, inclusiv orice entitate-fiică a entității-mamă de cel mai înalt rang;”;

după noțiunea „entitate-mamă de cel mai înalt rang” se introduce o noțiune nouă cu următorul cuprins:

„*entitate protejată* - entitate care nu depășește, la data raportării, un număr mediu de 1000 de salariați în cursul perioadei de gestiune precedente și se află în lanțul valoric al unei entități care are obligația raportării privind durabilitatea;”;

după noțiunea „grup” se introduce o noțiune nouă cu următorul cuprins:

„*guvern* - orice autoritate națională, regională sau locală a unui stat membru sau a unei țări terțe, care cuprinde instituțiile publice, departamentele, agențiile sau entitățile controlate de acea autoritate;”;

după noțiunea „inventariere” se introduce o noțiune nouă cu următorul cuprins:

„*jurisdicție fiscală* – un stat sau o jurisdicție nestatală care are autonomie fiscală în ceea ce privește impozitul pe profit;”;

după noțiunea „Plan general de conturi contabile” se introduc două noțiuni noi cu următorul cuprins:

„*proiect* - activități operaționale care sunt reglementate de un singur contract, licență, locație, concesiune sau alte acorduri juridice similare și care formează baza pentru o obligație de plată către un guvern, iar dacă mai multe astfel de acorduri sunt interconectate pe fond și formează baza pentru o obligație de plată către un guvern, acestea sunt considerate a fi un proiect;

raportarea privind durabilitatea – raportarea informațiilor referitoare la aspectele de durabilitate efectuată în conformitate cu Capitolul V³ al prezentei legi;”;

după noțiunea „registre contabile” se introduce o noțiune nouă cu următorul cuprins:

„*resurse necorporale esențiale* – resurse fără substanță fizică de care depinde în mod fundamental modelul de afaceri al entității și care reprezintă o sursă de creare a valorii pentru entitate;”;

noțiunea „Standarde Internaționale de Raportare Financiară” va avea următorul cuprins:

„*Standarde Internaționale de Contabilitate* – standardele internaționale de contabilitate (IAS), standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) și interpretările aferente (interpretările SIC-IFRIC) aprobate de Consiliul pentru standardele internaționale de contabilitate (IASB) și adoptate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr.1606/2002;”;

după noțiunea „Standarde Naționale de Contabilitate” se introduc patru noțiuni noi cu următorul cuprins:

„*Standarde de Raportare privind Durabilitatea* - standarde de raportare privind durabilitatea adoptate prin Regulamentul delegat (UE) 2023/2772;

Standarde de Raportare privind Durabilitatea pentru entitățile din țări terțe - standarde de raportare privind durabilitatea pentru entitățile din țări terțe adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene;

Standarde de Raportare voluntară privind Durabilitatea - standarde de raportare voluntară privind durabilitatea adoptate prin acte delegate ale Comisiei Europene;

stat membru – un stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European;”;

noțiunea „venituri din vânzări” va avea următorul cuprins:

„*venituri din vânzări (cifra de afaceri netă)* – sumele obținute din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, redevențele, participațiile, dobânzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității, după deducerea reducerilor comerciale, a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de veniturile din vânzări.”.

4. Articolul 4 alineatul (8) se completează cu textul „Trecerea în altă categorie se efectuează începând cu a treia perioadă de gestiune.”.

5. Articolul 6:

denumirea articolului va avea următorul cuprins „**Articolul 6.** Principii generale de contabilitate și raportare financiară”;

litera d) se completează cu textul „Elementele contabile se recunosc și se evaluează pe o bază prudentă, care presupune recunoașterea doar a veniturilor câștigate la data raportării, a tuturor datoriilor aferente perioadei de gestiune curente și precedente, chiar dacă acestea se confirmă între data raportării și data prezentării situațiilor financiare, precum și a ajustărilor negative de valoare, indiferent dacă rezultatul financiar constituie profit sau pierdere.”;

se completează cu litera k) cu următorul cuprins:

„k) *evaluarea separată* – presupune evaluarea separată a elementelor de active și datorii.”.

6. Articolul 8 alineatul (4):

litera a) va avea următorul cuprins:

„a) colectează și stochează situațiile financiare individuale, situațiile financiare consolidate, raportul auditorului, raportul conducerii, raportul consolidat al conducerii, raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea, raportul privind plățile către guverne, raportul consolidat privind plățile către guverne, raportul privind durabilitatea al entităților din țări terțe și raportul de asigurare aferent, declarația prevăzută la art.30¹³ alin.(13), după caz;”;

la litera d) textul „sau pe suport de hîrtie, a situațiilor financiare, a raportului conducerii și a raportului auditorului” se substituie cu textul „a rapoartelor menționate la lit.a)”;

la litera e) textul „, plenitudinii și termenelor de prezentare a situațiilor financiare, raportului conducerii și raportului auditorului” se substituie cu textul „și termenelor de prezentare a rapoartelor menționate la lit.a)”;

la litera f) textul „, situațiile financiare, raportul conducerii și raportul auditorului” se substituie cu textul „rapoartele menționate la lit.a)”;

la litera h) textul „, plenitudinii” se exclude;

se completează cu litera i) cu următorul cuprins:

„i) este organ de colectare a informațiilor prevăzute la lit.a) și pune la dispoziția punctului unic de acces European (ESAP) informațiile menționate care corespund următoarelor cerințe:

- sunt prezentate într-un format care permite extragerea de date sau într-un format prelucrabil automat în conformitate cu Regulamentul (UE) 2023/2859;

- sunt însoțite de următoarele metadate:

denumirea entității la care se referă informațiile și, în cazul în care entitatea care raportează este o entitate-fiică exceptată conform art.30¹¹ alin.(9), denumirea entității-mamă care raportează la nivel de grup;

numărul de identificare de stat al entității și, în cazul în care entitatea care raportează este o entitate-fiică exceptată conform art.30¹¹ alin.(9), dacă este disponibil, numărul de identificare de stat al entității-mamă care raportează informații la nivel de grup;

categoria entității care a transmis informațiile și a entității la care se referă informațiile;

sectoarele industriale ale activităților economice ale entității la care se referă informațiile;

tipul de informații transmise de entitate și dacă acestea au fost transmise în mod obligatoriu sau în mod voluntar;

o mențiune dacă informațiile conțin date cu caracter personal.”.

7. Articolul 20:

se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) În cazul în care aplicarea prevederilor prezentei legi și ale standardelor de contabilitate nu este suficientă pentru a oferi o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare a entității, în nota explicativă la situațiile financiare sunt prezentate informațiile suplimentare necesare pentru respectarea cerinței respective.”;

alineatul (4) se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) *consecvența prezentării* – presupune menținerea modului de prezentare și clasificare a elementelor în situațiile financiare de la o perioadă de gestiune la alta.”;

în alineatul (5) cuvântul „filialelor” se substituie cu cuvântul „sucursalelor”.

8. Articolul 22:

alineatul (3):

la litera e) după textul „sumelor rambursate,” se completează cu textul „decontate, inclusiv motivele decontării,”;

se completează cu litera f¹) și f²) cu următorul cuprins:

„f¹) cheltuieli anticipate și creanțe privind veniturile calculate;

f²) venituri anticipate și datorii calculate;”;

la litera h) cuvintele „părților sociale și a acțiunilor proprii” se substituie cu textul „acțiunilor și altor părți sociale proprii menționate la art.23 alin.(3) lit.e)”;

se completează cu litera i¹) cu următorul cuprins:

„i¹) sumele compensate brute între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli, în cazurile prevăzute de prezenta lege și standardele de contabilitate;”;

alineatul (4):

la litera a) cuvântul „imobilizările” se substituie cu cuvintele „elementele de imobilizări”;

la litera b) liniuța a doua se completează cu textul „, inclusiv natura dovezilor care stau la baza ipotezei că valoarea contabilă va fi recuperată”;

litera d) după cuvântul „personalul” se completează cu cuvintele „pe tipuri de cheltuieli”;

litera n) se completează cu cuvintele „și necesare pentru evaluarea poziției financiare a entității”;

litera p) va avea următorul cuprins:

„p) tranzacțiile cu părțile afiliate, inclusiv suma, natura relației și alte informații relevante necesare pentru înțelegerea poziției financiare a entității, iar informațiile referitoare la tranzacțiile individuale pot fi agregate după natura lor, cu excepția cazului în care sunt necesare informații separate pentru înțelegerea efectelor tranzacțiilor cu părțile afiliate asupra poziției financiare a entității;”;

se completează cu literele r) și s) cu următorul cuprins:

„r) locul unde sunt disponibile situațiile financiare consolidate menționate la lit.k) și l);

s) suma ajustărilor aferente activelor imobilizate sau circulante supuse ajustărilor de valoare exclusiv în scopuri fiscale și motivele pentru care acestea au fost efectuate.”.

la alineatul (5) litera a) va avea următorul cuprins:

„a) venitul din vânzări, prezentat pe segmente de activitate și pe zone geografice, ce diferă substanțial una de alta, ținând cont de modul de organizare a vânzării produselor, mărfurilor și prestării serviciilor;”.

la alineatul (5) litera b) se completează cu textul „, cu excepția cazului în care entitatea este inclusă în situațiile financiare consolidate, în conformitate cu art.27, cu condiția că aceste informații să fie prezentate în notele explicative la situațiile financiare consolidate.”.

