

Nota de fundamentare
la proiectul de lege pentru modificarea
Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017
(nr. unic 801/MF/2026)

1. Denumirea sau numele autorului și, după caz, a/al participanților la elaborarea proiectului actului normativ

Ministerul Finanțelor

2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ

2.1. Temeiul legal sau, după caz, sursa proiectului actului normativ

Proiectul a fost elaborat pentru realizarea acțiunilor stabilite în Matricea criteriilor de referință pentru închiderea capitolului de negociere pentru Grupul de lucru 6 „Dreptul societăților comerciale” din Clusterul 2 „Piața Internă”.

Astfel, pentru asigurarea îndeplinirii angajamentelor de închidere a criteriului de referință pe domeniul 6.4 „alinieră regimului de raportare financiară, inclusiv legislația de implementare, la acquis-ul UE, inclusiv la Directiva contabilă, astfel cum a fost modificată”, și anume, pe subdomeniul „Situatii financiare anuale și situațiile financiare consolidate”, acțiunea nr.31, în vederea definitivării transpunerii Directivei 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 (CELEX: 32013L0034), (în continuare – Directiva 2013/34/UE) și pe subdomeniul „Raportarea privind durabilitatea”, acțiunea nr.36, în vederea transpunerii articolului 5 al Directivei (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi (CELEX: 32022L2464), (în continuare – Directiva (UE) 2022/2464) a fost elaborat proiectul de lege de modificare a Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017.

2.2. Descrierea situației actuale și a problemelor care impun intervenția, inclusiv a cadrului normativ aplicabil și a deficiențelor/lacunelor normative

Fragmentarea cadrului de raportare financiară între statele membre, insuficiența, lipsa comparabilității și a credibilității informațiilor privind durabilitatea (ESG), precum și lipsa unui sistem european unitar de raportare și acces la informații, care să sprijine funcționarea pieței interne, protecția investitorilor și orientarea capitalului către activități economice durabile constituie problemele care a impus intervenția propusă.

Potrivit preambulului Directivei 2013/34/UE, coordonarea dispozițiilor de drept intern referitoare la prezentarea și conținutul situațiilor financiare anuale și ale rapoartelor administratorilor, la metodele de evaluare utilizate și la publicarea acestor documente pentru anumite tipuri de întreprinderi prezintă o importanță deosebită pentru protecția acționarilor, a asociaților și a terților. În aceste domenii este nevoie de o coordonare simultană pentru aceste tipuri de întreprinderi deoarece, pe de o parte, unele își desfășoară activitatea în mai multe state membre și, pe de altă parte, astfel de întreprinderi nu oferă garanții terților peste valoarea activului lor net (pct.(3)).

Este necesară totodată să se prevadă condiții juridice echivalente minime la nivelul Uniunii în ceea ce privește volumul de informații financiare care ar trebui aduse la cunoștința publicului de către întreprinderi concurente (pct.(8)).

Directiva trebuie să asigure că cerințele pentru întreprinderile mici sunt, în mare măsură, armonizate la nivelul Uniunii. Aceasta se bazează pe principiul „a gândi mai întâi la scară mică”. Pentru a evita sarcini administrative disproporționate asupra acestor întreprinderi, statelor membre ar trebui să li se permită să impună numai un număr redus de prezentări de informații prin intermediul unor note explicative suplimentare la cele obligatorii (pct.10).

Pentru a permite utilizatorilor situațiilor financiare să compare mai bine poziția financiară a întreprinderilor din cadrul Uniunii este nevoie de un număr limitat de formate pentru prezentarea bilanțului. Statele membre ar trebui să impună utilizarea unui format pentru prezentarea bilanțului și ar trebui să li se permită să ofere alegerea între formatele permise (pct.20).

Informațiile prezentate în bilanț și în contul de profit și pierdere ar trebui completate prin prezentări în cadrul notelor explicative la situațiile financiare. Utilizatorii situațiilor financiare au nevoie, de regulă, de puține informații suplimentare din partea întreprinderilor mici, iar pentru aceste întreprinderi, compilarea acestor informații suplimentare poate fi costisitoare. Prin urmare, se justifică aplicarea unui regim simplificat de raportare pentru întreprinderile mici. Cu toate acestea, atunci când o microîntreprindere sau o întreprindere mică consideră că este util să furnizeze informații suplimentare de tipul celor solicitate pentru întreprinderile mijlocii și mari sau alte informații care nu sunt prevăzute de directivă, aceasta nu ar trebui împiedicată să procedeze astfel (pct.23).