9. Articolul 23:

la alineatul (3):

litera e) va avea următorul cuprins:

„e) răscumpărarea acțiunilor și altor părți sociale proprii:

- motivele răscumpărării;

- numărul și valoarea nominală a acțiunilor răscumpărate și înstrăinate și proporția acestora în capitalul social;

- contravaloarea acțiunilor răscumpărate și înstrăinate cu titlu gratuit;

- numărul și valoarea tuturor acțiunilor răscumpărate și deținute de entitate și proporția acestora în capitalul social;”;

litera f) va avea următorul cuprins:

„f) sucursalele entității;”;

litera h) va avea următorul cuprins:

„h) aspecte de mediu și de personal;”

se completează cu litera j) cu următorul conținut:

„j) principalele resurse necorporale esențiale, precum și explicații privind modul în care modelul de afaceri al entității depinde în mod fundamental de aceste resurse și modul în care acestea reprezintă o sursă de creare a valorii pentru entitate, în cazul entităților care întocmesc raportarea privind durabilitatea.”;

la alineatul (8):

litera a) și b) vor avea următorul cuprins:

„a) guvernanta corporativă:

- codul de guvernanta corporativă aplicat de entitate, în mod obligatoriu sau voluntar, cu referință la sursa publicării;

- practicile de guvernanta corporativă aplicate suplimentar față de cerințele legislației în vigoare cu indicarea detaliilor aferente acestora;

b) neaplicarea sau aplicarea parțială a prevederilor codului de guvernanta corporativă prevăzut la lit.a) și explicații privind părțile codului pe care nu le aplică și motivele aplicării parțiale sau neaplicării prevederilor codului;”;

litera d) se completează cu cuvintele „în conformitate cu legislația privind piața de capital”;

litera k) va avea următorul cuprins:

„k) în cazul entităților mari, politica de diversitate aplicată în raport cu organele de conducere ale entității, inclusiv privind vârsta, dizabilitățile, genul, studiile, experiența de muncă, precum și obiectivele politicii de diversitate, modul de aplicare și rezultatele, iar dacă nu se aplică o astfel de politică, entitatea

prezintă o explicație în acest sens. Entitățile care cad sub incidența art.30¹⁰ se consideră că au respectat cerințele prevăzute în prezenta literă, dacă includ aceste informații în raportarea privind durabilitatea și dacă este inclusă o mențiune cu privire la acest lucru în capitolul privind guvernanța corporativă.”;

alineatele (9)-(12) se abrogă.

10. Articolul 27 se completează cu alineatele (4¹)-(4⁵) cu următorul cuprins:

„(4¹) Prin derogare de la prevederile alin.(4), entitatea-mamă este scutită de întocmirea situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii atunci când ea însăși este o entitate-fiică, inclusiv o entitate de interes public, cu excepția cazului în care această entitate de interes public este o entitate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, iar propria sa entitate-mamă este înregistrată în Republica Moldova, în unul din următoarele cazuri:

a) entitatea-mamă a entității scutite deține toate acțiunile ei. În acest sens, nu se iau în considerare acțiunile la entitatea scutită, deținute de membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, în temeiul unei obligații legale sau prevăzute de actul de constituire sau statut; sau

b) entitatea-mamă a entității scutite deține 90% sau mai mult din acțiunile entității scutite, iar ceilalți acționari/asociați au aprobat scutirea.

(4²) Scutirile prevăzute la alin.(4¹) trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) entitatea scutită și, ținând cont de prevederile alin.(4⁴), entitățile-fiice sunt consolidate în situațiile financiare ale unui grup mai mare de entități, a cărui entitate-mamă este înregistrată în Republica Moldova;

b) situațiile financiare consolidate menționate la lit.a) și raportul consolidat al conducerii ale grupului mai mare de entități sunt întocmite de entitatea-mamă a grupului în conformitate cu legislația Republicii Moldova, cu excepția cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea, sau în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate;

c) nota explicativă la situațiile financiare ale entității scutite conține:

- denumirea și adresa sediului entității-mamă care întocmește situațiile financiare consolidate menționate la lit.a); și

- scutirea de la obligația de a întocmi situații financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii.

(4³) Scutirile prevăzute la alin.(4¹) și (4²) nu se aplică dacă situațiile financiare consolidate sau raportul consolidat al conducerii sunt necesare:

a) pentru informarea salariaților sau a reprezentanților acestora; fie

b) la solicitarea unei autorități administrative sau instanței judecătorești în scopuri proprii.

(4⁴) O entitate, inclusiv o entitate de interes public, este exclusă din situațiile financiare consolidate dacă este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) cazurile extrem de rare în care informațiile necesare pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate nu pot fi obținute fără cheltuieli disproporționate sau întârzieri nejustificate;

b) acțiunile sau părțile sociale ale entității sunt deținute exclusiv în vederea vânzării lor ulterioare; sau

c) restricțiile pe termen lung împiedică în mod substanțial exercitarea de către entitatea-mamă a drepturilor sale asupra activelor sau conducerii entității.

(4⁵) Entitatea-mamă, inclusiv o entitate de interes public, este scutită de obligația prevăzută la art.27 alin.(1)-(3) și (5) dacă:

a) are numai entități-fiice care sunt ne semnificative atât la nivel individual, cât și la nivel colectiv; sau

b) toate entitățile sale fiice pot fi excluse din consolidare în conformitate cu alin.(4⁴).”.

11. Articolul 29 alineatul (3):

litera b) va avea următorul cuprins:

„b) denumirile și adresele entităților excluse din consolidare deoarece sunt ne semnificative în conformitate cu art.6 lit.j) și art.27 alin.(4⁵), precum și explicații privind excluderea din consolidare a entităților menționate la art.27 alin.(4⁴).”;

se completează cu litera f) cu următorul cuprins:

„f) soldurile impozitelor amânate în cazul în care este probabilă apariția unei cheltuieli privind impozitul pe venit aferente entităților incluse în consolidare.”.

12. La articolul 30 alineatele (5)-(7) se abrogă.

13. Legea se completează cu capitolele V¹-V³ cu următorul cuprins:

„ Capitolul V¹

RAPORTUL PRIVIND INFORMAȚIILE

REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT

Articolul 30¹. Obligația întocmirii raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

(1) În sensul prezentului articol, veniturile reprezintă:

a) venituri din vânzări – în cazul entităților care nu aplică standardele internaționale de contabilitate;

b) venituri – în cazul altor entități, astfel cum sunt definite de sau în înțelesul cadrului de raportare financiară pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare.

(2) Entitatea-mamă de cel mai înalt rang, a cărei venituri reflectate în situațiile financiare consolidate, au depășit la data raportării, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, suma de 15015000000 de lei, are obligația să întocmească, să prezinte, să publice și să asigure accesul la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cea mai recentă dintre respectivele două perioade de gestiune consecutive.

(3) Entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu este obligată să întocmească raportul prevăzut la alin.(2) dacă la data raportării, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive mărimea veniturilor reflectate în situațiile financiare consolidate, nu depășește suma de 15015000000 de lei.

(4) Entitatea autonomă a cărei venituri reflectate în situațiile financiare au depășit la data raportării, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, suma de 15015000000 de lei, are obligația să întocmească, să prezinte, să publice și să asigure accesul la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cea mai recentă dintre respectivele două perioade de gestiune consecutive.