Utilizatorii situațiilor financiare întocmite de întreprinderile mijlocii și mari au nevoie, de regulă, de informații mai sofisticate. De aceea, este necesar ca în anumite domenii să fie furnizate informații suplimentare. Scutirea de la anumite obligații de informare este justificată atunci când o astfel de informare ar putea aduce prejudicii anumitor persoane sau întreprinderii înseși (pct.25).

Cu referință la raportarea privind durabilitatea, Directiva (UE) 2022/2464 prevede prezentarea de către unele categorii de entități a rapoartelor privind durabilitatea care vor include informații privind aspectele de mediu, sociale și de guvernare (ESG).

În Rezoluția sa din 25 septembrie 2015 intitulată „Transformarea lumii în care trăim: Agenda 2030 pentru dezvoltare durabilă”, Adunarea Generală a Organizației Națiunilor Unite (ONU) a adoptat un nou cadru global de dezvoltare durabilă. Agenda 2030 are ca element central obiectivele de dezvoltare durabilă ale ONU și acoperă cele trei dimensiuni ale durabilității: dimensiunea economică, dimensiunea socială și dimensiunea de mediu. Comunicarea Comisiei din 22 noiembrie 2016 intitulată „Următorii pași către un viitor european durabil: Acțiunea europeană pentru durabilitate” face legătura între obiectivele de dezvoltare durabilă ale ONU și cadrul de politică al Uniunii, pentru a garanta că toate acțiunile și inițiativele de politică ale Uniunii, atât în interiorul Uniunii, cât și în afara acesteia, iau în considerare, de la bun început, obiectivele respective. În Concluziile sale din 20 iunie 2017 intitulate „Un viitor durabil al Europei: răspunsul UE la Agenda 2030 pentru dezvoltare durabilă”, Consiliul a confirmat angajamentul Uniunii și al statelor membre ale acesteia în ceea ce privește punerea în aplicare a Agendei 2030, într-o manieră completă, coerentă, cuprinzătoare, integrată și eficace, în strânsă cooperare cu partenerii și cu alte părți interesate (pct.6).

Potrivit preambulului directivei, dacă întreprinderile ar realiza o mai bună raportare privind durabilitatea, beneficiarii finali ai acestora ar fi cetățenii individuali și titularii de conturi de economii, inclusiv sindicatele și reprezentanții lucrătorilor, care ar fi informați în mod corespunzător și ar putea astfel să se implice mai bine în dialogul social. Pentru a obține astfel de beneficii, informațiile privind durabilitatea prezentate în rapoartele anuale ale întreprinderii trebuie să ajungă mai întâi la două grupuri principale de utilizatori. Primul grup de utilizatori este format din investitori, inclusiv administratori de active, care doresc să înțeleagă mai bine riscurile și oportunitățile pe care le prezintă aspectele de durabilitate pentru investițiile lor și impactul respectivelor investiții asupra oamenilor și a mediului. Al doilea grup de utilizatori este format din actori ai societății civile, inclusiv organizații neguvernamentale și parteneri sociali, care doresc să poată trage la răspundere întreprinderile într-o mai mare măsură pentru impactul acestora asupra oamenilor și a mediului. Informațiile privind durabilitatea prezentate în rapoartele anuale ar putea fi utilizate și de alte părți interesate, mai ales pentru a promova comparabilitatea între sectoarele de piață și în cadrul acestora.

Partenerii de afaceri ai întreprinderilor, inclusiv clienții, s-ar putea baza pe informațiile privind durabilitatea pentru a înțelege și, dacă este necesar, pentru a face cunoscute riscurile și impactul legat de durabilitate din cadrul propriilor lanțuri valorice. Factorii de decizie politică și agențiile de mediu pot utiliza aceste informații, în special pe bază agregată, pentru a monitoriza tendințele sociale și de mediu și pentru a contribui la conturile de mediu și la politicile publice. Puțini cetățeni și consumatori individuali consultă în mod direct rapoartele anuale ale întreprinderilor, dar aceștia ar putea utiliza informațiile privind durabilitatea în mod indirect, de exemplu atunci când analizează recomandările sau opiniile consilierilor financiari sau ale organizațiilor neguvernamentale. Mulți investitori și administratori de active achiziționează informații privind durabilitatea de la furnizori terți de date, care colectează informații din diverse surse, inclusiv din rapoarte publice ale întreprinderilor (pct.9).