(5) Entitatea autonomă nu este obligată să întocmească raportul prevăzut la alin.(4) dacă, la data raportării, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive mărimea veniturilor reflectate în situațiile financiare, nu depășește suma de 15015000000 de lei.

(6) Entitatea autonomă sau entitatea-mamă de cel mai înalt rang și entitățile afiliate acestora nu prezintă raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit în cazul în care aceste entități, inclusiv sucursalele lor, sunt stabilite, își au sediul comercial sau au o activitate economică permanentă pe teritoriul unui singur stat membru și în nicio altă jurisdicție fiscală.

(7) Prin derogare de la prevederile alin.(2) și (4), entitatea autonomă și entitatea-mamă de cel mai înalt rang sunt scutite de prezentarea raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, dacă această entitate sau entitățile afiliate acestora prezintă un raport în conformitate cu reglementările de supraveghere prudentială a băncilor care include informații privind toate activitățile lor, și, în cazul entității-mamă de cel mai înalt rang, privind toate activitățile tuturor entităților afiliate incluse în situațiile financiare consolidate.

(8) Entitatea-fiică ce reprezintă o entitate mijlocie sau mare, a cărei entitate-mamă de cel mai înalt rang nu cade sub incidența legislației unui stat membru, atunci când, la data raportării, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri ce depășesc suma de 15015000000 de lei reflectate în situațiile financiare consolidate, are obligația să prezinte, să publice și să asigure accesul la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind entitatea-mamă de cel mai înalt rang pentru cea mai recentă dintre respectivele două perioade de gestiune consecutive.

(9) Dacă informațiile sau raportul menționat la alin.(8) nu sunt disponibile, entitatea-fiică solicită entității-mamă de cel mai înalt rang să îi furnizeze toate informațiile privind impozitul pe profit necesare. În cazul în care

entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu furnizează toate informațiile solicitate, entitatea-fiică întocmește, prezintă, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile, obținute sau dobândite, pe care aceasta le deține, precum și o declarație care indică faptul că entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu a oferit informațiile necesare.

(10) Entitatea-fiică ce reprezintă o entitate mijlocie sau mare, a cărei entitate-mamă de cel mai înalt rang nu cade sub incidența legislației unui stat membru, nu este obligată să prezinte și să publice informațiile prevăzute la alin.(8) dacă, la data raportării, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive mărimea veniturilor reflectate în situațiile financiare consolidate nu depășește suma de 15015000000 de lei.

(11) Sucursalele înființate pe teritoriul Republicii Moldova de către entități care nu cad sub incidența legislației unui stat membru, au obligația să prezinte, să publice și să asigure accesul la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind entitatea-mamă de cel mai înalt rang sau entitatea autonomă, pentru cea mai recentă dintre respectivele două perioade de gestiune consecutive.

(12) Dacă informațiile sau raportul menționat la alin.(11) nu sunt disponibile, sucursala solicită entității-mamă de cel mai înalt rang sau entității autonome informațiile necesare pentru respectarea cerințelor prevăzute la alin.(15) lit.a). Dacă informațiile solicitate nu sunt furnizate, sucursala întocmește, prezintă, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile pe care aceasta le deține, le-a obținut sau le-a dobândit, precum și o declarație care indică faptul că entitatea-mamă de cel mai înalt rang sau entitatea autonomă nu a pus la dispoziție informațiile necesare.

(13) Obligația de raportare stabilită la alin.(11) se aplică numai sucursalei a cărei venituri au depășit suma de 190000000 de lei, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive.

(14) Sucursala nu este obligată să raporteze conform alin.(11) dacă veniturile nu depășesc suma de 190000000 de lei pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive.

(15) Prevederile alin.(11) se aplică unei sucursale numai în cazul în care sunt îndeplinite următoarele criterii:

a) entitatea care a înființat sucursală este o entitate autonomă care, la data raportării, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri ce depășesc suma de 15015000000 de lei sau este o entitate afiliată unui grup a cărui entitate-mamă de cel mai înalt rang nu cade sub incidența legislației unui stat membru, iar grupul, la data raportării, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri ce depășesc suma de 15015000000 de lei; și

b) entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu are o entitate-fiică care este o entitate mijlocie sau mare.

(16) Sucursala nu este obligată să raporteze conform alin.(11) în cazul în care criteriul prevăzut la alin.(15) lit.a) încetează să mai fie îndeplinit timp de două perioade de gestiune consecutive.

(17) Prevederile alin.(8)-(16) nu se aplică în cazul în care un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit de o entitate-mamă de cel mai înalt rang sau de o entitate autonomă care nu cade sub incidența legislației unui stat membru conform art.30² și îndeplinește următoarele criterii:

a) este pus la dispoziția publicului gratuit și într-un format de raportare electronică cu citire automată:

- pe pagina web a entității-mamă de cel mai înalt rang sau a entității autonome;
- în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii Europene;
- în termen de cel mult 12 luni de la data raportării a perioadei de gestiune pentru care este întocmit raportul; și

b) conține denumirea și adresa sediului al unei singure entități-fiice sau denumirea și adresa sediului unei singure sucursale care cade sub incidența legislației unui stat membru și care a publicat un raport în conformitate cu art.30³ alin.(1).

(18) Entitățile-fiice sau sucursalele care nu fac obiectul prevederilor alin.(8)-(16) au obligația să întocmească, să prezinte, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit în cazul în care entitatea-fiică sau sucursala servesc exclusiv obiectivului evitării cerințelor de raportare stabilite în prezentul capitol.

Articolul 30². Conținutul și modul de întocmire a raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit include informații cu privire la toate activitățile entității autonome sau ale entității-mamă de cel mai înalt rang, inclusiv activitățile tuturor entităților afiliate, prezentate în situațiile financiare consolidate aferente perioadei de gestiune.

(2) Raportul menționat la alin.(1) cuprinde:

a) denumirea entității-mamă de cel mai înalt rang sau al entității autonome, perioada de gestiune, moneda de raportare și, după caz, o listă a tuturor entităților-fiice incluse în situațiile financiare consolidate ale entității-mamă de cel mai înalt rang, pentru perioada de gestiune relevantă, stabilite în Uniunea Europeană sau în jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista Uniunii Europene revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale;

b) descrierea succintă a naturii activităților entităților;

c) numărul de salariați în echivalent normă întreagă;

d) veniturile sub formă de: venituri din vânzări, a altor venituri din activitatea operațională, a veniturilor din interese de participare, cu excepția dividendelor primite de la entități afiliate, a veniturilor din alte investiții și împrumuturi pe termen lung, a altor dobânzi de încasat și a altor venituri similare din situația de profit și pierdere, întocmită în conformitate cu prezenta lege sau venituri, astfel cum sunt definite de cadrul de raportare financiară pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare, cu excepția ajustărilor de valoare și a dividendelor primite de la entități afiliate. În sensul prezentei litere veniturile includ tranzacțiile cu părțile afiliate;

e) profitul sau pierderea până la impozitare;

f) impozitul pe profit al perioadei de gestiune, care reprezintă cheltuielile privind impozitul pe profit aferente rezultatului impozabil al perioadei de gestiune recunoscute de către entități și sucursale în jurisdicția fiscală relevantă. În sensul prezentei litere, cheltuielile privind impozitul pe profit se referă doar la activitățile unei entități din perioada de gestiune relevantă și nu includ impozite amânate sau provizioane pentru obligații fiscale incerte;

g) impozitul pe profit achitat în numerar în cursul perioadei de gestiune de către entități și sucursale în jurisdicția fiscală relevantă. În sensul prezentei litere, impozitele achitate includ impozitele reținute la sursa de plată achitate de către alte entități în ceea ce privește plățile către entitățile și sucursalele din cadrul unui grup;

h) câștigurile acumulate la sfârșitul perioadei de gestiune. În sensul prezentei litere, câștigurile acumulate se referă la profitul nerepartizat al perioadelor de gestiune precedente și curente. În cazul sucursalelor, câștigurile acumulate sunt cele ale entității care a înființat sucursala.

(3) Informațiile menționate la alin.(2) pot fi raportate pe baza instrucțiunilor de prezentare a raportului pentru fiecare țară în parte elaborate și aprobate de Ministerul Finanțelor sau în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2024/2952.