În ultimii ani s-a înregistrat o creștere foarte importantă a cererii de informații privind durabilitatea furnizate de întreprinderi, în special din partea comunității de investiții. Această creștere a cererii este determinată de natura schimbătoare a riscurilor pentru întreprinderi și de conștientizarea tot mai mare de către investitori a implicațiilor financiare ale riscurilor respective. Acest lucru este valabil în special pentru riscurile financiare legate de climă. Este, de asemenea, în creștere gradul de conștientizare a riscurilor și posibilităților pentru întreprinderi și pentru investiții care rezultă din alte aspecte de mediu și climatice, precum pierderea biodiversității, și din aspecte de sănătate și sociale, inclusiv munca copiilor și munca forțată. Creșterea cererii de informații privind durabilitatea este determinată, de asemenea, de numărul mai mare de produse de investiții care urmăresc în mod explicit să îndeplinească anumite standarde de durabilitate sau să atingă anumite obiective în materie de durabilitate și să asigure coerența cu obiectivele Acordului de la Paris din cadrul Convenției-cadru a Națiunilor Unite asupra schimbărilor climatice adoptat la 12 decembrie 2015, ale Convenției ONU privind diversitatea biologică și ale politicilor Uniunii (pct.11).

Întreprinderile, de asemenea, pot beneficia de pe urma realizării unei raportări de înaltă calitate privind aspectele de durabilitate. Creșterea numărului de produse de investiții care vizează urmărirea obiectivelor de durabilitate înseamnă că o bună raportare privind durabilitatea poate îmbunătăți accesul întreprinderilor la capitalul financiar. Raportarea privind durabilitatea poate ajuta întreprinderile să identifice și să gestioneze propriile riscuri

și oportunități legate de aspectele de durabilitate. Aceasta poate oferi o bază pentru un dialog și o comunicare mai bune între întreprinderi și părțile interesate ale acestora și poate ajuta întreprinderile să își îmbunătățească reputația. În plus, o bază coerentă pentru raportarea privind durabilitatea sub forma unor standarde de raportare privind durabilitatea ar conduce la furnizarea de informații relevante și suficiente și ar reduce astfel semnificativ cererile ad-hoc de informații (pct.12).

Prin urmare, directiva menționată urmărește să asigure furnizarea unor informații de durabilitate relevante, fiabile și comparabile, necesare investitorilor, autorităților și altor părți interesate pentru evaluarea performanței și riscurilor legate de durabilitate. Totodată, aceasta consolidează cadrul de raportare prin introducerea unor standarde comune de raportare pentru entități obligate să raporteze informații nefinanciare și asigurarea limitată a informațiilor privind durabilitatea de către auditori.

Astfel, scopul Directivei (UE) 2022/2464 constă în îmbunătățirea transparenței și comparabilității informațiilor referitoare la impactul activităților entităților asupra aspectelor de mediu, sociale și de guvernănanță (ESG), care vor fi dezvăluite de către entități în baza standardelor de raportare privind durabilitatea aprobate prin Regulamentul delegat (UE) 2023/2772 de completare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește standardele de raportare privind durabilitatea (ESRS).

Prin aceste măsuri, directiva contribuie la orientarea capitalului către activități economice durabile și la sprijinirea tranziției către o economie verde și responsabilă în UE.

Actualmente, Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 transpune parțial Directiva 2013/34/UE (în vigoare din 01 ianuarie 2019). Totodată, proiectul de modificare a Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 va asigura definitivarea transpunerii Directivei 2013/34/UE și a articolului 5 al Directivei (UE) 2022/2464.

3. Obiectivele urmărite și soluțiile propuse

3.1. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi

Pentru remedierea deficiențelor identificate, Uniunea Europeană a instituit un cadru legislativ armonizat în domeniul raportării corporative prin adoptarea Directivei 2013/34/UE, astfel cum a fost modificată, și a Directivei (UE) 2022/2464 privind raportarea de durabilitate de către întreprinderi. Acest cadru stabilește cerințe comune privind întocmirea, prezentarea, auditarea, publicarea și accesibilitatea informațiilor financiare și a informațiilor privind durabilitatea, în vederea asigurării unor informații comparabile, relevante, fiabile și accesibile pe întreg teritoriul Uniunii Europene.

Prin această soluție, Uniunea Europeană urmărește consolidarea încrederii în informațiile corporative, îmbunătățirea funcționării pieței interne, reducerea fragmentării legislative dintre statele membre, facilitarea accesului întreprinderilor la finanțare și orientarea capitalului către activități economice durabile, în concordanță cu obiectivele Pactului Verde European și ale Agendei 2030 pentru dezvoltare durabilă.

Astfel, obiectivul urmărit este instituirea unui cadru armonizat de raportare financiară și de raportare privind durabilitatea, care să asigure transparența, comparabilitatea, relevanța și fiabilitatea informațiilor divulgate de către entități începând cu perioada de raportare de la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană.

Prin armonizarea cerințelor privind întocmirea, prezentarea, publicarea și accesibilitatea informațiilor financiare și privind durabilitatea se urmărește consolidarea funcționării pieței interne, protejarea investitorilor, creditorilor, acționarilor și a altor părți interesate,

reducerea sarcinilor administrative nejustificate, facilitarea accesului la finanțare și orientarea fluxurilor de capital către activități economice durabile.

Prin urmare, proiectul de lege urmărește definitivarea armonizării la acquis-ul UE a cadrului normativ național din domeniul contabilității și raportării financiare pentru asigurarea competitivității entităților din RM în Uniunea Europeană, precum și stabilirea cerințelor de raportare privind durabilitatea pentru anumite categorii de entități începând cu perioada de raportare la data aderării Republicii Moldova la Uniunea Europeană, întru asigurarea îndeplinirii angajamentelor asumate pentru realizarea acțiunilor stabilite în Matricea criteriilor de referință pentru închiderea capitolelor de negociere pentru Grupul de lucru 6 „Dreptul societăților comerciale” din Clusterul 2 „Piața Internă” și realizării obiectivului menționat.

Prevederile proiectului de lege se referă la:

1) completarea unor noțiuni existente din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 și introducerea unor definiții noi necesare pentru definitivarea transpunerii prevederilor Directivei 2013/34/UE și asigurarea compatibilității terminologice cu acquis-ul Uniunii Europene, care vor avea următorul cuprins:

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

- *entitate din domeniul exploatarei 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 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 decembrie 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 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 decembrie 2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a doua revizuire;

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

- *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;

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

- *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;

- *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;

- *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;
- *entitate protejată* – entitate care nu depășește, la data raportării, un număr mediu de 1 000 de salariați în cursul perioadei de gestiune precedente și care se află în lanțul valoric al unei entități care are obligația raportării privind durabilitatea;
- raportarea privind durabilitatea* – raportarea informațiilor referitoare la aspectele de durabilitate efectuată în conformitate cu Capitolul V³ al legii;
- *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;
- *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 actele delegate ale Comisiei Europene;
- *Standarde de Raportare Voluntară privind Durabilitatea* - standarde de raportare voluntară privind durabilitatea adoptate prin actele delegate ale Comisiei Europene;
- *stat membru* – un stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European.

2) completarea prevederilor referitor la trecerea entităților dintr-o categorie în alta și anume: trecerea în altă categorie se efectuează începând cu a treia perioadă de gestiune.

3) completarea principiilor generale de contabilitate și raportare financiară.

Proiectul completează principiile generale de contabilitate și raportare financiară prin completarea principiului *prudenței* și introducerea expresă a principiului *evaluării separate* care presupune evaluarea separată a elementelor de active și datorii.

4) detalierea cerințelor privind informațiile prezentate în nota explicativă.

Proiectul prevede completarea și detalierea informațiilor care urmează a fi prezentate de către toate categoriile de entități în nota explicativă la situațiile financiare, inclusiv referitor la:

- informațiile privind răscumpărarea acțiunilor proprii;
- compensările între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli.

Totodată, suplimentar la informațiile prevăzute la art.22 alin.(3) din Legea nr.287/2017, nota explicativă a entității mijlocii, entității mari și a entității de interes public va conține:

- informațiile aferente recuperării valorii activelor;
- tranzacțiile cu entitățile/părțile afiliate;
- suma ajustărilor aferente activelor imobilizate sau circulante supuse ajustărilor de valoare.

De asemenea, nota explicativă a entității mari și a entității de interes public va conține:

- prezentarea veniturilor pe segmente de activitate și pe zone geografice, ce diferă substanțial una de alta.

În același timp, este introdusă o caracteristică calitativă a situațiilor financiare precum *consecvența prezentării* care presupune menținerea modului de prezentare și clasificare a elementelor în situațiile financiare de la o perioadă de gestiune la alta.

Totodată, se instituie obligația prezentării informațiilor suplimentare în nota explicativă atunci când aplicarea prevederilor legale și a standardelor contabile nu este suficientă pentru prezentarea unei imagini fidele a poziției și performanței financiare a entității.

Aceste modificări urmăresc sporirea calității, comparabilității și credibilității situațiilor financiare pentru fiecare categorie ale entității raportoare.

5) extinderea cerințelor privind informațiile prezentate în raportul conducerii.

Potrivit art.23 alin.(8) al Legii nr.287/2017, raportul conducerii entității de interes public ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care trebuie să conțină informațiile menționate în aliniatul respectiv.