(4) Informațiile menționate la alin.(2) și (3) sunt prezentate utilizând un model comun și formate de raportare electronică cu citire automată.

(5) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă informațiile menționate la alin.(2) sau (3), separat pentru fiecare stat membru. În cazul în care un stat membru cuprinde mai multe jurisdicții fiscale, informațiile sunt agregate la nivel de stat membru.

(6) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă informațiile menționate la alin.(2) sau (3), separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a perioadei de gestiune pentru care urmează să se întocmească raportul, se află pe lista din anexa I la Concluziile Consiliului privind lista Uniunii Europene revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, și prezintă aceste informații separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a perioadei de gestiune pentru care urmează să se întocmească raportul și la data de 1 martie a perioadei de gestiune precedente, a

fost menționată în anexa II la Concluziile Consiliului privind lista Uniunii Europene revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale.

(7) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alin.(2) sau (3) în mod agregat pentru alte jurisdicții fiscale.

(8) Informațiile se atribuie fiecărei jurisdicții fiscale relevante pe baza sediului sau a existenței unui sediu comercial sau a unei activități economice permanente care, având în vedere activitățile grupului sau ale entității autonome, poate face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în jurisdicția fiscală respectivă.

(9) În cazul în care activitățile mai multor entități afiliate generează obligația achitării impozitului pe profit în cadrul unei singure jurisdicții fiscale, informațiile atribuite jurisdicției fiscale respective reprezintă suma informațiilor referitoare la astfel de activități ale fiecărei entități afiliate și ale sucursalelor lor în jurisdicția fiscală respectivă.

(10) Nicio informație privind o anumită activitate nu este atribuită simultan mai multor jurisdicții fiscale.

(11) Una sau mai multe informații specifice care trebuie prezentate în conformitate cu alin.(2) sau (3) pot fi omise temporar din raport în cazul în care prezentarea lor ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a entităților la care se referă raportul. Orice omisiune este indicată în mod clar în raport, împreună cu o explicație clară și motivată în acest sens.

(12) Toate informațiile omise în temeiul alin.(11) sunt făcute publice într-un raport ulterior privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, în termen de cel mult 5 ani de la data omisiunii inițiale.

(13) Este interzisă omisiunea informațiilor referitoare la jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista Uniunii Europene revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, astfel cum sunt menționate la alin.(5)-(9).

(14) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit poate include, după caz, la nivelul grupului, o prezentare generală care să ofere explicații cu privire la orice diferență semnificativă dintre sumele prezentate în temeiul alin.(2) lit.f) și g), ținând cont de sumele corespunzătoare referitoare la perioadele de gestiune precedente.

(15) Moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care sunt prezentate situațiile financiare consolidate ale entității-mamă de cel mai înalt rang sau situațiile financiare individuale ale entității autonome.

(16) În cazul menționat la art.30¹ alin.(8)-(10), moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care entitatea-fiică își întocmește situațiile financiare.

(17) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit precizează formatul de raportare în conformitate cu alin.(3).

Articolul 30³. Prezentarea și publicarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit

(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația menționate la art.30¹ se prezintă Serviciului Fiscal de Stat în termen de 12 luni de la ultima zi a perioadei de gestiune pentru care este întocmit raportul.

(2) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația menționate la art.30¹ se publică de către entități și sunt puse la dispoziția publicului gratuit, în limba română, în termen de cel mult 12 luni de la ultima zi a perioadei de gestiune pentru care este întocmit raportul, pe pagina web:

a) a entității în cazul aplicării art.30¹ alin.(1);

b) a entității-fiice sau a entității afiliate, în cazul aplicării art.30¹ alin.(8);

sau

c) a sucursalei sau a entității care a înființat sucursala sau a unei entități afiliate, în cazul aplicării art.30¹ alin.(11).

(3) Raportul menționat la art.30¹ alin.(2), (4), (8), (11), (17) și (18) și, după caz, declarația menționată la art.30¹ alin.(9) și (12) rămân disponibile pe pagina web a entităților și sucursalelor pentru o perioadă de minimum 5 ani consecutivi de la data prevăzută la alin.(2).

Articolul 30⁴. Responsabilitatea pentru întocmirea, prezentarea și publicarea raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

(1) Membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere ale entităților-mamă de cel mai înalt rang sau ale entităților autonome, în limita competențelor prevăzute de legislație, sunt obligați să se asigure că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit, prezentat și publicat în conformitate cu art.30¹-30³.

(2) Membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere ale entităților-fiice menționate la art.30¹ alin.(8), precum și conducătorul/administratorul pentru sucursalele menționate la art.30¹ alin.(11), în limita competențelor prevăzute de legislație, sunt obligați să se asigure că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit, prezentat și publicat în conformitate cu art.30¹-30³.

Capitolul V²

RAPORTUL PRIVIND PLĂȚILE CĂTRE GUVERNE

Articolul 30⁵. Obligația întocmirii raportului privind plățile către guverne

(1) Plăți către guverne reprezintă plățile efectuate în numerar sau în natură sub formă de:

a) taxe pentru resursele naturale;

b) impozit pe profit;

c) redevențe;

d) dividende;

- e) prime de semnare, descoperire și producție;
- f) taxe de licență, taxe de închiriere, taxe de înregistrare și alte taxe aferente licențelor și/sau concesiunilor;
- g) plăți pentru dezvoltarea și modernizarea infrastructurii.

(2) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sunt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatarei forestiere, au obligația să întocmească și să prezinte anual raportul privind plățile către guverne.

(3) Obligația menționată la alin.(2) nu se aplică entităților care sunt entități-fiice sau entități-mamă, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) entitatea-mamă cade sub incidența legislației Republicii Moldova; și
- b) plățile efectuate de entitate către guverne sunt incluse în raportul consolidat privind plățile către guverne, întocmit de entitatea-mamă respectivă.

Articolul 30⁶. Conținutul și modul de întocmire a raportului privind plățile către guverne

(1) Entitatea este scutită de obligația de a include în raportul privind plățile către guverne informația aferentă unei plăți care nu depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune, indiferent dacă este o plată unică sau o serie de plăți conexe.

(2) Raportul cuprinde următoarele informații privind activitățile din industria extractivă sau din domeniul exploatarei forestiere, aferente perioadei de gestiune precum:

- a) suma totală a plăților efectuate către fiecare guvern;
- b) sumele totale pe tipuri de plăți conform art.30⁵ alin.(1) efectuate către fiecare guvern;
- c) dacă plățile au fost atribuite unui proiect specific, suma totală pe tipuri de plăți, în conformitate cu art.30⁵ alin.(1), efectuată pentru fiecare proiect și sumele totale a plăților pentru fiecare proiect.

(3) Plățile efectuate de entitate pentru obligațiile impuse la nivelul entității pot fi raportate la nivelul acesteia și nu la nivel de proiect.

(4) Plățile către guverne efectuate în natură sunt raportate în expresie valorică și, după caz, în expresie cantitativă, cu prezentarea documentelor justificative privind determinarea valorii plăților în natură.

(5) Informațiile cu privire la plățile către guverne reflectă conținutul, mai curând decât forma plății sau activității în cauză. Plățile și activitățile nu pot fi separate sau cumulate în mod artificial în vederea evitării aplicării prevederilor prezentului capitol.

Articolul 30⁷. Obligația întocmirii, conținutul și modul de întocmire a raportului consolidat privind plățile către guverne

(1) Entitățile mari și entitățile de interes public care sunt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatarei forestiere au obligația să întocmească și să prezinte anual raportul consolidat privind plățile către guverne,

dacă, în calitate de entitate-mamă, au obligația de a întocmi situații financiare consolidate.

(2) Entitatea-mamă este considerată entitate din industria extractivă sau din domeniul exploatarei forestiere dacă cel puțin una dintre entitățile-fiice desfășoară activitate în domeniul respectiv.

(3) În raportul consolidat privind plățile către guverne se includ numai plățile aferente activităților de extracție și/sau de exploatare forestieră.

(4) Este scutită de obligația întocmirii raportului consolidat privind plățile către guverne:

a) entitatea-mamă a unui grup mic sau mijlociu, cu excepția cazului în care o entitate afiliată este entitate de interes public;

b) entitatea-mamă care este ea însăși o entitate-fiică, dacă entitatea-mamă a acesteia cade sub incidența legislației unui stat membru.