Proiectul completează cerințele privind informațiile prezentate în raportul conducerii și declarația privind guvernanta corporativă, inclusiv referitor la:

- răscumpărarea acțiunilor și altor părți sociale proprii;
- aspectele de mediu și de personal;
- codul de guvernanta corporativă aplicat;
- practicile suplimentare de guvernanta corporativă;
- neaplicarea sau aplicarea parțială a prevederilor codului de guvernanta corporativă;
- cotele semnificative de participare în capitalul social, directe sau indirecte în conformitate cu legislația privind piața de capital;
- politica de diversitate aplicată organelor de conducere, inclusiv privind dizabilitățile;

Modificările respective urmăresc consolidarea transparenței corporative și alinierea cadrului normativ național la practicile și standardele europene privind guvernanta corporativă și responsabilitatea entităților.

6) reglementarea scutirii de a întocmi situațiile financiare consolidate.

Proiectul introduce noi prevederi privind:

- cazurile de scutire a entității-mamă (entitate scutită) de întocmirea situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii și condițiile care trebuie să fie îndeplinite cumulativ pentru utilizarea scutirii;
- condițiile de excludere a anumitor entități din consolidare;
- cerințele de prezentare a informațiilor aferente consolidării.

Aceste modificări urmăresc clarificarea și eficientizarea aplicării regulilor privind raportarea consolidată, în concordanță cu prevederile Directivei 2013/34/UE.

7) revizuirea și asigurarea transpunerii fidele a Directivei 2013/34/UE referitor la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

În proiect se introduce Capitolul V¹ „Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit” care prevede:

- obligația întocmirii raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit;
- conținutul, modul de întocmire și prezentare a raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit;
- prezentarea și publicarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit;

- răspunderea pentru întocmirea, prezentarea și publicarea raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

Așadar, anumite categorii de entități care, a cărei venituri reflectate în situațiile financiare consolidate, au depășit la data raportării, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, suma de 15 015 000 000 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.

Noile reglementări urmăresc definitivarea transpunerii Directivei 2013/34/UE, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2021/2101 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit. Anterior, prevederile directivei menționate au fost transpuse parțial prin includerea informațiilor referitoare la impozitul pe profit ca un capitol separat în raportul conducerii/raportul consolidat al conducerii.

În acest context, cadrul legal existent conține prevederi tranzitorii de conformare inițială la reglementările Uniunii Europene, ținând cont de statutul actual al Republicii Moldova în raport cu țările membre ale Uniunii Europene (inclusiv privind accesul, schimbul de informații etc.).

8) revizuirea și asigurarea transpunerii fidele a Directivei 2013/34/UE referitor la raportul privind plățile către guverne.

În contextul clarificării modalității de raportare și punere la dispoziție în punct unic de acces european (ESAP), s-a stabilit că este necesară includerea unui raport separat referitor la raportarea plăților către guverne (Capitolul 10 din Directiva 2013/34/UE), cu excluderea informațiilor din raportul conducerii/raportul consolidat al conducerii, deoarece potrivit art.33a din Directiva 2013/34/UE, acesta trebuie să fie întocmit/publicat separat și pus la dispoziție în ESAP. Actualmente, potrivit prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, informațiile menționate supra se includ într-un capitol separat la raportul conducerii/raportul consolidat al conducerii de către entitatea mare și entitatea de interes public, care sunt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere. Plățile către stat cuprind suma achitată, în numerar sau în natură, sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1 700 000 de lei în perioada de gestiune.

Prin urmare, proiectul prevede completarea legii cu Capitolul V² „Raportul privind plățile către guverne” care prevede:

- obligația întocmirii raportului privind plățile către guverne;
- conținutul, modul de întocmire și prezentare a raportului privind plățile către guverne;
- conținutul, modul de întocmire și prezentare a raportului consolidat privind plățile către guverne;
- prezentarea și publicarea rapoartelor privind plățile către guverne.

9) introducerea cerințelor privind raportarea privind durabilitatea.

Potrivit proiectului, are obligația întocmirii raportării individuale privind durabilitatea entitatea care, la data raportării, depășește venituri din vânzări de 9 024 165 000 de lei și un număr mediu al salariaților în cursul perioadei de gestiune de 1 000. Totodată, are obligația

întocmirii raportării consolidate privind durabilitatea 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. Astfel, raportarea individuală privind durabilitatea/raportarea consolidată privind durabilitatea, se va include în raportul conducerii/raportul consolidat al conducerii și va cuprinde informații privind aspectele de mediu, sociale și de guvernance (ESG) precum și modul în care aceste aspecte influențează dezvoltarea, performanța și poziția financiară a entității/grupului, totodată, vor oferi investitorilor, creditorilor, partenerilor de afaceri, autorităților și altor părți interesate informațiile necesare pentru evaluarea riscurilor, oportunităților și impacturilor asociate durabilității, contribuind astfel la orientarea capitalului către activități economice sustenabile și la realizarea obiectivelor Pactului Verde European.

Astfel, scopul Directivei (UE) 2022/2464 constă în îmbunătățirea transparenței și comparabilității informațiilor referitoare la impactul activităților entităților asupra aspectelor de mediu, sociale și de guvernance (ESG), care vor fi dezvăluite de către entități în baza Standardelor de Raportare privind Durabilitatea, aprobate prin Regulamentul delegat (UE) 2023/2772 de completare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește standardele de raportare privind durabilitatea (ESRS) (în continuare - Regulamentul delegat (UE) 2023/2772).

Totodată, entitățile care raportează voluntar informații privind durabilitatea au libertatea de a face acest lucru în conformitate cu Recomandarea (UE) 2025/1710 a Comisiei referitoare la un standard de raportare voluntară privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii, întemeiată pe standardul de raportare voluntară pentru IMM-uri (VSME) elaborat de European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG).

Standardul de raportare voluntară privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii este, de asemenea, proporțional și relevant în raport cu capacitățile și caracteristicile întreprinderilor pentru care este conceput, precum și cu amploarea și complexitatea activităților acestora. Standardul de raportare voluntară privind durabilitatea precizează totodată, în măsura în care este posibil, structura care trebuie folosită pentru prezentarea informațiilor privind durabilitatea.

10) introducerea formatului de raportare electronic unic.

Proiectul stabilește că entitățile care au obligația întocmirii raportării privind durabilitatea, vor întocmi raportul conducerii/raportul consolidat al conducerii în formatul de raportare electronic unic în formatul XHTML conform prevederilor Regulamentului delegat (UE) 2019/815 (articolul 3), marcând 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, care prevede includerea informațiilor adiționale cu privire la modul și măsura în care activitățile entității sunt asociate cu activități economice care se califică drept durabile din punctul de vedere al mediului în temeiul articolelor 3 și 9 Regulamentului (UE) 2020/852.

Scopul este de a permite prelucrarea automată și compararea informațiilor de durabilitate.

11) punerea la dispoziție a informațiilor în punctul unic de acces european (ESAP).

Potrivit proiectului de lege Biroul Național de Statistică este organ de colectare și stocare a situațiilor financiare individuale, situațiilor financiare consolidate, raportului auditorului, raportului conducerii, raportului consolidat al conducerii, raportului de asigurare a raportării

privind durabilitatea, raportului privind plățile către guverne, raportului consolidat privind plățile către guverne, raportului privind durabilitatea al entităților din țări terțe și a raportului de asigurare aferent, declarației prevăzută la art.30¹³ alin.(13), după caz, și pune la dispoziția punctului unic de acces European (ESAP) informațiile menționate care corespund cerințelor stabilite în proiect.

3.2. Opțiunile alternative analizate și motivele pentru care acestea nu au fost luate în considerare

Nu au fost identificate, întrucât vizează asigurarea îndeplinirii angajamentelor, aferente realizării acțiunilor stabilite în Matricea criteriilor de referință pentru închiderea capitolelor de negociere pentru Grupul de lucru 6 „Dreptul societăților comerciale” din Clusterul 2 „Piața Internă”.

4. Analiza impactului de reglementare

4.1. Impactul asupra sectorului public

Nu este aplicabil.

4.2. Impactul financiar și argumentarea costurilor estimative

Implementarea proiectului nu implică mijloace financiare din Bugetul de stat.

4.3. Impactul asupra sectorului privat

Cu referință la detalierea cerințelor privind informațiile prezentate în nota explicativă. Conform datelor Biroului Național de Statistică, numărul de entități pentru anul 2025 care au prezentat situațiile financiare grupate pe categorii sunt prezentate în tabelul de mai jos.

<i>Categoria entității</i>	<i>Numărul</i>	<i>Ponderea %</i>
Entitate micro	66 938	89,74
Entitate mică	6 661	8,93
Entitate mijlocie	823	1,10
Entitate mare	168	0,23
<i>Total</i>	74 590	100

<i>Entități de interes public</i>	<i>Numărul</i>
- bancă	11
- entitate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată	1
- asigurător (reasigurător)/societate de asigurări	9
- entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social	16
<i>Total</i>	37

Potrivit datelor din tabel, noile cerințe privind prezentarea informațiilor suplimentare în nota explicativă va avea impact asupra tuturor categoriilor de entități, îndeosebi, informații suplimentare vor prezenta entitățile mijlocii, mari și cele de interes public, care constituie o pondere foarte mică din numărul total de entități.