(5) O entitate, inclusiv o entitate de interes public, poate fi exclusă din raportul consolidat privind plățile către guverne dacă este îndeplinită cel puțin una din următoarele condiții:

a) restricțiile pe termen lung împiedică în mod substanțial exercitarea de către entitatea-mamă a drepturilor sale asupra activelor sau conducerii entității;

b) cazurile extrem de rare în care informațiile necesare pentru întocmirea raportului consolidat privind plățile către guverne nu pot fi obținute fără cheltuieli disproporționate sau întâzieri nejustificate;

c) acțiunile sau părțile sociale ale entității sunt deținute exclusiv în vederea vânzării lor ulterioare.

(6) Scutirile prevăzute la alin.(5) se aplică numai dacă sunt utilizate și la întocmirea situațiilor financiare consolidate.

Articolul 30⁸. Prezentarea rapoartelor privind plățile către guverne

(1) Rapoartele prevăzute la art.30⁵ și 30⁷ se prezintă Biroului Național de Statistică conform termenelor stabilite în art.33.

(2) Membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere ale entităților menționate la art.30⁵ alin.(2) și art.30⁷ alin.(1), în limita competențelor prevăzute de legislație, sunt obligați să se asigure că raportul privind plățile către guverne este întocmit și prezentat în conformitate cu prezentul capitol.

Articolul 30⁹. Criterii de echivalență

Entitățile menționate la art.30⁵ și 30⁷, care întocmesc și prezintă un raport în conformitate cu cerințele de raportare ale unei țări terțe evaluate ca fiind echivalente în conformitate cu actele de punere în aplicare a Comisiei Europene, sunt scutite de cerințele de raportare a informațiilor privind plățile către guverne, cu excepția obligației de a prezenta informațiile în conformitate cu prezentul capitol.

Capitolul V³

RAPORTAREA PRIVIND DURABILITATEA

Articolul 30¹⁰. Raportarea individuală privind durabilitatea

(1) Entitatea care, la data raportării, depășește venituri din vânzări de 9024165000 de lei și un număr mediu al salariaților în cursul perioadei de gestiune de 1000, este obligată să întocmească raportarea individuală privind durabilitatea .

(2) Entitățile menționate la alin.(1) includ în raportul conducerii un capitol separat „Raportarea privind durabilitatea” care conține informațiile necesare pentru:

- a) înțelegerea impactului entității asupra aspectelor de durabilitate; și
- b) înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția entității.

(3) Raportarea privind durabilitatea conține cel puțin următoarele informații cu descrierea procesului desfășurat pentru identificarea informațiilor incluse în raportarea privind durabilitatea, și cu prezentarea, după caz, a informațiilor referitoare la orizonturile pe termen scurt, mediu și lung:

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

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

- oportunitățile pentru entitate în legătură cu aspectele de durabilitate;

- planurile entității, inclusiv acțiunile de punere în aplicare și planurile financiare și de investiții conexe, pentru a asigura că modelul său de afaceri și strategia sa sunt compatibile cu tranziția către o economie durabilă și cu limitarea încălzirii globale la 1,5 °C, în conformitate cu Acordul de la Paris și cu obiectivul de realizare a neutralității climatice până în anul 2050, astfel cum este stabilit în Regulamentul (UE) 2021/1119, precum și, după caz, expunerea entității la activități legate de cărbune, petrol și gaze;

- modul în care modelul de afaceri și strategia entității țin cont de interesele părților interesate ale entității și de impactul entității asupra aspectelor de durabilitate;

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

b) o descriere a obiectivelor cu termene precise legate de aspecte de durabilitate stabilite de entitate, inclusiv, după caz, a obiectivelor absolute de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră cel puțin pentru anii 2030 și 2050, o descriere a progreselor înregistrate de entitate în vederea atingerii acestor obiective și o declarație din care să reiasă dacă obiectivele entității legate de factorii de mediu se bazează pe dovezi științifice concludente;

c) o descriere a rolului consiliului, organului executiv și a organului de supraveghere în ceea ce privește aspectele de durabilitate, precum și a cunoștințelor de specialitate și a competențelor acestora pentru a îndeplini acest rol sau a accesului organelor respective la astfel de cunoștințe de specialitate și competențe;

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

e) informații despre existența unor sisteme de stimulente privind aspectele de durabilitate puse la dispoziția membrilor consiliului, organului executiv și a organului de supraveghere;

f) o descriere:

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

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

- a oricăror acțiuni întreprinse de entitate pentru a preveni, a atenua, a remedia sau a înceta impactul negativ real sau potențial, precum și rezultatul unor astfel de acțiuni;

g) o descriere a principalelor riscuri pentru entitate aferente aspectelor de durabilitate, inclusiv o descriere a principalelor relații de dependență a entității de astfel de aspecte, precum și a modului în care entitatea gestionează riscurile respective;

h) indicatorii relevanți pentru prezentarea informațiilor menționate la lit.a)-g).

(4) Dacă este cazul, informațiile prevăzute la alin.(2) și (3) conțin informații cu privire la propriile operațiuni ale entității și la lanțul său valoric, inclusiv la produsele și serviciile sale, la relațiile sale de afaceri și la lanțul său de aprovizionare. Entitățile care au obligația raportării privind durabilitatea se pot baza pe o declarație pe proprie răspundere din partea entităților din lanțul lor valoric pentru a stabili dacă acestea sunt entități protejate. Entitățile care au obligația raportării privind durabilitatea nu sunt obligate să ia măsuri pentru a verifica informațiile conținute într-o astfel de declarație pe propria răspundere. Cu toate acestea, entitățile nu se pot baza pe declarația pe proprie răspundere în cazul în care se cunoaște sau se poate aștepta în mod rezonabil să cunoască că declarația este în mod evident incorectă.

(5) Entitățile protejate au dreptul de a refuza să furnizeze informații care ies din sfera informațiilor specificate în Standardele de Raportare voluntară privind Durabilitatea, ca răspuns la o cerere formulată în scopul raportării privind durabilitatea potrivit prezentei legi și:

- a) atunci când stabilesc acorduri contractuale și de altă natură în scopul îndeplinirii cerințelor de raportare privind durabilitatea prevăzute de prezenta lege, entitățile care au obligația raportării privind durabilitatea nu solicită

entităților protejate să furnizeze informații care ies din sfera informațiilor specificate în Standardele de Raportare voluntară privind Durabilitatea;

b) nicio dispoziție contractuală contrară lit.a) nu este obligatorie, fără a afecta totuși caracterul obligatoriu al celorlalte dispoziții ale contractului;

c) în cazul în care o entitate care are obligația raportării privind durabilitatea solicită informații, în mod direct sau indirect, de la entitățile protejate în scopul raportării privind durabilitatea, iar unele sau toate informațiile respective ies din sfera informațiilor specificate în Standardele de Raportare voluntară privind Durabilitatea, entitatea respectivă se asigură că entitățile protejate sunt informate cu privire la următoarele:

- informațiile care ies din sfera informațiilor specificate în Standardele de Raportare voluntară privind Durabilitatea; și

- dreptul legal al entităților protejate de a refuza să furnizeze aceste informații;

d) se consideră că entitățile care au obligația raportării privind durabilitatea care prezintă informațiile necesare privind lanțul lor valoric fără a raporta de la entitățile protejate nicio informație care iese din sfera informațiilor specificate în Standardele de Raportare voluntară privind Durabilitatea au respectat obligația de raportare a informațiilor privind lanțul valoric prevăzută la alin.(4).

(6) Nicio prevedere a alin.(5):

a) nu afectează cererile de informații în alte scopuri decât cel al raportării privind durabilitatea, inclusiv cele formulate în scopul respectării cerințelor Uniunii Europene privind desfășurarea de către entități a unui proces de diligență necesară; și

b) nu impune și nu implică nicio obligație oricărei entități din lanțul valoric de a furniza informații privind durabilitatea.

(7) Dacă este cazul, informațiile prevăzute la alin.(2) și (3) conțin, de asemenea, trimiteri la alte informații incluse în raportul conducerii și la sumele raportate în situațiile financiare anuale, precum și explicații suplimentare cu privire la acestea.

(8) Atunci când raportează informațiile prevăzute la alin.(2) și (3), entitatea poate omite următoarele informații:

a) în cazuri excepționale, informații a căror divulgare ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a entității, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- omiterea lor nu împiedică o înțelegere corectă și echilibrată a dezvoltării, performanței și poziției entității sau a principalelor sale riscuri ori impacturi;

- entitatea a stabilit că este imposibil să divulge informațiile într-un mod care să-i permită să îndeplinească obiectivele cerinței de informare fără a-și prejudicia grav poziția comercială, cum ar fi pe bază agregată;

- entitatea comunică faptul că a utilizat scutirea prevăzută la prezentul alineat;

- entitatea revizuieste la fiecare dată de raportare dacă informațiile pot fi omise din nou;

b) informații care corespund capitalului intelectual, proprietății intelectuale, know-how-ului, informațiilor tehnologice sau rezultatelor inovării, care s-ar califica drept secrete comerciale conform Directivei (UE) 2016/943, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- entitatea comunică faptul că a utilizat scutirea prevăzută la prezentul alineat; și

- entitatea revizuieste la fiecare dată de raportare dacă informațiile pot fi omise din nou;

c) informații clasificate în conformitate cu art.2 pct.7 din Regulamentul (UE) 2023/2418, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- entitatea comunică faptul că a utilizat scutirea prevăzută la prezentul alineat; și

- entitatea revizuieste la fiecare dată de raportare dacă informațiile pot fi omise din nou;

d) alte informații care trebuie protejate împotriva accesului sau divulgării neautorizate, conform legislației Uniunii Europene și a Republicii Moldova, sau pentru protejarea vieții private ori a siguranței unei persoane fizice sau securității unei persoane juridice, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- entitatea comunică faptul că a utilizat scutirea prevăzută la prezentul alineat; și

- entitatea revizuieste la fiecare dată de raportare dacă informațiile pot fi omise din nou.

(9) Entitatea raportează informațiile prevăzute la alin.(2)-(8) în conformitate cu Standardele de Raportare privind Durabilitatea.

(10) Conducerea entității informează reprezentanții salariaților de nivelul corespunzător și discută cu aceștia despre informațiile relevante și mijloacele de obținere și de verificare a informațiilor privind durabilitatea. Opinia reprezentanților salariaților se comunică, după caz, consiliului, organului executiv sau organului de supraveghere.

(11) Entitățile care îndeplinesc cerințele prevăzute la alin.(2)-(9) se consideră că au respectat cerințele prevăzute la art.23 alin.(3) lit.a), b) și h).

(12) Dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin.(13), o entitate care este entitate-fiică este scutită de obligațiile prevăzute la alin.(2)-(9) în cazul în care entitatea respectivă și entitățile sale fiice sunt incluse în raportul consolidat al conducerii al unei entități-mamă, întocmit în conformitate cu art.30 și 30¹¹ ale prezentei legi. O entitate care este entitate-fiică a unei entități-mamă stabilite într-o țară terță este, de asemenea, scutită de obligațiile prevăzute la alin.(2)-(9), în cazul în care entitatea respectivă și entitățile sale fiice sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea a entității-mamă stabilite într-o țară

terță și în cazul în care respectiva raportare consolidată privind durabilitatea este realizată în conformitate cu Standardele de Raportare privind Durabilitatea sau într-un mod echivalent cu aceste standarde, astfel cum este stabilit prin actele Uniunii Europene privind echivalarea Standardelor de Raportare privind Durabilitatea.

(13) Scutirea prevăzută la alin.(12) se aplică în următoarele condiții:

a) raportul conducerii al entității-fiice scutite conține toate informațiile următoare:

- denumirea și adresa sediului ale entității-mamă care raportează informații la nivel de grup în conformitate cu prezenta lege sau într-un mod echivalent cu Standardele de Raportare privind Durabilitatea;

- link-urile către raportul consolidat al conducerii al entității-mamă sau, după caz, către raportarea consolidată privind durabilitatea a entității-mamă și către opinia de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea, emisă conform Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, cu modificările ulterioare, sau către opinia de asigurare menționată la lit.b);

- mențiunea că entitatea este scutită de obligațiile prevăzute la alin.(2)-(9).

b) dacă entitatea-mamă este stabilită într-o țară terță, raportarea sa consolidată privind durabilitatea și opinia de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea, emisă de una sau mai multe persoane sau entități autorizate să emită o opinie cu privire la asigurarea raportării privind durabilitatea, în conformitate cu legislația aplicabilă respectivei entități-mamă, se prezintă în conformitate cu prezenta lege;

c) dacă entitatea-mamă este stabilită într-o țară terță, informațiile prevăzute la art.8 din Regulamentul (UE) 2020/852, care reglementează activitățile desfășurate de entitatea-fiică scutită stabilită în Uniunea Europeană și de entitățile sale fiice, sunt incluse în raportul conducerii al entității-fiice scutite sau în raportarea consolidată privind durabilitatea întocmită de entitatea-mamă stabilită într-o țară terță.

Articolul 30¹¹. Raportarea consolidată privind durabilitatea

(1) Entitatea-mamă a unui grup care, la data raportării, conform situațiilor financiare consolidate, depășește venituri din vânzări de 9024165000 de lei și un număr mediu al salariaților în cursul perioadei de gestiune de 1000, este obligată să întocmească raportarea consolidată privind durabilitatea.

(2) Entitățile-mamă menționate la alin.(1) includ în raportul consolidat al conducerii un capitol separat „Raportarea consolidată privind durabilitatea” care conține informațiile necesare pentru:

- a) înțelegerea impactului grupului asupra aspectelor de durabilitate; și

- b) înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția grupului.

(3) Raportarea consolidată privind durabilitatea conține cel puțin următoarele informații cu descrierea procesului desfășurat pentru identificarea

informațiilor incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea, și cu prezentarea, după caz, a informațiilor referitoare la orizonturile pe termen scurt, mediu și lung:

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

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

- oportunitățile pentru grup în legătură cu aspectele de durabilitate;

- planurile grupului, inclusiv acțiunile de punere în aplicare și planurile financiare și de investiții conexe, pentru a asigura că modelul său de afaceri și strategia sa sunt compatibile cu tranziția către o economie durabilă și cu limitarea încălzirii globale la 1,5 °C, în conformitate cu Acordul de la Paris și cu obiectivul de realizare a neutralității climatice până în anul 2050, astfel cum este stabilit în Regulamentul (UE) 2021/1119, precum și, după caz, expunerea grupului la activități legate de cărbune, petrol și gaze;

- modul în care modelul de afaceri și strategia grupului țin cont de interesele părților interesate ale grupului și de impactul grupului asupra aspectelor de durabilitate;

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

b) o descriere a obiectivelor cu termene precise legate de aspecte de durabilitate stabilite de grup, inclusiv, după caz, a obiectivelor absolute de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră cel puțin pentru anii 2030 și 2050, o descriere a progreselor înregistrate de grup în vederea atingerii acestor obiective și o declarație din care să reiasă dacă obiectivele grupului legate de factorii de mediu se bazează pe dovezi științifice concludente;

c) o descriere a rolului consiliului, organului executiv și a organului de supraveghere în ceea ce privește aspectele de durabilitate, precum și a cunoștințelor de specialitate și a competențelor acestora pentru a îndeplini acest rol sau a accesului organelor respective la astfel de cunoștințe de specialitate și competențe;

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

e) informații despre existența unor sisteme de stimulente privind aspectele de durabilitate puse la dispoziția membrilor consiliului, organului executiv și a organului de supraveghere;

f) o descriere:

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

- a principalului impact negativ real sau potențial legat de operațiunile proprii ale grupului și de lanțul său valoric, inclusiv de produsele și serviciile

sale, de relațiile sale de afaceri și de lanțul său de aprovizionare, a acțiunilor întreprinse pentru a identifica și monitoriza impactul respectiv și alte efecte negative pe care entitatea-mamă trebuie să le identifice în temeiul altor cerințe ale Uniunii Europene privind desfășurarea unui proces de diligență necesară;

- a oricăror acțiuni întreprinse de grup pentru a preveni, a atenua, a remedia sau a înceta impactul negativ real sau potențial, precum și rezultatul unor astfel de acțiuni;

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

- h) indicatorii relevanți pentru prezentarea informațiilor menționate la lit.a)-g).