Cu referință la extinderea cerințelor privind informațiile prezentate în raportul conducerii.

Potrivit art.23 alin.(8) al Legii nr.287/2017, raportul conducerii entității de interes public ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cuprinde un

capitol privind guvernanta corporativă, care trebuie să conțină informațiile menționate în alineatul respectiv, inclusiv informații privind codul de guvernanta corporativă aplicat de entitate. Potrivit datelor Biroului Național de Statistică, există o singură entitate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din numărul total de entități de 74 590.

Cu referință la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care va fi întocmit de anumite categorii de entități a căror venituri din vânzări reflectate în situațiile financiare/situațiile financiare consolidate, au depășit la data raportării, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, suma de 15 015 000 000 de lei. Conform datelor Biroului Național de Statistică, entitățile din RM care au prezentat situațiile financiare/situațiile financiare consolidate pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive (anii 2024 și 2025) nu au înregistrat venituri din vânzări în sumă de 15 015 000 000 de lei.

Cu referință la raportul privind plățile către guverne, menționăm că actualmente, cerința de raportare a plăților către guverne a fost introdusă prin Legea nr.287/2017 din 01.01.2019, prin care entitatea include plățile menționate într-un capitol separat în raportul conducerii/raportul consolidat al conducerii. Totodată, este de subliniat că, potrivit datelor Biroului Național de Statistică, pentru anul 2025, entități mari și entități de interes public din domeniul exploatarei forestiere și din industria extractivă, precum și entități-mamă a unui grup mare care au cel puțin o entitate-fiică ce desfășoară activitate în domeniile menționate, în Republica Moldova nu există.

Cu referință la raportarea privind durabilitatea. Potrivit datelor Biroului Național de Statistică, din 74 590 de entități există două entități care pentru anul 2025, au prezentat situații financiare indicând venituri din vânzări obținute în sumă de peste 9 024 165 000 de lei și un număr mediu al salariaților în cursul perioadei de gestiune de 1 000.

4.4. Impactul social

4.4.1. Impactul asupra datelor cu caracter personal

4.4.2. Impactul asupra echității și egalității de gen

Nu este aplicabil.

4.5. Impactul asupra mediului

Nu este aplicabil.

4.6. Alte impacturi și informații relevante

Nu este aplicabil.

5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislația UE

5.1. Măsuri normative necesare pentru transpunerea actelor juridice ale UE în legislația națională

Directiva 2013/34/UE urmărește:

- armonizarea cadrului de raportare financiară la nivelul Uniunii Europene prin stabilirea unor cerințe comune privind întocmirea, prezentarea și publicarea situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate și a rapoartelor conducerii;
- asigurarea transparenței și comparabilității informațiilor financiare, astfel încât utilizatorii situațiilor financiare să poată evalua în mod consecvent poziția financiară, performanța și fluxurile de numerar ale entităților din diferite state membre;

- protejarea investitorilor, creditorilor, acționarilor și a altor părți interesate prin furnizarea unor informații financiare relevante, fiabile și comparabile;
- reducerea sarcinilor administrative, în special pentru microîntreprinderi și întreprinderile mici, prin aplicarea principiului „a gândi mai întâi la scară mică” și a unui regim proporțional de raportare;
- îmbunătățirea funcționării pieței interne prin eliminarea diferențelor semnificative dintre reglementările naționale privind raportarea financiară.

Directiva (UE) 2022/2464 urmărește:

- creșterea transparenței privind performanța de durabilitate a entităților, prin obligarea anumitor categorii de entități să raporteze informații privind aspectele de mediu, sociale și de guvernanță (ESG);
- asigurarea furnizării unor informații privind durabilitatea care să fie relevante, comparabile, fiabile și verificabile, necesare investitorilor, creditorilor, autorităților și altor utilizatori pentru evaluarea riscurilor și oportunităților asociate durabilității;
- instituirea unor standarde comune de raportare privind durabilitatea (ESRS), pentru eliminarea fragmentării practicilor de raportare și creșterea comparabilității informațiilor la nivelul Uniunii Europene;
- facilitarea orientării capitalului către activități economice durabile, prin furnizarea informațiilor necesare investitorilor pentru integrarea riscurilor și impacturilor de durabilitate în procesul decizional;
- consolidarea responsabilității entităților față de impactul activităților lor asupra mediului și societății, prin introducerea obligațiilor de raportare și a cerințelor privind asigurarea raportării privind durabilitatea.
- digitalizarea și accesibilitatea informațiilor corporative, prin utilizarea formatului electronic unic și integrarea informațiilor în Punctul unic de acces european (ESAP), pentru a facilita accesul și reutilizarea acestora la nivelul Uniunii Europene.