(4) Dacă este cazul, informațiile prevăzute la alin.(2) și (3) conțin informații cu privire la propriile operațiuni ale grupului și la lanțul său valoric, inclusiv la produsele și serviciile sale, la relațiile sale de afaceri și la lanțul său de aprovizionare. Entitățile care au obligația raportării consolidate privind durabilitatea se pot baza pe o declarație pe proprie răspundere din partea entităților din lanțul lor valoric pentru a stabili dacă acestea sunt entități protejate. Entitățile care au obligația raportării consolidate privind durabilitatea nu sunt obligate să ia măsuri pentru a verifica informațiile conținute într-o astfel de declarație pe propria răspundere. Cu toate acestea, entitățile nu se pot baza pe declarația pe proprie răspundere în cazul în care se cunoaște sau se poate aștepta în mod rezonabil să cunoască că declarația este în mod evident incorectă.

(5) Entitățile protejate au dreptul de a refuza să furnizeze informații care ies din sfera informațiilor specificate în Standardele de Raportare voluntară privind Durabilitatea, ca răspuns la o cerere formulată în scopul raportării consolidate privind durabilitatea potrivit prezentei legi și:

- a) atunci când stabilesc acorduri contractuale și de altă natură în scopul îndeplinirii cerințelor de raportare privind durabilitatea prevăzute de prezenta lege, entitățile care au obligația raportării consolidate privind durabilitatea nu solicită entităților protejate să furnizeze informații care ies din sfera informațiilor specificate în Standardele de Raportare voluntară privind Durabilitatea;

- b) nicio dispoziție contractuală contrară lit.a) nu este obligatorie, fără a afecta totuși caracterul obligatoriu al celorlalte dispoziții ale contractului;

- c) în cazul în care o entitate care are obligația raportării consolidate privind durabilitatea solicită informații, în mod direct sau indirect, de la entitățile protejate în scopul raportării privind durabilitatea, iar unele sau toate informațiile respective ies din sfera informațiilor specificate în Standardele de Raportare voluntară privind Durabilitatea, entitatea respectivă se asigură că entitățile protejate sunt informate cu privire la următoarele:

- informațiile care ies din sfera informațiilor specificate în Standardele de Raportare voluntară privind Durabilitatea; și

- dreptul legal al entităților protejate de a refuza să furnizeze aceste informații;

d) se consideră că entitățile care au obligația raportării privind durabilitatea care prezintă informațiile necesare privind lanțul lor valoric fără a raporta de la entitățile protejate nicio informație care iese din sfera informațiilor specificate în Standardele de Raportare voluntară privind Durabilitatea au respectat obligația de raportare a informațiilor privind lanțul valoric prevăzută la alin.(4).

(6) Nicio prevedere a alin.(5):

a) nu afectează cererile de informații în alte scopuri decât cel al raportării privind durabilitatea, inclusiv cele formulate în scopul respectării cerințelor Uniunii Europene privind desfășurarea de către entități a unui proces de diligență necesară; și

b) nu impune și nu implică nicio obligație oricărei entități din lanțul valoric de a furniza informații privind durabilitatea.

(7) Dacă este cazul, informațiile prevăzute la alin.(2) și (3) conțin, de asemenea, trimiteri la alte informații incluse în raportul consolidat al conducerii și la sumele raportate în situațiile financiare consolidate, precum și explicații suplimentare cu privire la acestea.

(8) Atunci când raportează informațiile prevăzute la alin.(2) și (3), entitatea-mamă poate omite următoarele informații:

a) în cazuri excepționale, informații a căror divulgare ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a grupului, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- omiterea lor nu împiedică o înțelegere corectă și echilibrată a dezvoltării, performanței și poziției grupului sau a principalelor sale riscuri ori impacturi;

- entitatea-mamă a stabilit că este imposibil să divulge informațiile într-un mod care să-i permită să îndeplinească obiectivele cerinței de informare fără a prejudicia grav poziția comercială a grupului, cum ar fi pe bază agregată;

- entitatea-mamă comunică faptul că a utilizat scutirea prevăzută la prezentul alineat;

- entitatea-mamă revizuieste la fiecare dată de raportare dacă informațiile pot fi omise din nou;

b) informații care corespund capitalului intelectual, proprietății intelectuale, know-how-ului, informațiilor tehnologice sau rezultatelor inovării, care s-ar califica drept secrete comerciale conform Directivei (UE) 2016/943, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- entitatea-mamă comunică faptul că a utilizat scutirea prevăzută la prezentul alineat; și

- entitatea-mamă revizuieste la fiecare dată de raportare dacă informațiile pot fi omise din nou;

c) informații clasificate în conformitate cu art.2 pct.7 din Regulamentul (UE) 2023/2418, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- entitatea-mamă comunică faptul că a utilizat scutirea prevăzută la prezentul alineat; și

- entitatea-mamă revizuieste la fiecare dată de raportare dacă informațiile pot fi omise din nou;

d) alte informații care trebuie protejate împotriva accesului sau divulgării neautorizate, conform legislației Uniunii Europene și a Republicii Moldova, sau pentru protejarea vieții private ori a siguranței unei persoane fizice sau securității unei persoane juridice, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- entitatea-mamă comunică faptul că a utilizat scutirea prevăzută la prezentul alineat; și

- entitatea-mamă revizuieste la fiecare dată de raportare dacă informațiile pot fi omise din nou.

(9) În cazul în care entitatea-mamă constată că există diferențe semnificative între riscurile la care este expus grupul sau impactul pe care îl are acesta și riscurile sau impacturile aferente uneia sau mai multor entități-fiice, raportarea consolidată privind durabilitatea trebuie să permită înțelegerea adecvată, după caz, a riscurilor și impacturilor aferente entităților-fiice respective, iar entitatea-mamă indică entitățile-fiice incluse în consolidare care sunt exceptate de la raportarea individuală sau consolidată privind durabilitatea în conformitate cu art.30¹⁰ și 30¹¹.

(10) Prin derogare de la alin.(2), în cazul în care componența grupului s-a modificat în cursul perioadei de gestiune ca urmare a achizițiilor sau fuziunilor de entități, entitatea-mamă poate decide să nu includă în raportul consolidat al conducerii aferent perioadei de gestiune respective informațiile prevăzute la alin.(2) referitoare la entitățile care au făcut obiectul unei achiziții sau al unei fuziuni sau la orice entitate-fiică ce a ieșit din grup în cursul perioadei de gestiune, cu condiția ca entitatea-mamă să indice orice eveniment semnificativ care a afectat entitatea-fiică în cursul perioadei de gestiune și care are un efect asupra impacturilor, riscurilor sau oportunităților grupului în materie de durabilitate.

(11) Entitatea-mamă raportează informațiile prevăzute la alin.(2)-(8) în conformitate cu Standardele de Raportare privind Durabilitatea.

(12) Conducerea entității-mamă informează reprezentanții salariaților de nivelul corespunzător și discută cu aceștia despre informațiile relevante și mijloacele de obținere și de verificare a informațiilor privind durabilitatea. Opinia reprezentanților salariaților se comunică, după caz, consiliului, organului executiv sau organului de supraveghere.

(13) Entitățile-mamă care îndeplinesc cerințele prevăzute la alin.(2)-(11) se consideră că au respectat cerințele prevăzute la art.23 alin.(3) lit.a), b) și h) și art.30¹⁰.

(14) Prin derogare de la alin.(1), entitățile-mamă care sunt holdinguri financiare ale căror entități-fiice au modele de afaceri și operațiuni independente unele de celelalte pot decide să nu includă în raportul consolidat al conducerii informațiile menționate la alin.(2).

(15) Dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin.(16), o entitate-mamă care este entitate-fiică este scutită de obligațiile prevăzute la alin.(2)-(11) în cazul în care entitatea-mamă respectivă și entitățile sale fiice sunt incluse în raportul consolidat al conducerii al altei entități, întocmit în conformitate cu art.30 și 30¹¹ ale prezentei legi. O entitate-mamă care este entitate-fiică a unei entități-mamă stabilite într-o țară terță este, de asemenea, scutită de obligațiile prevăzute la alin.(2)-(11), în cazul în care entitatea-mamă respectivă și entitățile sale fiice sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea a entității-mamă stabilite într-o țară terță și în cazul în care respectiva raportare consolidată privind durabilitatea este realizată în conformitate cu Standardele de Raportare privind Durabilitatea sau într-un mod echivalent cu aceste standarde, astfel cum este stabilit prin actele Uniunii Europene privind echivalarea Standardelor de Raportare privind Durabilitatea.