Actualmente, Directiva 2013/34/UE a fost transpusă parțial prin Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (în vigoare din 01 ianuarie 2019), iar Directiva (UE) 2022/2464 nu a fost transpusă.

Astfel, proiectul de lege de modificare a Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, elaborat cu sprijinul Băncii Mondiale, în cadrul Programului de Îmbunătățire a Contabilității, Auditului și Raportării privind Durabilitatea (EAASURE), asigură definitivarea transpunerii Directivei 2013/34/UE, așa cum a fost modificată ultima dată de 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 (CELEX: 32026L0470) (în continuare - Directiva (UE) 2026/470) și transpunerii articolului 5 din Directiva (UE) 2022/2464 așa cum a fost modificată ultima dată de Directiva (UE) 2026/470.

Proiectul de lege de modificare a Legii nr.287/2017 și tabelele de concordanță vor fi supuse expertizei de compatibilitate cu legislația UE, în conformitate cu prevederile art.31 și 35 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017 de către Centrul de Armonizare a Legislației.

Informația privind rezultatele expertizei de compatibilitate va fi inclusă după recepționarea declarației de compatibilitate în sinteza la proiectul menționat.

Tabelele de concordanță vor fi actualizate în baza declarației de compatibilitate recepționate.

Totodată, urmare a expertizei juridice și anticorupție, proiectul de lege precum și tabelele de concordanță vor fi transmise pentru expertizare către Comisia Europeană.

5.2. Măsurile normative care urmăresc crearea cadrului juridic intern necesar pentru implementarea legislației UE

Nu este aplicabil.

6. Avizarea și consultarea publică a proiectului actului normativ

Proiectul de lege va fi supus avizării și consultării publice în conformitate cu art.32 din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, inclusiv, prin publicare pe site-ul web oficial al Ministerului Finanțelor și pe portalul guvernamental particip.gov.md.

În scopul respectării prevederilor Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul de lege, nota de fundamentare și tabelele de concordanță vor fi plasate pe site-ul web oficial al Ministerului Finanțelor (compartimentul „Transparența decizională”) și pe portalul guvernamental particip.gov.md.

Anunțul de inițiere a fost plasat pe site-ul web oficial al Ministerului Finanțelor <https://mf.gov.md/ro/content/anun%C8%9B-privind-ini%C8%9Bierea-elabor%C4%83rii-proiectului-818> și pe platforma particip.gov.md <https://particip.gov.md/ro/document/stages/proiectul-de-lege-pentru-modificarea-legii-contabilitatii-si-raportarii-financiare-nr2872017/17547>.

Urmare a avizării și consultărilor publice avizele recepționate vor fi incluse în sinteză la proiect.

Totodată, proiectul va fi discutat în cadrul ședinței Consiliului de contabilitate și raportare financiară de pe lângă Ministerul Finanțelor, care este constituit din reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, Băncii Naționale a Moldovei, Comisiei Naționale a Pieței Financiare, Biroului Național de Statistică, asociațiilor mediului de afaceri și celor profesionale, mediului academic din domeniul contabilității.

De asemenea, vor fi organizate dezbateri publice cu părțile interesate.

7. Concluziile expertizelor

Proiectul de lege va fi supus expertizei juridice în conformitate cu prevederile art.37 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017 de către Ministerul Justiției.

Informația privind rezultatele expertizei juridice va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză juridică în sinteza la proiectul menționat.

Proiectul de lege va fi supus expertizei anticorupție în conformitate cu prevederile art.36 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017, de către Centrul Național Anticorupție.

Informația privind rezultatele expertizei anticorupție va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză anticorupție în sinteza la proiectul menționat.

Proiectul de lege și nota de fundamentare vor fi examinate în cadrul ședinței Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător, potrivit prevederilor pct.34 din Regulamentul Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1429/2008 privind revizuirea și optimizarea cadrului normativ de reglementare a activității de întreprinzător. Rezultatele examinării proiectului de lege și a notei de fundamentare de către Grupul de lucru, vor fi incluse după recepționarea avizului emis în sinteza la proiectul menționat.

8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent
--

Urmare aprobării proiectului, nu va apărea necesitatea modificării sau abrogării unor acte normative.

9. Măsurile necesare pentru implementarea prevederilor proiectului actului normativ
--

Nu au fost identificate.

MINISTRA FINANTELOR

Victoria BELOUS