(16) Scutirea prevăzută la alin.(15) se aplică în următoarele condiții:

a) raportul consolidat al conducerii al entității-mamă scutite conține toate informațiile următoare:

- denumirea și adresa sediului ale entității-mamă care raportează informații la nivel de grup în conformitate cu prezenta lege sau într-un mod echivalent cu Standardele de Raportare privind Durabilitatea;

- link-urile către raportul consolidat al conducerii al entității-mamă sau, după caz, către raportarea consolidată privind durabilitatea a entității-mamă și către opinia de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea, emisă conform Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, cu modificările ulterioare, sau către opinia de asigurare menționată la lit.b);

- mențiunea că entitatea-mamă este scutită de obligațiile prevăzute la alin.(2) și (11).

b) dacă entitatea-mamă este stabilită într-o țară terță, raportarea sa consolidată privind durabilitatea și opinia de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea, emisă de una sau mai multe persoane sau entități autorizate să emită o opinie cu privire la asigurarea raportării privind durabilitatea, în conformitate cu legislația aplicabilă respectivei entități-mamă, se prezintă în conformitate cu prezenta lege;

c) dacă entitatea-mamă este stabilită într-o țară terță, informațiile prevăzute la art.8 din Regulamentul (UE) 2020/852, care reglementează activitățile desfășurate de entitatea-fiică stabilită în Uniunea Europeană care este scutită de obligația de raportare privind durabilitatea, sunt incluse în raportul conducerii al entității-mamă scutite sau în raportarea consolidată privind durabilitatea întocmită de entitatea-mamă stabilită într-o țară terță.

Articolul 30¹². Formatul de raportare electronic unic al raportării privind durabilitatea

Entitățile prevăzute la art.30¹⁰ și 30¹¹, care au obligația întocmirii raportării privind durabilitatea, întocmesc raportul conducerii/raportul consolidat al conducerii în formatul de raportare electronic unic menționat la art.3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815 și marchează raportarea privind durabilitatea, inclusiv informațiile prevăzute la art.8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat respectiv.

Articolul 30¹³. Raportarea privind durabilitatea a entităților din țări terțe

(1) Entitatea-fiică, înregistrată în Republica Moldova, a unei entități-mamă de cel mai înalt rang care cade sub incidența legislației unei țări terțe, are obligația întocmirii și prezentării raportării privind durabilitatea a respectivei entități-mamă la nivel de grup, care conține informațiile menționate la art.30¹¹ alin.(3) lit.a)-f) și, după caz, lit.h).

(2) Alin.(1) se aplică doar în cazul entităților-fiice care la data raportării, depășesc venituri din vânzări de 4010740000 de lei, în perioada de gestiune precedentă.

(3) Sucursala, înregistrată în Republica Moldova, a unei entități care cade sub incidența legislației unei țări terțe, care fie nu face parte dintr-un grup, fie este deținută de o entitate de cel mai înalt rang dintr-o țară terță, are obligația întocmirii și prezentării raportării privind durabilitatea la nivel de grup sau, dacă nu este cazul la nivelul individual al entității din țara terță, care conține informațiile menționate la art.30¹¹ alin.(3) lit.a)-f) și, după caz, lit.h).

(4) Alin.(3) se aplică sucursalei doar dacă entitatea dintr-o țară terță nu are o entitate-fiică în conformitate cu alin.(1) și dacă veniturile din vânzări ale sucursalei depășesc suma de 4010740000 de lei în perioada de gestiune precedentă.

(5) Alin.(1) și (3) se aplică entităților-fiice sau sucursalelor menționate doar dacă entitatea dintr-o țară terță la nivel de grup sau, dacă nu este cazul, la nivel individual, depășește veniturile din vânzări de 9024165000 de lei pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive.

(6) Prin derogare de la alin.(1) și (3), dacă entitatea dintr-o țară terță este un holding financiar ale cărui entități-fiice au modele de afaceri și operațiuni independente unele de celelalte, entitățile-fiice și sucursalele pot decide să nu publice raportarea privind durabilitatea menționată la alin.(1) și (3).

(7) Raportarea privind durabilitatea prevăzută la alin.(1)-(6) se întocmește în conformitate cu Standardele de Raportare privind Durabilitatea pentru entitățile din țări terțe sau, prin derogare, în conformitate cu Standardele de Raportare privind Durabilitatea ori într-un mod echivalent cu aceste standarde, astfel cum este stabilit prin actele Uniunii Europene privind echivalarea Standardelor de Raportare privind Durabilitatea.

(8) Dacă informațiile necesare pentru întocmirea raportării privind durabilitatea prevăzută la alin.(7) nu sunt disponibile, entitatea-fiică sau sucursala solicită entității din țara terță transmiterea informațiilor necesare pentru a-și putea îndeplini obligațiile.

(9) Dacă entitatea-fiică sau sucursala nu primește toate informațiile solicitate potrivit alin.(8), aceasta întocmește și prezintă raportarea privind durabilitatea, care conține toate informațiile aflate în posesia sa, obținute sau dobândite, și întocmește o declarație în care precizează că entitatea din țara terță nu a pus la dispoziție toate informațiile necesare.

(10) Raportarea privind durabilitatea prevăzută la alin.(1)-(6) se prezintă și se publică însoțită de o opinie de asigurare a raportării privind durabilitatea emisă de una sau mai multe persoane sau entități autorizate să emită o opinie de asigurare a raportării privind durabilitatea în conformitate cu legislația aplicabilă entității din țara terță sau statul membru, iar dacă entitatea din țara terță nu transmite opinia de asigurare, entitatea-fiică sau sucursala întocmește o declarație în care precizează că entitatea din țara terță nu a pus la dispoziție opinia de asigurare menționată.

(11) Sucursalele entităților din țări terțe au responsabilitatea de a asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportarea privind durabilitatea este întocmită în conformitate cu alin.(1)-(10) și prezentată în conformitate cu alin.(13).

(12) Membrii consiliului, organului executiv și organului de supraveghere ale entităților-fiice au responsabilitatea colectivă de a asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportarea privind durabilitatea este întocmită în conformitate cu alin.(1)-(10) și prezentată în conformitate cu alin.(13).

(13) Entitățile-fiice și sucursalele prezintă Biroului Național de Statistică raportarea privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația menționată la alin.(10), în termen de cel mult 12 luni de la data raportării.

14. Articolul 33:

la alineatul (1) textul „, pe suport de hârtie sau” se exclude;

la alineatul (3) după textul „situațiile financiare individuale,” se completează cu textul „inclusiv corectate,” în ambele cazuri;

la alineatul (4) textul „expedierii acestora prin poșta electronică,” și cuvintele „sau data depunerii la Biroul Național de Statistică” se exclud.

la alineatul (5) cuvântul „plasează” se substituie cu cuvântul „publică” și se completează cu textul „Situațiile financiare și raportul conducerii se publică pe pagina web a entității în formatul și cu conținutul care a fost supus auditului.”;

la alineatul (6) după textul „situațiile financiare consolidate,” se completează cu textul „inclusiv corectate,”;

se completează cu alineatul (6²) cu următorul cuprins:

„(6²) Raportul consolidat al conducerii și raportul conducerii ale entității-mamă pot fi prezentate sub forma unui raport unic.”;

la alineatul (7) cuvintele „sînt obligați să se asigure” se substituie cu cuvintele „au obligația colectivă de a asigura”, iar cuvintele „și standardele de contabilitate” se exclud.

15. Legea se completează cu art.38 cu următorul cuprins:

„Articolul 38.

În primii trei ani de aplicare a cerințelor de raportare privind durabilitatea potrivit prevederilor prezentei legi și în cazul în care nu sunt disponibile toate informațiile necesare privind lanțul valoric al entității, entitatea explică eforturile depuse pentru a obține informațiile necesare privind lanțul său valoric, motivele pentru care nu au putut fi obținute toate informațiile necesare și planurile sale de a obține toate informațiile necesare în viitor.”.

Art.II. – Prezenta lege intră în vigoare la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI