

COMUNICARE A COMISIEI

privind interpretarea și punerea în aplicare a anumitor dispoziții juridice din Actul delegat privind obligația furnizării de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia UE în ceea ce privește raportarea activităților economice și a activelor eligibile din punctul de vedere al taxonomiei și aliniate la taxonomie (a doua comunicare a Comisiei)

(C/2023/305)

Regulamentul privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile („Regulamentul privind taxonomia”) a creat un sistem unificat de clasificare la nivelul UE a activităților economice durabile din punctul de vedere al mediului și a impus obligații de transparență anumitor întreprinderi nefinanciare și financiare în ceea ce privește activitățile respective ⁽¹⁾.

În iunie 2021, Comisia a adoptat Actul delegat privind taxonomia UE în domeniul climei ⁽²⁾ pentru a pune în aplicare Regulamentul privind taxonomia în ceea ce privește activitățile economice care contribuie în mod substanțial la obiectivele de atenuare a schimbărilor climatice și de adaptare la acestea (denumite în continuare „activități aliniate la taxonomie”). În martie 2022, Comisia a modificat Actul delegat privind clima prin adăugarea de criterii pentru anumite activități noi legate de energie ⁽³⁾.

În iulie 2021, Comisia a adoptat un act delegat în care sunt precizate obligațiile pe care le au întreprinderile, în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia, de a furniza informații în ceea ce privește eligibilitatea activităților lor din punctul de vedere al taxonomiei și alinierea acestora la taxonomie („Actul delegat privind obligația furnizării de informații”) ⁽⁴⁾.

Comisia a publicat deja trei seturi de îndrumări cu privire la conținutul Actului delegat privind obligația furnizării de informații, și anume:

- un document al serviciilor Comisiei cu răspunsuri la întrebări frecvente intitulat „What is the EU Taxonomy Article 8 delegated act and how will it work in practice?” ⁽⁵⁾ (Ce este actul delegat prevăzut la articolul 8 din taxonomia UE și cum va funcționa acesta în practică?);
- un document al serviciilor Comisiei cu răspunsuri la întrebări frecvente despre modul în care întreprinderile financiare și nefinanciare ar trebui să își raporteze activitățile economice și activele eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în conformitate cu Actul delegat privind obligația furnizării de informații ⁽⁶⁾;
- o comunicare a Comisiei privind interpretarea anumitor dispoziții juridice din Actul delegat privind obligația furnizării de informații în ceea ce privește activitățile economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei ⁽⁷⁾.

Întreprinderile nefinanciare încep să își raporteze indicatorii-cheie de performanță (ICP-urile) privind taxonomia la 1 ianuarie 2023. Scopul prezentei comunicări este să se ofere acestor întreprinderi nefinanciare îndrumări suplimentare în materie de interpretare și de punere în aplicare, sub formă de răspunsuri la întrebări frecvente despre raportarea prevăzută în Actul delegat privind obligația furnizării de informații. Când este indicat, Comisia ar putea să actualizeze aceste întrebări frecvente.

⁽¹⁾ Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iunie 2020 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/2088 (JO L 198, 22.6.2020, p. 13).

⁽²⁾ Regulamentul delegat (UE) 2021/2139 al Comisiei din 4 iunie 2021 de completare a Regulamentului (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului prin stabilirea criteriilor tehnice de examinare pentru a determina condițiile în care o activitate economică se califică drept activitate care contribuie în mod substanțial la atenuarea schimbărilor climatice sau la adaptarea la schimbările climatice și pentru a stabili dacă activitatea economică respectivă aduce prejudicii semnificative vreunui dintre celelalte obiective de mediu (JO L 442, 9.12.2021, p. 1).

⁽³⁾ Regulamentul delegat (UE) 2022/1214 al Comisiei din 9 martie 2022 de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2021/2139 în ceea ce privește activitățile economice din anumite sectoare energetice și a Regulamentului delegat (UE) 2021/2178 în ceea ce privește publicarea de informații specifice referitoare la activitățile economice respective (JO L 188, 15.7.2022, p. 1).

⁽⁴⁾ Regulamentul delegat (UE) 2021/2178 al Comisiei din 6 iulie 2021 de completare a Regulamentului (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului prin precizarea conținutului și a modului de prezentare a informațiilor care trebuie furnizate de întreprinderile care fac obiectul articolului 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE în ceea ce privește activitățile economice durabile din punctul de vedere al mediului și prin precizarea metodologiei pentru respectarea acestei obligații de furnizare de informații (JO L 443, 10.12.2021, p. 9).

⁽⁵⁾ https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-07/sustainable-finance-taxonomy-article-8-faq_en.pdf.

⁽⁶⁾ https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/sustainable-finance-taxonomy-article-8-report-eligible-activities-assets-faq_en.pdf.

⁽⁷⁾ Comunicarea Comisiei privind interpretarea anumitor dispoziții juridice din Actul delegat privind obligația furnizării de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia UE în ceea ce privește raportarea activităților economice și a activelor eligibile 2022/C 385/01 (JO C 385, 6.10.2022, p. 1).

Întreprinderile financiare încep să își raporteze rata activelor verzi (*Green Asset Ratio – GAR*)/rata investițiilor verzi (*Green Investment Ratio – GIR*) la 1 ianuarie 2024. La timpul convenit ar putea fi adoptată o altă comunicare sub formă de răspunsuri la întrebări frecvente despre raportarea efectuată de către întreprinderile financiare în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații.

În temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații, întreprinderile financiare trebuie să utilizeze, când își calculează GAR-ul/GIR-ul, ICP-urile raportate de contrapărțile lor (de exemplu, întreprinderile nefinanciare). În plus, în temeiul Regulamentului privind publicarea de informații privind finanțarea durabilă ^(*) (*Sustainable Finance Disclosure Regulation – SFDR*), participanții la piața financiară trebuie să utilizeze, când evaluează nivelul performanței de mediu a produselor financiare comercializate, ICP-urile raportate de societățile în care au investit.

Prezenta comunicare este publicată împreună cu o altă comunicare a Comisiei sub formă de răspunsuri la întrebări frecvente despre criteriile tehnice de examinare a activităților economice aliniate la taxonomie, care sunt prevăzute în Actul delegat privind clima (Comunicarea Comisiei privind Actul delegat privind clima ^(*)).

Prin răspunsurile la întrebări frecvente oferite în prezenta comunicare se clarifică dispozițiile din legislația deja aplicabilă. Ele nici nu extind în vreun fel drepturile și obligațiile care decurg dintr-o astfel de legislație, nici nu introduc cerințe suplimentare pentru operatorii vizați și autoritățile competente. Răspunsurile la întrebări frecvente au doar rolul de a ajuta întreprinderile nefinanciare la punerea în aplicare a dispozițiilor juridice relevante. Numai Curtea de Justiție a Uniunii Europene are competența de a formula interpretări obligatorii ale dreptului Uniunii. Opiniile exprimate în prezenta comunicare nu pot aduce atingere poziției pe care Comisia Europeană ar putea să o adopte în fața instanțelor Uniunii și a instanțelor naționale.

Cuprins

	Pagină
Glosar de termeni relevanți și legislație aplicabilă	5
SECȚIUNEA I – ÎNTREBĂRI FRECVENTE GENERALE	7
1. Care este termenul avut în vedere pentru aplicarea obligației de furnizare de informații legate de taxonomie, astfel cum este prevăzută în Actul delegat complementar (ADC)?	7
2. Ce abordare este avută în vedere pentru raportarea legată de taxonomie prin prisma obiectivelor de mediu?	7
3. Ce impact are CSRD asupra categoriei de entități care raportează în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații?	8
4. Când și cum ar trebui să fie verificate de către examinatori externi informațiile furnizate în temeiul Regulamentului privind taxonomia? Cum se va schimba acest lucru odată cu aplicarea CSRD?	9
5. Sunt întreprinderile stabilite în țări ale SEE obligate să raporteze alinierea la taxonomie a activităților lor economice?	9
6. Cum se pot asigura entitățile că raportarea voluntară a alinierii la taxonomie a activităților lor economice nu contrazice și nu denaturează informațiile obligatorii furnizate în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații?	9
7. Cum ar trebui să includă întreprinderile raportoare informații comparative la furnizarea de informații în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații?	10
8. Cum ar trebui să abordeze întreprinderile raportoare „dubla contabilizare” în contextul activităților comerciale care contribuie la mai multe obiective de mediu?	10
Contribuția la atenuarea schimbărilor climatice (CCM) și la adaptarea la schimbările climatice (CCA)	10
Activitățile care contribuie în mod substanțial la CCM: tratamentul CapEx-urilor pentru îndeplinirea criteriilor aferente principiului DNSH în cazul obiectivelor de mediu nelegate de climă	11
Tratamentul unei activități care contribuie în mod substanțial la mai multe obiective de mediu (nu doar la CCM și CCA)	12

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

^(*) ELI: <http://data.europa.eu/eli/C/2023/267/oj>

9. Care ar trebui să fie nivelul de consolidare a ICP-urilor unei întreprinderi-mamă în ceea ce privește (i) filialele sale din țări terțe și (ii) activitățile/activele sale din țări terțe sau cele ale filialelor sale din UE? Unde ar trebui furnizate informații despre ICP-uri?	12
10. Care este nivelul de consolidare a ICP-urilor grupurilor din afara UE care au în UE o filială supusă Directivei contabile, astfel cum a fost modificată prin NFRD?	13
11. Poate o filială care intră în domeniul de aplicare al modificărilor aduse Directivei contabile prin NFRD/CSRD să fie scutită de obligația de a furniza informații legate de taxonomie dacă acestea sunt furnizate de întreprinderea-mamă la nivel consolidat, în baza unei obligații sau în mod voluntar?	13
12. Când are obligația de a furniza ICP-uri consolidate, ar trebui întreprinderea raportoare să furnizeze și ICP-uri ale filialelor sale?	14
13. Există vreun prag minim privind cifra de afaceri, CapEx-urile și OpEx-urile sub care întreprinderile nu sunt obligate să raporteze eligibilitatea activităților lor economice din punctul de vedere al taxonomiei sau alinierea activităților lor economice la taxonomie („praguri de semnificație”)?	14
14. Cum ar trebui tratate cifra de afaceri, CapEx-urile și OpEx-urile asocierilor în participație pentru raportarea ICP-urilor legate de taxonomie?	15
15. Cum ar trebui să contabilizeze întreprinderile raportoare instrumentele de acoperire împotriva riscurilor (inclusiv vânzările la termen de energie electrică)?	15
16. Cum ar trebui să ajusteze întreprinderile nefinanciare ICP-urile pentru a ține seama de obligațiunile durabile din punctul de vedere al mediului pe care le-au emis în vederea evitării „dublei contabilizări”? Cum ar trebui tratate obligațiunile/titlurile de natura datoriei durabile din punctul de vedere al mediului și aspectele de dublă contabilizare conexe?	15
17. Cum ar trebui să trateze o întreprindere raportoare cifra de afaceri și CapEx-urile din grupurile destinate cedării și din activitățile întrerupte și în contextul IFRS 5?	16
18. Cum ar trebui să evalueze întreprinderile raportoare eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei a activităților economice de adaptare la schimbările climatice (CCA) în temeiul articolului 11 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul privind taxonomia?	16
19. Ce este cota aliniată la taxonomie din cifra de afaceri și din CapEx-urile/OpEx-urile aferente activităților enumerate în anexa II la Actul delegat privind clima?	17
SECȚIUNEA II – ÎNTREBĂRI FRECVENTE DESPRE ICP-UL PRIVIND CIFRA DE AFACERI	18
20. Când ar trebui o întreprindere să aibă obligația de a raporta, în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații, o activitate economică care nu a fost desfășurată de entitatea raportoare în sine, ci de un subcontractant?	18
21. Cum ar trebui să prezinte întreprinderile raportoare cifra de afaceri obținută din activități economice aliniate la taxonomie ale căror produse sunt utilizate sau consumate intern?	19
22. Cum ar trebui să alocă întreprinderile raportoare cifra de afaceri în cazul activităților economice care constau în prestarea de mai multe servicii sau furnizarea de mai multe produse către clienți?	19
SECȚIUNEA III – ÎNTREBĂRI FRECVENTE DESPRE ICP-UL PRIVIND CAPEX	19
23. Cum ar trebui să trateze întreprinderile raportoare finanțarea publică și subvențiile primite pentru a-și finanța CapEx-urile?	19
24. În ce moment începe perioada de cinci-zece ani a planului CapEx pentru întreprinderile nefinanciare în scopul raportării? Este valabilă această perioadă atât pentru un plan de extindere a unei activități economice aliniate la taxonomie, cât și pentru un plan de modernizare a unei activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în vederea alinierii sale la taxonomie?	20
25. Când începe perioada de 18 luni pentru finalizarea măsurilor individuale menționate în secțiunea 1.1.2.2 primul paragraf litera (c) din anexa I?	20
26. Cât de amplu și precis ar trebui să fie un plan CapEx pentru a fi luat în considerare la numărătorul ICP-ului privind CapEx? Ar fi extinderea unei activități economice existente aliniate la taxonomie în cadrul aceleiași unități considerată CapEx-uri în temeiul secțiunii 1.1.2.2 primul paragraf litera (a) sau (b) din anexa I?	20

27. Cum ar trebui prezentată valoarea aliniată la taxonomie a CapEx-urilor pe baza secțiunii 1.1.2.2 primul paragraf literele (a), (b) și (c) din anexa I?	20
28. Ce acoperă CapEx-urile și OpEx-urile menționate în secțiunea 1.1.2.2 primul paragraf litera (c) și în secțiunea 1.1.3.2 primul paragraf litera (c) din anexa I, și anume achiziționarea de produse aliniate la taxonomie și măsurile individuale?	21
29. Cum ar trebui prezentate CapEx-urile și OpEx-urile integrate în lanțuri valorice în situația în care întreprinderea raportoare desfășoară atât activitatea economică eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei din amonte, cât și pe cea din aval?	21
30. Cum ar trebui evaluate CapEx-urile prin prisma alinierii la taxonomie în cazul în care activul finanțat prin CapEx-uri ar putea fi utilizat pentru diferite proiecte?	21
31. Pot plățile anticipate să fie contabilizate în cadrul CapEx-urilor aliniate la taxonomie?	22
SECȚIUNEA IV – ÎNTREBĂRI FRECVENTE DESPRE ICP-UL PRIVIND OPEX-URILE	22
32. Cum ar trebui contabilizate cercetarea și dezvoltarea la numărătorul ICP-ului privind OpEx-urile, în cazul în care nu pot fi corelate cu activități specifice?	22
33. Cum ar trebui înțelese și tratate categoriile de OpEx-uri menționate în secțiunea 1.1.3.2 primul paragraf literele (a)-(c) din anexa I (numărătorul OpEx) la numărătorul și numitorul ICP-ului privind OpEx-urile?	22
34. La ce elemente din definiția numitorului ICP-ului privind OpEx-urile se referă „întreținerea și reparațiile, precum și orice alte cheltuieli directe legate de întreținerea curentă a imobilizărilor corporale” prevăzute în secțiunea 1.1.3.1 din anexa I?	22

Glosar de termeni relevanți și legislație aplicabilă

Reglementare	Referință
Directiva contabilă	Directiva 2013/34/UE ⁽¹⁰⁾
Anexa I	Anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații
Anexa II	Anexa II la Actul delegat privind obligația furnizării de informații
CapEx-uri	Cheltuieli de capital
ICP-ul privind CapEx-urile	Indicatorul-cheie de performanță privind cheltuielile de capital, astfel cum este menționat la punctul 1.1.2. din anexa I
Actul delegat complementar (ADC)	Regulamentul delegat (UE) 2022/1214 al Comisiei ⁽¹¹⁾
CSRD (<i>Corporate Sustainability Reporting Directive</i>)	Directiva în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi ⁽¹²⁾
Adaptarea la schimbările climatice (<i>Climate Change Adaptation – CCA</i>)	Adaptarea la schimbările climatice (CCA) menționată la articolul 9 litera (b) din Regulamentul privind taxonomia
Atenuarea schimbărilor climatice (<i>Climate Change Mitigation – CCM</i>)	Atenuarea schimbărilor climatice (CCM) menționată la articolul 9 litera (a) din Regulamentul privind taxonomia
Actul delegat privind clima (AD)	Regulamentul delegat (UE) 2021/2139 al Comisiei ⁽¹³⁾
Actul delegat privind obligația furnizării de informații	Regulamentul delegat (UE) 2021/2178 al Comisiei ⁽¹⁴⁾
Principiul DNSH (<i>do no significant harm</i>)	Principiul de „a nu aduce prejudicii semnificative”
Activități de facilitare	Activitățile economice menționate la articolul 16 din Regulamentul privind taxonomia
Prima comunicare a Comisiei	Comunicarea Comisiei privind interpretarea anumitor dispoziții juridice din Actul delegat privind obligația furnizării de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia UE în ceea ce privește raportarea activităților economice și a activelor eligibile ⁽¹⁵⁾

⁽¹⁰⁾ Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, (JO L 182, 29.6.2013, p. 19).

⁽¹¹⁾ Regulamentul delegat (UE) 2022/1214 al Comisiei din 9 martie 2022 de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2021/2139 în ceea ce privește activitățile economice din anumite sectoare energetice și a Regulamentului delegat (UE) 2021/2178 în ceea ce privește publicarea de informații specifice referitoare la activitățile economice respective (JO L 188, 15.7.2022, p. 1).

⁽¹²⁾ Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi (JO L 322, 16.12.2022, p. 15).

⁽¹³⁾ Regulamentul delegat (UE) 2021/2139 al Comisiei din 4 iunie 2021 de completare a Regulamentului (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului prin stabilirea criteriilor tehnice de examinare pentru a determina condițiile în care o activitate economică se califică drept activitate care contribuie în mod substanțial la atenuarea schimbărilor climatice sau la adaptarea la schimbările climatice și pentru a stabili dacă activitatea economică respectivă aduce prejudicii semnificative vreunui dintre celelalte obiective de mediu (JO L 442, 9.12.2021, p. 1).

⁽¹⁴⁾ Regulamentul delegat (UE) 2021/2178 al Comisiei din 6 iulie 2021 de completare a Regulamentului (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului prin precizarea conținutului și a modului de prezentare a informațiilor care trebuie furnizate de întreprinderile care fac obiectul articolului 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE în ceea ce privește activitățile economice durabile din punctul de vedere al mediului și prin precizarea metodologiei pentru respectarea acestei obligații de furnizare de informații (JO L 443, 10.12.2021, p. 9).

⁽¹⁵⁾ Comunicarea Comisiei privind interpretarea anumitor dispoziții juridice din Actul delegat privind obligația furnizării de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia UE în ceea ce privește raportarea activităților economice și a activelor eligibile 2022/C 385/01 (JO C 385, 6.10.2022, p. 1).

Primul document al serviciilor Comisiei	Documentul serviciilor Comisiei „FAQs: What is the EU Taxonomy Article 8 delegated act and how will it work in practice?” ⁽¹⁶⁾ (Ce este actul delegat prevăzut la articolul 8 din taxonomia UE și cum va funcționa acesta în practică?)
IAS	Standardele internaționale de contabilitate
IFRS	Standardele internaționale de raportare financiară
Indicatori-cheie de performanță (ICP-uri)	Indicatorii-cheie de performanță (ICP-uri) ai întreprinderilor nefinanciare, astfel cum sunt menționați în anexa I
Obiective de mediu nelegate de climă	Obiectivele de mediu menționate la articolul 9 literele (c), (d), (e) și (f) din Regulamentul privind taxonomia (utilizarea durabilă și protecția resurselor de apă și a celor marine, tranziția către o economie circulară, prevenirea și controlul poluării, protecția și refacerea biodiversității și a ecosistemelor)
Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare (Non-Financial Reporting Directive – NFRD)	Directiva 2014/95/UE ⁽¹⁷⁾
OpEx-uri	Cheltuieli de exploatare
ICP-ul privind OpEx-urile	Indicatorul-cheie de performanță privind cheltuielile de exploatare, astfel cum este menționat la punctul 1.1.3. din anexa I
Întreprindere raportoare	O întreprindere nefinanciară supusă unei obligații de raportare în conformitate cu articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul privind taxonomia
Al doilea document al serviciilor Comisiei	Documentul serviciilor Comisiei „FAQs: How should financial and non-financial undertakings report Taxonomy-eligible economic activities and assets in accordance with the Taxonomy Regulation Article 8 Disclosures Delegated Act?” ⁽¹⁸⁾ (Întrebări frecvente: Cum ar trebui să raporteze întreprinderile financiare și nefinanciare activitățile economice și activele eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în conformitate cu Actul delegat privind obligația furnizării de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia?)
Contribuție substanțială	O contribuție substanțială la unul sau mai multe dintre obiectivele de mediu prevăzute la articolul 9, efectuată în conformitate cu articolele 10-16 din Regulamentul privind taxonomia
Regulamentul privind publicarea de informații privind finanțarea durabilă (Sustainable Finance Disclosure Regulation – SFDR)	Regulamentul (UE) 2019/2088 ⁽¹⁹⁾
Activitate economică aliniată la taxonomie	O activitate economică definită la articolul 1 punctul 2 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații
Activitate economică eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei	O activitate economică definită la articolul 1 punctul 5 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații
Activitate economică neeligibilă din punctul de vedere al taxonomiei	O activitate economică definită la articolul 1 punctul 6 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații
Regulamentul privind taxonomia (RT)	Regulamentul (UE) 2020/852 ⁽²⁰⁾
CTE-uri	Criterii tehnice de examinare
Activități de tranziție	Activitățile economice menționate la articolul 10 alineatul (2) din Regulamentul privind taxonomia
ICP privind cifra de afaceri	Indicatorul-cheie de performanță privind cifra de afaceri, astfel cum este menționat în secțiunea 1.1.1. din anexa I

⁽¹⁶⁾ https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-07/sustainable-finance-taxonomy-article-8-faq_en.pdf.

⁽¹⁷⁾ Directiva 2014/95/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea de informații nefinanciare și de informații privind diversitatea de către anumite întreprinderi și grupuri mari (JO L 330, 15.11.2014, p. 1).

⁽¹⁸⁾ Documentul serviciilor Comisiei publicat online în decembrie 2021 (actualizat în ianuarie 2022).

⁽¹⁹⁾ Regulamentul (UE) 2019/2088 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 noiembrie 2019 privind informațiile privind durabilitatea în sectorul serviciilor financiare (JO L 317, 9.12.2019, p. 1).

⁽²⁰⁾ Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iunie 2020 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/2088 (JO L 198, 22.6.2020, p. 13).

SECȚIUNEA I

ÎNTREBĂRI FRECVENTE GENERALE

1. Care este termenul avut în vedere pentru aplicarea obligației de furnizare de informații legate de taxonomie, astfel cum este prevăzută în Actul delegat complementar ⁽²¹⁾ (ADC)?

Prin ADC se modifică:

- Actul delegat privind clima (AD), prin adăugarea la taxonomia UE a unor activități economice specifice legate de energia nucleară și gazele fosile, și
- Actul delegat privind obligația furnizării de informații, prin prevederea, la noul articolul 8 alineatele (6), (7) și (8), a unor obligații specifice de informare legate de activitățile respective.

Articolul 3 din ADC prevede că modificările pe care le conține încep să se aplice la 1 ianuarie 2023. De la 1 ianuarie 2023 ⁽²²⁾, întreprinderile nefinanciare ar trebui, așadar, să furnizeze informații despre eligibilitatea, neeligibilitatea și alinierea activităților legate de energia nucleară și de gazele fosile în conformitate cu articolul 8 alineatele (6), (7) și (8) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, astfel cum a fost modificat. Prima perioadă de raportare se referă la exercițiul (financiar) 2022, în conformitate cu articolul 8 alineatul (2) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații.

2. Ce abordare este avută în vedere pentru raportarea legată de taxonomie prin prisma obiectivelor de mediu?

La momentul publicării prezentei comunicări, Comisia nu adoptase niciun regulament delegat în conformitate cu articolul 12 alineatul (2), cu articolul 13 alineatul (2), cu articolul 14 alineatul (2) sau cu articolul 15 alineatul (2) din Regulamentul privind taxonomia, pentru stabilirea CTE-urilor aplicabile activităților economice la nivel de obiective de mediu nelegate de climă.

În temeiul articolului 27 alineatul (2) litera (b), coroborat cu articolele 4-8 din Regulamentul privind taxonomia, întreprinderile raportoare ar trebui să furnizeze informații cu privire la obiective de mediu nelegate de climă de la 1 ianuarie 2023. În lipsa unui regulament delegat de stabilire a CTE-urilor aferente, întreprinderile raportoare nu pot aplica respectivele obligații de furnizare de informații în cazul alinierii la taxonomie și al eligibilității din punctul de vedere al taxonomiei, deoarece:

- activitățile economice aliniate la taxonomie sunt definite prin trimitere la respectarea, printre altele, a criteriilor care ar trebui stabilite de Comisie în conformitate cu articolul 10 alineatul (3), articolul 11 alineatul (3), articolul 12 alineatul (2), articolul 13 alineatul (2), articolul 14 alineatul (2) sau articolul 15 alineatul (2), astfel cum se menționează la articolul 3 litera (d) din Regulamentul privind taxonomia, și
- activitățile economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei sunt definite în descrierea activităților economice din actele delegate adoptate în temeiul articolelor menționate mai sus.

Prin urmare, până la intrarea în vigoare a unui regulament delegat adoptat în conformitate cu articolul 12 alineatul (2), articolul 13 alineatul (2), articolul 14 alineatul (2) sau articolul 15 alineatul (2) din Regulamentul privind taxonomia, pot fi luate în considerare, evaluate și publicate, în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații, numai eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei și alinierea activităților economice la obiectivele climatice (CCM și CCA).

⁽²¹⁾ Regulamentul delegat (UE) 2022/1214 al Comisiei din 9 martie 2022 de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2021/2139 în ceea ce privește activitățile economice din anumite sectoare energetice și a Regulamentului delegat (UE) 2021/2178 în ceea ce privește publicarea de informații specifice referitoare la activitățile economice respective (JO L 188, 15.7.2022, p. 1).

⁽²²⁾ Conform termenelor de la articolul 10 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, inclusiv pentru activitățile legate de energia nucleară și gazele fosile, până la 31 decembrie 2023 întreprinderile financiare furnizează informații numai cu privire la elementele prevăzute la articolul 10 alineatul (3) care au legătură cu eligibilitatea și neeligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei a activităților legate de energia nucleară și gazele fosile, utilizând modelele 1, 4 și 5 din anexa XII la Actul delegat privind obligația furnizării de informații, care sunt prevăzute pentru raportarea eligibilității din punctul de vedere al taxonomiei, astfel cum sunt menționate la articolul 8 alineatul (8) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații. De la 1 ianuarie 2024, întreprinderile financiare furnizează informații și despre ratele de aliniere la taxonomie a activităților legate de energia nucleară și de gazele fosile, utilizând modelele 2 și 3 din anexa XII la Actul delegat privind obligația furnizării de informații, astfel cum sunt menționate la articolul 8 alineatul (8) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații. Pentru calcularea activităților legate de energia nucleară și de gazele fosile în ICP-urile lor, întreprinderile financiare utilizează cele mai recente date și cei mai recenti indicatori-cheie de performanță ai contrapărților lor de care dispun, în conformitate cu articolul 8 alineatul (4) al doilea paragraf din Actul delegat privind obligația furnizării de informații.

Nu se prevede deci ca întreprinderile nefinanciare să raporteze în 2023 eligibilitatea și alinierea celorlalte patru obiective de mediu.

3. Ce impact are CSRD asupra categoriei de entități care raportează în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații?

În conformitate cu articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul privind taxonomia, numai întreprinderile supuse unei obligații de a publica informații nefinanciare în temeiul articolului 19a sau 29a din Directiva contabilă [dispoziții introduse prin Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare (NFRD)] au obligația de a-și raporta indicatorii-cheie de performanță (ICP-uri) în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia și al Actului delegat privind obligația furnizării de informații ⁽²³⁾.

Articolul 19a și articolul 29a din Directiva contabilă au fost modificate prin CSRD. După intrarea în vigoare a CSRD, întreprinderile supuse obligației de raportare în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia și al Actului delegat privind obligația furnizării de informații vor fi următoarele ⁽²⁴⁾:

- (i) pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior (cu prima publicare în 2025):
 - întreprinderile mari, astfel cum sunt definite la articolul 3 alineatul (4) din Directiva contabilă („întreprinderi mari”), care sunt entități de interes public („EIP-uri”), astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 din directiva respectivă, care depășesc, la data întocmirii bilanțului, numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;
 - EIP-urile care sunt întreprinderi-mamă ale unui grup mare, astfel cum este definit la articolul 3 alineatul (7) din Directiva contabilă („grup mare”), care depășesc, la data întocmirii bilanțului, pe bază consolidată, numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;
- (ii) pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2025 sau ulterior (cu prima publicare în 2026):
 - întreprinderile mari și întreprinderile-mamă ale unui grup mare, altele decât cele menționate la punctul (i) de mai sus;
- (iii) pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior (cu prima publicare în 2027):
 - întreprinderile mici și mijlocii, astfel cum sunt definite la articolul 3 alineatele (2) și (3) din Directiva contabilă, cu excepția microîntreprinderilor, astfel cum sunt definite la articolul 3 alineatul (1) din directiva respectivă, ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe piețe reglementate din UE („IMM-uri cotate la bursă, cu excepția microîntreprinderilor”);
 - instituțiile mici și cu un grad redus de complexitate, astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) punctul 145 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 ⁽²⁵⁾, cu condiția să fie întreprinderi mari sau IMM-uri cotate la bursă, cu excepția microîntreprinderilor;
 - întreprinderile de asigurare captive, astfel cum sunt definite la articolul 13 punctul 2 din Directiva 2009/138/CE ⁽²⁶⁾, și întreprinderile de reasigurare captive, astfel cum sunt definite la articolul 13 punctul 5 din directiva respectivă, cu condiția să fie întreprinderi mari sau IMM-uri cotate la bursă, cu excepția microîntreprinderilor.

Aceeași abordare etapizată descrisă mai sus se va aplica și întreprinderilor din țări terțe ale căror titluri de valoare sunt cotate pe piețele reglementate din UE, întrucât prin CSRD s-a modificat și Directiva 2004/109/CE (Directiva privind transparența) ⁽²⁷⁾.

⁽²³⁾ Pentru mai multe detalii, se face trimitere la răspunsul la întrebarea 1 din prima comunicare a Comisiei.

⁽²⁴⁾ A se vedea articolul 5 din CSRD, referitor la transpunere.

⁽²⁵⁾ Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și societățile de investiții și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 (JO L 176, 27.6.2013, p. 1).

⁽²⁶⁾ Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 25 noiembrie 2009 privind accesul la activitate și desfășurarea activității de asigurare și de reasigurare (Solvabilitate II) (reformare) (JO L 335, 17.12.2009, p. 1).

⁽²⁷⁾ Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 decembrie 2004 privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și de modificare a Directivei 2001/34/CE (JO L 390, 31.12.2004, p. 38).

4. Când și cum ar trebui să fie verificate de către examinatori externi informațiile furnizate în temeiul Regulamentului privind taxonomia? Cum se va schimba acest lucru odată cu aplicarea CSRD?

În prezent, pentru furnizarea de informații în temeiul Regulamentului privind taxonomia se aplică normele de verificare stabilite la articolele 19a și 29a din Directiva contabilă ⁽²⁸⁾. Un auditor statutar sau o firmă de audit ar trebui să verifice, în conformitate cu normele naționale de transpunere a modificărilor introduse prin NFRD, dacă declarația nefinanciară sau raportul separat menționat la articolul 19a alineatul (4) sau la articolul 29a alineatul (4) din Directiva contabilă conține informații furnizate în temeiul Regulamentului privind taxonomia. Se poate ca legislația națională să prevadă că aceste informații trebuie să fie verificate de un prestator independent de servicii de asigurare.

După ce modificările introduse prin CSRD intră în vigoare pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior, conform calendarului etapizat indicat la întrebarea 3, normele de asigurare aferente raportării privind durabilitatea în temeiul modificărilor introduse prin CSRD se aplică în aceeași măsură informațiilor furnizate în conformitate cu Actul delegat privind obligația furnizării de informații.

În conformitate cu modificările introduse prin CSRD ⁽²⁹⁾, auditorul statutar sau firma de audit (sau prestatorul independent de servicii de asigurare, în cazul în care statul membru în cauză permite acest lucru) ar trebui să exprime o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele introduse prin CSRD, inclusiv conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la articolul 8 din Regulamentul privind taxonomia.

În plus, în Actul delegat privind clima se prevede expres că, în cazul anumitor activități, respectarea CTE-urilor trebuie să fie verificată de o parte terță independentă, dată fiind complexitatea respectivelor criterii. De exemplu, emisiile cuantificate de gaze cu efect de seră (GES) pe durata ciclului de viață ar trebui să fie verificate, în cazul mai multor activități economice, de o parte terță independentă ⁽³⁰⁾.

5. Sunt întreprinderile stabilite în țări ale SEE obligate să raporteze alinierea la taxonomie a activităților lor economice?

Pe piața unică se asigură libera circulație a mărfurilor, a serviciilor, a capitalurilor și a persoanelor. Spațiul Economic European (SEE) este un spațiu de liber schimb și de liberă circulație a persoanelor, alcătuit din statele membre ale UE, Norvegia, Islanda și Liechtenstein. În principiu, pe tot teritoriul SEE se aplică aceleași norme, în vederea menținerii unei piețe omogene. Prin urmare, în cazul raportării în temeiul Regulamentului privind taxonomia ar trebui să se aplice aceleași cerințe, sub rezerva încorporării normelor în acquis-ul SEE.

6. Cum se pot asigura entitățile că raportarea voluntară a alinierii la taxonomie a activităților lor economice nu contrazice și nu denaturează informațiile obligatorii furnizate în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații?

Raportarea voluntară ⁽³¹⁾ a alinierii la taxonomie de către entități este o expresie generică care poate identifica diferite situații posibile, cum ar fi următoarele, dar nu numai:

- raportarea anticipată a alinierii la taxonomie de către entități care nu sunt încă supuse obligației de raportare a alinierii la taxonomie, ci numai obligației de raportare a eligibilității din punctul de vedere al taxonomiei (de exemplu, raportarea alinierii la taxonomie înainte de termenul prevăzut la articolul 10 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații);
- raportarea de către entități care nu sunt supuse niciunei obligații de raportare în ceea ce privește taxonomia în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia, și anume raportarea de către o entitate care nu este supusă obligației de a publica informații nefinanciare în temeiul modificărilor introduse prin NFRD/CSRD.

⁽²⁸⁾ La articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul privind taxonomia se clarifică astfel: „Orice întreprindere care face obiectul unei obligații de a publica informații nefinanciare în temeiul articolului 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE include în declarația sa nefinanciară sau în declarația nefinanciară consolidată informații cu privire la modul și măsura în care activitățile întreprinderii sunt asociate cu activități economice care se califică drept durabile din punctul de vedere al mediului [...]”.

⁽²⁹⁾ Pentru detalii despre introducerea treptată a standardelor de raportare prevăzute în modificările introduse prin CSRD, a se vedea răspunsul la întrebarea 3.

⁽³⁰⁾ A se vedea, de exemplu, considerentul 11 din Actul delegat privind clima și secțiunile 3.6, 3.10, 3.13, 4.5, 4.6, 4.7, 4.18, 4.19, 4.22 și 4.23 din anexa I la Actul delegat privind clima, referitoare la activitățile legate de fabricare și energie.

⁽³¹⁾ Pentru mai multe informații despre conceptul de raportare voluntară, a se vedea întrebarea 7 din prima comunicare a Comisiei.

Entitățile raportoare supuse obligației de la articolul 8 din Regulamentul privind taxonomia ar trebui să explice, în toate aceste cazuri, pe ce bază au întocmit raportarea voluntară, inclusiv faptul că raportarea anticipată respectă în alt mod cerințele prevăzute în Actul delegat privind obligația furnizării de informații ⁽³²⁾.

Entităților raportoare care nu sunt supuse obligației de la articolul 8 din Regulamentul privind taxonomia li se recomandă să urmeze aceeași abordare precum entitățile supuse obligației de la articolul 8 din Regulamentul privind taxonomia (a se vedea mai sus).

Când o întreprindere pune la dispoziția publicului această raportare voluntară în plus față de raportarea obligatorie, ar trebui să se arate clar în ce mod diferă cele două tipuri de raportări. După cum se indică în răspunsul la întrebarea 7 din prima comunicare a Comisiei, nu ar trebui să se acorde mai multă importanță raportării voluntare decât raportării obligatorii, iar cea dintâi ar trebui să fie pregătită pe o bază care să nu contrazică sau denatureze informațiile furnizate în mod obligatoriu în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații ⁽³³⁾.

Când fac trimitere, în raportarea obligatorie, la informații din raportarea voluntară a alinierii la taxonomie, entitățile ar trebui să indice, de asemenea, informațiile calitative și/sau cantitative corespunzătoare care au legătură cu raportarea obligatorie, dacă aceste informații sunt disponibile.

La publicarea raportării voluntare de informații legate de Regulamentul privind taxonomia, entitățile ar trebui să țină seama deopotrivă de conținutul Orientărilor ESMA privind măsurile alternative de performanță ⁽³⁴⁾ și de întrebările și răspunsurile conexe ⁽³⁵⁾.

7. Cum ar trebui să includă întreprinderile raportoare informații comparative la furnizarea de informații în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații?

În conformitate cu articolul 8 alineatul (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, în anul N, întreprinderea raportoare trebuie să prezinte ICP-urile publicate în anul N și ICP-urile publicate în anul N-1. În plus, la al doilea paragraf al dispoziției respective se precizează că anul N-1, pentru care se publică primele ICP-uri de către întreprinderile nefinanciare, este anul 2023.

În conformitate cu articolul 10 alineatul (4) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, întreprinderile nefinanciare raportoare trebuie să prezinte în 2023 numai primele ICP-uri, și anume ICP-urile aferente perioadei de raportare 2022.

În 2024, întreprinderile nefinanciare raportoare trebuie să prezinte ICP-urile pentru perioada de raportare 2023 și, ca informații comparative, ICP-urile publicate în 2023 pentru perioada de raportare 2022.

În ceea ce privește întreprinderile financiare raportoare, acestea trebuie să prezinte în 2024 ICP-urile pentru perioada de raportare 2023, fără informații comparative. În 2025, întreprinderile raportoare, financiare și nefinanciare, trebuie să publice ICP-urile pentru perioada de raportare 2024, alături de ICP-urile comparative din anul anterior, și anume ICP-urile publicate în 2024 pentru perioada de raportare 2023, și așa mai departe.

8. Cum ar trebui să abordeze întreprinderile raportoare „dubla contabilizare” în contextul activităților comerciale care contribuie la mai multe obiective de mediu?

Contribuția la atenuarea schimbărilor climatice (CCM) și la adaptarea la schimbările climatice (CCA)

Înainte să se stabilească, prin viitoare acte delegate, CTE-urile pentru contribuția substanțială a activităților la obiective de mediu delegate de climă, se poate evalua și comunica numai alinierea la o taxonomie a obiectivelor legate de climă (CCM și CCA).

Contribuția unei anumite activități la CCM sau CCA ar trebui evaluată în funcție de natura activității respective.

⁽³²⁾ Pentru mai multe detalii, a se vedea documentul serviciilor Comisiei „FAQs: „How should financial and non-financial undertakings report Taxonomy-eligible economic activities and assets in accordance with the Taxonomy Regulation Article 8 Disclosures Delegated Act?” (Întrebări frecvente: Cum ar trebui să raporteze întreprinderile financiare și nefinanciare activitățile economice și activele eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în conformitate cu Actul delegat privind obligația furnizării de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia?), în special nota de subsol 35 din cadrul răspunsului la întrebarea 31.

⁽³³⁾ Mai multe îndrumări pentru raportarea voluntară și utilizarea estimărilor pentru raportarea privind eligibilitatea în primul sau primii ani de raportare sunt oferite de Platforma privind finanțarea durabilă în apendicele acesteia: https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-12/sustainable-finance-taxonomy-eligibility-reporting-voluntary-information_en.pdf

⁽³⁴⁾ ESMA/2015/1415en – ESMA, Guidelines on Alternative Performance Measures (Orientări privind măsurile alternative de performanță) (APMs).

⁽³⁵⁾ ESMA32-51-370 – Questions and answers on ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs) (Întrebări și răspunsuri despre Orientările ESMA privind măsurile alternative de performanță) – 1 aprilie 2022 (vă rugăm să aveți în vedere că ar putea exista actualizări ale acestui document, deci trimiterea se face întotdeauna la ultima versiune disponibilă pe site-ul ESMA la adresa <https://www.esma.europa.eu/>).

În ceea ce privește ICP-urile privind CapEx-urile, astfel cum se menționează în secțiunea 1.1.2.2 ultimul paragraf din anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații, CapEx-urile într-o activitate care contribuie în mod substanțial la CCM ar putea, în unele cazuri, să fie diferențiate ca natură și domeniu de aplicare – și, prin urmare, ușor de distins – de CapEx-urile prin care activitatea respectivă este adaptată la schimbările climatice. Ar putea fi cazul situațiilor în care soluția de adaptare este externă activului aliniat la CCM [și anume o măsură/un proiect identificabil (ă) și implementat(ă) separat] sau în care soluția este specificată în planul de adaptare a activității/activului existent. De exemplu, ar trebui să se facă distincția între CapEx-urile pentru construirea unui parc eolian terestru situat în apropierea țărmului mării, în cazul căruia ar trebui să se evalueze CCM, și CapEx-urile pentru protejarea respectivului parc eolian de creșterea nivelului mării sau de eroziunea țărmului mării, în cazul căruia ar trebui să se evalueze CCA.

Pe de altă parte, în cazul în care soluția de adaptare este inerentă proiectării noului activ, care este el însuși aliniat la CCM ⁽³⁶⁾, ar putea fi dificil să se facă distincția între CapEx-urile pentru CCA și CapEx-urile pentru CCM. În acest caz, CapEx-urile pentru CCM ar putea include și CapEx-urile pentru soluția de adaptare inerentă. De exemplu, pentru a fi aliniat la CCM, un nou parc eolian în larg ar trebui să fie proiectat astfel încât să fie rezilient la impactul nivelului în creștere al mării (și anume astfel încât să respecte principiul DNSH pentru CCA). S-ar putea ca operatorului să îi fie greu să știe care sunt CapEx-urile comparative ale unui parc eolian în larg care nu este adaptat la creșterea nivelului mării. În astfel de situații, ar trebui să se raporteze numai CapEx-urile pentru obiectivul de CCM.

În ceea ce privește ICP-ul privind cifra de afaceri, în conformitate cu secțiunea 1.1.1 al doilea paragraf din anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații, veniturile obținute dintr-o activitate care este adaptată la schimbările climatice nu pot fi calculate la numărătorul ICP-ului privind cifra de afaceri a întreprinderii, cu excepția cazului în care activitatea respectivă:

- este o activitate care facilitează CCA ⁽³⁷⁾ sau
- este aliniată la CCM sau la orice obiectiv de mediu nelegat de climă.

Astfel, cifra de afaceri generată de un parc eolian terestru care este adaptat la schimbările climatice poate fi inclusă în ICP-ul privind cifra de afaceri al întreprinderii numai în cazul în care parcul eolian respectiv este aliniat la taxonomie în ceea ce privește CCM și ar trebui raportată în cadrul obiectivului de CCM. În cazul activităților care sunt doar adaptate, nu s-ar raporta ICP-ul privind cifra de afaceri pentru adaptare.

În cazul activităților adaptate care facilitează o contribuție substanțială la CCA, întreprinderea ar putea include cifra de afaceri respectivă în calculul numărătorului ICP-ului privind cifra de afaceri în cadrul obiectivului de CCA (coloana 6) cu o etichetă E (coloana 20). În cazul în care o astfel de activitate (de împădurire, de exemplu) contribuie în mod substanțial și la CCM, întreprinderea ar putea include cifra de afaceri respectivă în calculul numărătorului ICP-ului privind cifra de afaceri în cadrul obiectivului de CCM (coloana 5) ⁽³⁸⁾. De exemplu, o întreprindere nefinanciară ar putea raporta cifra de afaceri obținută dintr-o activitate de împădurire a unui loc predispus la riscul de secetă cu arbori adaptați la schimbările climatice (de exemplu, arbori rezistenți la secetă) în cadrul obiectivului de CCM (coloana 5), iar cifra de afaceri obținută din vânzarea de semințe și puieți rezistenți la secetă, în cadrul obiectivului de CCA (coloana 6). Întreprinderea ar trebui să aplice o abordare similară în cazul OpEx-urilor, raportând OpEx-urile legate de împădurire în cadrul obiectivului de CCM, iar OpEx-urile legate de vânzarea de semințe și puieți adaptați, în cadrul obiectivului de CCA.

Activitățile care contribuie în mod substanțial la CCM: tratamentul CapEx-urilor ⁽³⁹⁾ pentru îndeplinirea criteriilor aferente principiului DNSH în cazul obiectivelor de mediu nelegate de climă

În cadrul activităților care contribuie în mod substanțial la CCM, întreprinderile raportoare ar putea angaja CapEx-uri pentru îndeplinirea criteriilor aferente principiului DNSH în cazul obiectivelor de mediu nelegate de climă. De exemplu, când un fabricant de autoturisme exploatează o fabrică pentru producerea de vehicule electrice ⁽⁴⁰⁾ care îndeplinesc criteriile privind „contribuția substanțială” la CCM, ar putea fi necesar ca producătorul respectiv să

⁽³⁶⁾ Conform CTE-urilor aferente principiului DNSH pentru CCA, în cazul activităților noi și al activităților existente care utilizează active fizice nou construite, operatorul economic trebuie să integreze, în momentul proiectării și în etapa de construire, soluțiile de adaptare care reduc cele mai importante riscuri climatice fizice identificate care sunt semnificative pentru activitatea respectivă și să le pună în aplicare înainte de începerea operațiunilor.

⁽³⁷⁾ În cazul activităților care facilitează o contribuție substanțială la adaptarea la schimbările climatice, cum ar fi anumite tipuri de inginerie, asigurări și educație, s-ar putea raporta ICP-ul privind cifra de afaceri pentru CCA, dar nu și pentru CCM, deoarece nu există criterii privind „contribuția substanțială” la CCM pentru astfel de activități.

⁽³⁸⁾ În cazul în care activitatea menționată în teza anterioară nu este o activitate de facilitare, ICP-ul privind cifra de afaceri din cadrul obiectivului de CCM ar trebui să fie raportat pe un rând separat, fără eticheta E. În toate cazurile, întreprinderea ar trebui să evite dubla contabilizare, în conformitate cu secțiunea 1.2.2.2 din anexa I. ICP-ul raportat în coloana 4 ar trebui să aibă aceeași valoare ca în coloana 18.

⁽³⁹⁾ Cifra de afaceri aferentă unei astfel de activități se include în numărătorul ICP-ului privind cifra de afaceri numai după ce activitatea a fost aliniată la taxonomie.

⁽⁴⁰⁾ A se vedea secțiunea 3.3 din anexa I la Actul delegat privind clima: „Fabricarea de tehnologii cu emisii reduse de dioxid carbon pentru transporturi”.

angajeze CapEx-uri pentru îndeplinirea criteriilor aferente principiului DNSH în cazul obiectivelor de economie circulară sau de prevenire a poluării, pentru a alinia la taxonomie producția respectivelor vehicule. CapEx-urile în cauză nu ar trebui să fie raportate în cadrul obiectivelor de mediu respective (coloana 8 sau 9 din modelul din anexa II) deoarece, pentru respectivele obiective, activitatea îndeplinește doar nivelul de performanță conform principiului DNSH, fără să fi fost stabilite încă CTE-uri pentru contribuția substanțială ⁽⁴¹⁾. CapEx-urile ar trebui să fie raportate, în schimb, în cadrul obiectivului de CCM (coloana 5 din modelul din anexa II), deoarece sunt angajate în contextul transformării unei activități care contribuie în mod substanțial la CCM într-o activitate aliniată la taxonomie prin îndeplinirea criteriilor aferente principiului DNSH în cazul altor obiective.

Tratamentul unei activități care contribuie în mod substanțial la mai multe obiective de mediu (nu doar la CCM și CCA)

După stabilirea, într-un viitor act delegat, a CTE-urilor pentru activități economice care contribuie la obiective de mediu, s-ar putea constata că unele activități economice aduc o contribuție substanțială la mai multe obiective de mediu, nu doar la CCM și CCA.

După stabilirea CTE-urilor relevante, este posibil să se aducă precizări suplimentare cu privire raportarea unor astfel de activități în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații, în special în temeiul secțiunii 1.2.2.2 din anexa I.

9. Care ar trebui să fie nivelul de consolidare a ICP-urilor unei întreprinderi-mamă în ceea ce privește (i) filialele sale din țări terțe și (ii) activitățile/activele sale din țări terțe sau cele ale filialelor sale din UE? Unde ar trebui furnizate informații despre ICP-uri?

În conformitate cu punctul 2 litera (f) din anexa I, ICP-urile sunt furnizate la nivelul fiecărei întreprinderi în cazul în care întreprinderea întocmește numai declarații nefinanciare individuale sau la nivelul grupului în cazul în care întreprinderea întocmește declarații nefinanciare consolidate.

La articolele 19a și 29a din Directiva contabilă se stabilește dacă întreprinderile raportoare ar trebui să întocmească o declarație nefinanciară individuală sau consolidată, în care să furnizeze și informații în temeiul Regulamentului privind taxonomia ⁽⁴²⁾. O întreprindere raportoare întocmește o declarație nefinanciară individuală, cu excepția cazului în care întreprinderea-mamă întocmește o declarație nefinanciară la nivel consolidat care include întreprinderea respectivă. O întreprindere-mamă întocmește o declarație nefinanciară consolidată, cu excepția cazului în care propria sa întreprindere-mamă o include alături de filialele sale într-o declarație nefinanciară consolidată.

Astfel, în scopul furnizării de ICP-uri consolidate, întreprinderile-mamă ar trebui să își consolideze:

- toate filialele, inclusiv filialele din țări terțe, conform capitolului 6 din Directiva contabilă;
- toate activitățile (și anume cifra de afaceri, CapEx-urile, OpEx-urile) și activele, precum și pe cele ale filialelor/entităților lor din UE și din afara UE, inclusiv pe cele desfășurate în țări terțe.

În temeiul Directivei contabile ar trebui, așadar, să se utilizeze cifra de afaceri netă, CapEx-urile și OpEx-urile consolidate pentru ICP-urile furnizate la nivelul consolidat al grupului, indiferent dacă o parte din cifra de afaceri netă, CapEx-urile și OpEx-urile respective are loc în UE sau într-o țară terță.

Această abordare a consolidării nu se modifică prin CSRD, care permite exceptarea unei filiale de la întocmirea și publicarea de informații privind durabilitatea sa, dacă filiala respectivă și filialele sale sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea pe care a întocmit-o o întreprindere-mamă în conformitate cu standardele UE de raportare în materie de durabilitate sau cu standarde declarate echivalente printr-un act de punere în aplicare al Comisiei. Cu toate acestea, prin articolul 19a alineatul (10) și articolul 29a alineatul (9) din Directiva contabilă, astfel cum a fost modificată prin CSRD, sunt excluse în mod explicit de la această scutire întreprinderile mari ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe piețe reglementate din UE.

În plus, în temeiul articolului 19a alineatul (1) și al articolului 29a alineatul (1) din Directiva contabilă, astfel cum a fost modificată prin CSRD, întreprinderile trebuie să furnizeze informațiile despre durabilitate într-o secțiune special prevăzută în acest sens și clar identificabilă în raportul administratorilor sau în raportul consolidat al administratorilor. Întreprinderile care intră sub incidența Directivei contabile, astfel cum a fost modificată prin CSRD, vor trebui să își

⁽⁴¹⁾ După stabilirea CTE-urilor pentru contribuția substanțială la respectivele obiective, ar putea fi necesare CapEx-uri suplimentare pentru ca activitatea să contribuie în mod substanțial la îndeplinirea lor.

⁽⁴²⁾ Pentru mai multe informații, a se vedea întrebarea 1 din prima comunicare a Comisiei.

prezintă ICP-urile privind taxonomia în cadrul aceleiași secțiuni speciale din raportul administratorilor sau din raportul consolidat al administratorilor. În temeiul articolului 29d din Directiva contabilă, astfel cum a fost modificată prin CSRD, întreprinderile care intră sub incidența CSRD vor trebui să își întocmească raportul administratorilor în formatul cu citire automată specificat în Regulamentul delegat (UE) 2019/815 al Comisiei ⁽⁴³⁾ referitor la formatul de raportare electronic unic („Regulamentul ESEF”) și să marcheze secțiunea de raportare privind durabilitatea din raportul administratorilor lor – inclusiv ICP-urile lor privind taxonomia – în conformitate cu taxonomia digitală care urmează să fie adoptată printr-o modificare a Regulamentului ESEF.

10. Care este nivelul de consolidare a ICP-urilor grupurilor din afara UE care au în UE o filială supusă Directivei contabile, astfel cum a fost modificată prin NFRD?

În prezent, o întreprindere raportoare care este filială a unei întreprinderi-mamă din afara UE ar trebui să prezinte, în declarația sa nefinanciară individuală, ICP-uri neconsolidate individuale, în temeiul articolului 19 din Directiva contabilă. În cazul în care o astfel de filială este întreprinderea-mamă a altor filiale, respectiva filială ar trebui să furnizeze ICP-uri consolidate ale filialelor sale în declarația nefinanciară consolidată, în temeiul articolului 29a din Directiva contabilă. Derogările de la articolul 19a alineatul (3) și de la articolul 29a alineatul (3) din Directiva contabilă se aplică numai dacă întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang din afara UE publică un raport consolidat al administratorilor sau un raport separat, întocmit în conformitate cu articolele 29 și 19a sau 29a din Directiva contabilă, în care sunt incluse toate filialele relevante.

După intrarea în vigoare a modificărilor introduse prin CSRD ⁽⁴⁴⁾, o filială a unei întreprinderi-mamă din afara UE care intră sub incidența articolelor 19a sau 29a din Directiva contabilă va trebui să își publice raportarea privind durabilitatea la nivel consolidat, dacă filiala respectivă este și întreprindere-mamă. Această filială va fi scutită de obligația de publicare de informații privind durabilitatea sa, dacă ea și filialele sale sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea pe care a întocmit-o respectiva întreprindere-mamă din afara UE în conformitate cu standardele UE de raportare în materie de durabilitate sau cu standarde declarate echivalente printr-un act de punere în aplicare al Comisiei. Cu toate acestea, prin articolul 19a alineatul (10) și articolul 29a alineatul (9) din Directiva contabilă sunt excluse în mod explicit de la această scutire întreprinderile mari ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe piețe reglementate din UE.

În cursul unei perioade de tranziție de 7 ani de la intrarea în vigoare a modificărilor introduse prin CSRD, o întreprindere raportoare care intră sub incidența articolului 19a sau 29a din Directiva contabilă și care este filială a unei întreprinderi-mamă din afara UE poate prezenta, într-un raport consolidat privind durabilitatea, ICP-uri consolidate pentru toate filialele din UE ale întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang din afara UE, care intră sub incidența articolului 19a sau 29a din directivă. Această întreprindere raportoare trebuie să fie una dintre filialele din Uniune ale grupului care a generat cea mai mare cifră de afaceri din Uniune în cel puțin unul dintre cele cinci exerciții financiare precedente (pe bază consolidată, după caz). După respectiva perioadă de tranziție, filiala raportoare din UE a unei întreprinderi-mamă din afara UE ⁽⁴⁵⁾ nu va putea fi scutită de obligația de a-și publica raportarea privind durabilitatea (la propriul nivel consolidat, dacă filiala în chestiune este și întreprindere-mamă), cu excepția cazului în care întreprinderea-mamă din afara UE publică o raportare consolidată privind durabilitatea la propriul nivel (și anume prin prezentarea ICP-urilor la nivelul său consolidat), întocmită în conformitate cu standardele UE de raportare în materie de durabilitate sau cu standarde echivalente.

11. Poate o filială care intră în domeniul de aplicare al modificărilor aduse Directivei contabile prin NFRD/CSRD să fie scutită de obligația de a furniza informații legate de taxonomie dacă acestea sunt furnizate de întreprinderea-mamă la nivel consolidat, în baza unei obligații sau în mod voluntar?

În prezent, întreprinderile care sunt scutite de obligația de a publica informații nefinanciare, prevăzută la articolul 19a alineatul (3) și la articolul 29a alineatul (3) din Directiva contabilă sunt scutite și de obligația de a publica informații legate de taxonomie, prevăzută la articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul privind taxonomia, dacă sunt îndeplinite condițiile precizate în dispozițiile respective – și anume dacă informațiile legate de taxonomie ale întreprinderii scutite sunt incluse în declarația nefinanciară consolidată sau într-un raport separat al unei alte întreprinderi(-mamă).

⁽⁴³⁾ Regulamentul delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic (Regulamentul ESEF) (JO L 143, 29.5.2019, p. 1).

⁽⁴⁴⁾ Se face trimitere la descrierea aplicării etapizate din răspunsul la întrebarea 3 din prezenta comunicare.

⁽⁴⁵⁾ În temeiul articolului 40a alineatul (1) al treilea paragraf din Directiva contabilă, astfel cum a fost modificată prin CSRD.

În cazul în care întreprinderea-mamă nu are obligația de a întocmi o declarație nefinanciară consolidată sau un raport separat, dar întocmește totuși în mod voluntar o astfel de declarație sau un astfel de raport, filiala nu poate fi scutită de obligația de a furniza informații legate de taxonomie, astfel cum este prevăzută în Actul delegat privind obligația furnizării de informații, cu excepția cazului în care întreprinderea-mamă publică un raport consolidat al administratorilor care include filiala respectivă și care este întocmit în conformitate cu articolele 29 și 19a sau 29a din Directiva contabilă.

Prin CSRD s-au introdus derogări similare în Directiva contabilă, și anume la articolul 19a alineatul (9) și la articolul 29a alineatul (8):

- o filială este scutită dacă ea și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor unei întreprinderi-mamă, întocmit în conformitate cu dispozițiile Directivei contabile, astfel cum a fost modificată prin CSRD, și dacă sunt îndeplinite condițiile suplimentare prevăzute la articolul 19a alineatul (9). Scutirea este valabilă și în cazul în care întreprinderea în chestiune este filiala unei întreprinderi din afara UE;
- o întreprindere-mamă este scutită dacă ea și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor altei întreprinderi, întocmit în conformitate cu dispozițiile Directivei contabile, astfel cum a fost modificată prin CSRD, și dacă sunt respectate cerințele suplimentare prevăzute la articolul 29a alineatul (8). Scutirea este valabilă și în cazul în care întreprinderea-mamă în chestiune este filiala unei întreprinderi din afara UE.

Nu sunt scutite întreprinderile mari ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe piețe reglementate din UE [articolul 19a alineatul (10) și articolul 29a alineatul (9) din Directiva contabilă, astfel cum a fost modificată prin CSRD].

12. Când are obligația de a furniza ICP-uri consolidate, ar trebui întreprinderea raportoare să furnizeze și ICP-uri ale filialelor sale?

În temeiul articolului 29a din Directiva contabilă, întreprinderile-mamă ale grupurilor mari au obligația să publice o raportare consolidată privind durabilitatea la nivelul grupului. Obiectivul este să se raporteze informațiile necesare pentru a se înțelege impactul grupului asupra aspectelor de durabilitate și informațiile necesare pentru a se înțelege modul în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția grupului.

În temeiul articolului 29a alineatul (4) din Directiva contabilă, astfel cum a fost modificată prin CSRD, dacă întreprinderea-mamă constată că există diferențe semnificative între riscurile sau impactul grupului și riscurile sau impactul uneia sau mai multora dintre filialele sale, întreprinderea-mamă trebuie să facă posibilă înțelegerea adecvată a riscurilor și impactului acestor filiale. Întreprinderile-mamă trebuie, de asemenea, să indice care dintre filialele incluse în consolidare sunt exceptate de la raportarea anuală sau, respectiv, consolidată privind durabilitatea în temeiul articolului 19a alineatul (9) sau, respectiv, al articolului 29a alineatul (8). În astfel de situații, raportarea consolidată privind durabilitatea ar trebui să conțină, în informațiile contextuale, și ICP-uri privind taxonomia la nivelul filialelor.

13. Există vreun prag minim privind cifra de afaceri, CapEx-urile și OpEx-urile sub care întreprinderile nu sunt obligate să raporteze eligibilitatea activităților lor economice din punctul de vedere al taxonomiei sau alinierea activităților lor economice la taxonomie („praguri de semnificație”)?

În conformitate cu articolul 8 alineatul (2) din Regulamentul privind taxonomia, întreprinderile care intră sub incidența modificărilor introduse prin NFRD/CSRD au obligația de a raporta proporția din cifra de afaceri, CapEx-uri și OpEx-uri asociată cu activități economice alinate la taxonomie. Actul delegat privind obligația furnizării de informații conține precizări suplimentare cu privire la conținutul și prezentarea informațiilor relevante de raportat. Nu este prevăzută nicio scutire de obligația de raportare.

În cazul în care întreprinderile relevante nu sunt în măsură să stabilească conformitatea activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei care nu sunt semnificative pentru activitatea lor cu criteriile tehnice de examinare din cauza lipsei de date sau de dovezi, acestea ar trebui să raporteze activitățile respective ca nefiind alinate la taxonomie fără nicio evaluare suplimentară.

În plus, în secțiunea 1.1.3.2 din anexa I se prevede un anumit grad de flexibilitate pentru raportarea ICP-ului privind OpEx-urile în cazul în care OpEx-urile sunt considerate „nesignificative” pentru modelul de afaceri al unei întreprinderi nefinanciare. În această situație, întreprinderea raportoare:

- este scutită de obligația de a calcula numărătorul ICP-ului privind OpEx-urile, comunicând pentru acesta valoarea zero;
- prezintă valoarea totală a numitorului ICP-ului privind OpEx-urile;
- explică de ce OpEx-urile (și anume totalul OpEx-urilor, care corespunde numitorului, astfel cum este definit în Actul delegat privind obligația furnizării de informații) nu sunt semnificative în modelul lor de afaceri.

Drept urmare, întreprinderile fără OpEx-uri eligibile sau cu puține OpEx-uri eligibile (la numărător), dar cu un total semnificativ al OpEx-urilor (la numitor) nu ar trebui să se prevaleze de scutire.

Scutirea de calcularea ICP-ului privind OpEx-urile nu constituie totuși o scutire de obligația de a prezenta informații în întregime, având în vedere că întreprinderile raportoare continuă să fie obligate să explice de ce OpEx-urile nu sunt semnificative în modelul lor specific de afaceri.

14. Cum ar trebui tratate cifra de afaceri, CapEx-urile și OpEx-urile asocierilor în participație pentru raportarea ICP-urilor legate de taxonomie?

În conformitate cu IFRS 11, o asociere în participație este un angajament comun în cadrul căruia părțile care dețin controlul comun al angajamentului au drepturi la activele nete ale angajamentului. În conformitate cu IFRS 11, interesele deținute în asocieri în participație sunt recunoscute ca investiție și contabilizate prin metoda punerii în echivalență, în conformitate cu IAS 28, *Investiții în entități asociate și în asocieri în participație*, cu excepția cazului în care entitatea este scutită de aplicarea metodei punerii în echivalență, astfel cum este specificată în standardul respectiv (punctul 24 din IFRS 11).

Pentru ca întreprinderile raportoare să poată furniza o imagine exactă a investițiilor lor aliniate la taxonomie, întreprinderile nefinanciare pot totuși, în conformitate cu secțiunea 1.2.3 din anexa I, să furnizeze, în mod voluntar, ICP-uri suplimentare pe baza cifrei de afaceri, a CapEx-urilor și a OpEx-urilor care includ investiții în capitaluri proprii contabilizate în asocieri în participație, în conformitate cu IFRS 11 sau IAS 28, proporțional cu participația lor la capitalurile proprii ale asocierii în participație.

15. Cum ar trebui să contabilizeze întreprinderile raportoare instrumentele de acoperire împotriva riscurilor (inclusiv vânzările la termen de energie electrică)?

Cuantumul raportat al cifrei de afaceri ar trebui să fie același cu cel contabilizat în conformitate cu IAS 1.82 (a). Variațiile valorii juste ale instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor utilizate în cadrul unei relații de acoperire împotriva riscurilor calificate în temeiul IFRS 9 pot afecta cuantumul cifrei de afaceri în cazul în care elementul acoperit împotriva riscurilor este cifra de afaceri. Această ajustare nu este contabilizată însă în cadrul IAS 1.82 (a), ci reprezintă un câștig sau o pierdere din instrumentul de acoperire împotriva riscurilor și, prin urmare, nu face parte din ICP-ul privind cifra de afaceri.

16. Cum ar trebui să ajusteze întreprinderile nefinanciare ICP-urile pentru a ține seama de obligațiunile durabile din punctul de vedere al mediului pe care le-au emis în vederea evitării „dublei contabilizări”? Cum ar trebui tratate obligațiunile/titlurile de natura datoriei durabile din punctul de vedere al mediului și aspectele de dublă contabilizare conexe?

În temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații, întreprinderile financiare au obligația să utilizeze ICP-uri ale întreprinderilor nefinanciare când includ în GAR/GIR expuneri față de respectivele întreprinderi nefinanciare, cu excepția anumitor expuneri în cazul cărora se cunoaște că utilizarea fondurilor este aliniată la taxonomie, cum ar fi obligațiunile durabile emise de întreprinderile nefinanciare. Obligațiunile durabile pot fi calculate la numărătorul GAR-ului/GIR-ului până la concurența cheltuielilor aliniate la taxonomie plătite din veniturile din obligațiuni, și anume peste procentul ICP-ului la nivel de întreprindere și, eventual, până la 100 % din expunerea la obligațiuni durabile.

În cazul în care veniturile din obligațiunea durabilă sunt utilizate pentru plata unor CapEx-uri aliniate la taxonomie, astfel de CapEx-uri sunt deja prinse în GAR-ul/GIR-ul ⁽⁴⁶⁾ întreprinderii financiare. Pe de altă parte, aceste CapEx-uri fac parte din ICP-ul privind CapEx-urile al întreprinderii nefinanciare și ar fi contabilizate a doua oară în GAR-ul/GIR-ul întreprinderii financiare, în cadrul calculului ICP-ului întreprinderii financiare pe baza ICP-urilor privind CapEx-urile ale întreprinderilor în care a investit. Pentru a evita dubla contabilizare, întreprinderile financiare ar trebui să utilizeze un ICP ajustat privind CapEx-urile, pe care întreprinderea nefinanciară ar trebui să îl prezinte împreună cu ICP-urile sale neajustate ⁽⁴⁷⁾.

⁽⁴⁶⁾ Întreprinderea financiară prezintă GAR-ul/GIR-ul pe baza ICP-urilor privind cifra de afaceri ale întreprinderilor în care a investit și GAR-ul/GIR-ul pe baza ICP-urilor privind CapEx-urile ale întreprinderilor respective, în conformitate cu secțiunea 1.2 primul paragraf din anexa III, secțiunea 1.2.1 al patrulea paragraf litera (a) din anexa V, secțiunea 2.4 primul paragraf din anexa VII și cu secțiunea 1 al patrulea paragraf din anexa IX.

⁽⁴⁷⁾ Articolul 7 alineatul (4) ultimul paragraf din Actul delegat privind obligația furnizării de informații.

Aceste CapEx-uri aliniate la taxonomie, care au fost plătite din veniturile din obligațiunea durabilă, reprezintă crearea sau adăugarea de active/echipamente aliniate la taxonomie care ar putea fi utilizate în procesul de producție pentru obținerea unei producții aliniate la taxonomie și, prin urmare, a unei cifre de afaceri aliniate la taxonomie. Respectiva cifră de afaceri aliniată la taxonomie ar face parte din ICP-ul privind cifra de afaceri al întreprinderii nefinanciare. În consecință, aceeași cifră de afaceri aliniată la taxonomie s-ar reflecta, pe de o parte, în GAR-ul/GIR-ul întreprinderii financiare, prin includerea obligațiunii durabile direct în GAR/GIR, și, pe de altă parte, ar fi contabilizată în GAR/GIR a doua oară prin includerea altor expuneri față de întreprinderea nefinanciară respectivă, înmulțite cu ICP-ul privind cifra de afaceri. Pentru a evita dubla contabilizare, întreprinderile financiare ar trebui să utilizeze un ICP ajustat privind cifra de afaceri, pe care întreprinderea nefinanciară ar trebui să îl prezinte, până la scadența obligațiunii de durabilitate, împreună cu ICP-urile sale neajustate.

În ceea ce privește prezentarea ICP-urilor privind CapEx-urile și/sau OpEx-urile, întreprinderile nefinanciare emitente de una sau mai multe obligațiuni cu utilizare durabilă a fondurilor care finanțează parțial sau integral CapEx-urile și/sau, după caz, OpEx-urile în cursul perioadei de raportare ar trebui să prezinte și ICP-urile ajustate privind CapEx-urile și/sau OpEx-urile, astfel încât întreprinderile financiare să evite dubla contabilizare a respectivelor CapEx-uri și/sau OpEx-uri în celelalte expuneri pe care le au față de întreprinderi nefinanciare ⁽⁴⁸⁾. Pentru ICP-urile ajustate privind CapEx-urile și/sau OpEx-urile, o parte din CapEx-urile și/sau OpEx-urile aliniate la taxonomie care sunt angajate în cursul perioadei de raportare și sunt plătite din veniturile din emiterea de obligațiuni durabile ar trebui dedusă din numărătorul ICP-urilor ajustate privind CapEx-urile și/sau OpEx-urile.

În mod similar, în cazul ICP-urilor privind cifra de afaceri, întreprinderile nefinanciare emitente de una sau mai multe obligațiuni cu utilizarea durabilă a fondurilor care finanțează (o parte din) activele aliniate la taxonomie (și CapEx-urile și OpEx-urile aferente) și folosite pentru generarea cifrei de afaceri aliniate la taxonomie în cursul perioadei de raportare ar trebui să prezinte, până la scadența obligațiunii (obligațiunilor) durabile, și ICP-urile ajustate privind cifra de afaceri ⁽⁴⁹⁾. Pentru ICP-ul ajustat privind cifra de afaceri, ar trebui dedusă din numărătorul ICP-ului privind cifra de afaceri o parte din cifra de afaceri aliniată la taxonomie care corespunde proporției de active aliniate la taxonomie care au fost finanțate cu veniturile din obligațiunea sau obligațiunile durabile.

17. Cum ar trebui să trateze o întreprindere raportoare cifra de afaceri și CapEx-urile din grupurile destinate cedării și din activitățile întrerupte și în contextul IFRS 5?

Ar trebui să se aplice tratamentul contabil menționat în secțiunile 1.1.1 și 1.1.2 din anexa I. Veniturile din activități întrerupte trebuie prezentate separat de activitățile continue (IFRS 5.33) și, prin urmare, nu pot fi incluse în elementul-rând de venituri, astfel cum se prevede în IAS 1.82 (a), însă veniturile din activele imobilizate sau din grupuri destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării continuă să facă parte din activitățile continue și, prin urmare, sunt incluse în elementul-rând de venituri, astfel cum se prevede în IAS 1.82 (a).

Activele care fac parte din active imobilizate sau grupuri destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării sau o activitate întreruptă trebuie reclasificate în conformitate cu IFRS 5 și raportate împreună într-un element bilanțier separat. Până la data clasificării conform IFRS 5 sau, în cazul activelor imobilizate ori al grupurilor destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării, și după această dată, se pot face, în cursul exercițiului financiar, adăugiri la bilanț care corespund, în general, definiției CapEx-urilor. În cazul activelor imobilizate sau al grupurilor destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării și în cazul unei activități întrerupte, trebuie luate în considerare, la calcularea ICP-ului privind CapEx-urile, toate adăugirile care corespund definiției CapEx-urilor.

În plus, entitățile raportoare ar trebui să furnizeze, în temeiul secțiunii 1.2.3 din anexa I, informații contextuale cu privire la orice impact actual și viitor al activelor imobilizate sau al grupurilor destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării și al activități întrerupte asupra ICP-ului privind cifra de afaceri și a ICP-ului privind CapEx-urile.

18. Cum ar trebui să evalueze întreprinderile raportoare eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei a activităților economice de adaptare la schimbările climatice (CCA) în temeiul articolului 11 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul privind taxonomia?

Eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei a activităților de atenuare a schimbărilor climatice (CCM) sau de facilitare a adaptării la schimbările climatice (a se vedea întrebarea 19 din prezenta comunicare) poate fi evaluată exclusiv pe baza descrierii activității, indiferent dacă activitatea îndeplinește CTE-urile (conform răspunsurilor la întrebările 3 și 9 din prima comunicare a Comisiei).

⁽⁴⁸⁾ A se vedea secțiunea 1.2.3.2 ultimul paragraf din anexa I.

⁽⁴⁹⁾ A se vedea secțiunea 1.2.3.1 ultimul paragraf din anexa I.

În privința activităților adaptate (a se vedea întrebările 8 și 19 din prezenta comunicare), pentru evaluarea eligibilității din punctul de vedere al taxonomiei a activităților de CCA în conformitate cu articolul 11 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul privind taxonomia, denumirea sau descrierea activității economice prevăzute în anexa II la Actul delegat privind clima nu este decisivă în sine pentru aducerea unei contribuții decisive la CCA. O întreprindere raportoare ar trebui mai degrabă să analizeze soluțiile de adaptare pe care le introduce și prin care ar putea asigura că activitatea economică este adaptată/mai rezilientă la schimbările climatice. Conform răspunsului la întrebarea 5 din prima comunicare a Comisiei, pentru a demonstra eligibilitatea unei activități din punctul de vedere al taxonomiei, o întreprindere trebuie să efectueze o evaluare a riscurilor climatice și a vulnerabilității în cadrul căreia să se axeze pe cele mai importante riscuri climatice fizice care sunt semnificative pentru activitatea sa economică. În plus, întreprinderea trebuie să pună în aplicare un plan în care să descrie în ce mod și până la ce dată vor fi introduse soluții de adaptare pentru contracararea acestor riscuri fizice. De exemplu, dacă un fabricant de ciment constată că amplasamentul său este expus riscului de avalanșe, fabricantul respectiv poate să pună în aplicare un plan de montare a unor instalații de protecție structurală pentru stăvilirea avalanșelor, cum ar fi barierele de avalanșă sau opritoarele de zăpadă. Existența unui astfel de plan bazat pe o evaluare a riscurilor climatice și a vulnerabilității face din activitatea economică o activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei pentru CCA. Această eligibilitate din punctul de vedere al taxonomiei nu înseamnă că activitatea economică trebuie să îndeplinească toate CTE-urile pentru CCA, și anume că trebuie să se asigure că s-au introdus deja soluțiile de adaptare.

19. Ce este cota aliniată la taxonomie din cifra de afaceri și din CapEx-urile/OpEx-urile aferente activităților enumerate în anexa II la Actul delegat privind clima?

În anexa II la Actul delegat privind clima, activitățile economice eligibile pentru adaptarea la schimbările climatice (CCA) sunt împărțite în trei tipuri:

1) Activități adaptate:

Sunt activitățile economice care pot aduce o contribuție substanțială la CCA ca urmare a măririi gradului lor de reziliență/a adaptării lor la schimbările climatice. Se presupune astfel că trebuie introduse soluții de adaptare capabile să contracareze cele mai importante riscuri climatice fizice care amenință activitatea, astfel cum au fost identificate în cadrul unei evaluări a riscurilor climatice și a vulnerabilității. Aceste activități sunt considerate activități aliniate la taxonomie în cazul în care îndeplinesc punctele 1-4 din criteriile generice privind „contribuția substanțială” la adaptare. De exemplu, dacă un fabricant de ciment constată că amplasamentul său este expus riscului de avalanșe, fabricantul respectiv poate să pună în aplicare un plan de amplasare a unor instalații de protecție structurală pentru stăvilirea avalanșelor, cum ar fi barierele de avalanșă sau opritoarele de zăpadă. În cazul acestor activități, numai CapEx-urile și OpEx-urile asociate cu introducerea soluțiilor de adaptare pot fi considerate aliniate la taxonomie. Cifra de afaceri a activității respective poate fi considerată ca fiind aliniată la taxonomie numai dacă activitatea în sine este aliniată la taxonomie (a se vedea secțiunea 1.1.1 din anexa I) și în ceea ce privește atenuarea schimbărilor climatice (CCM), urmând să fie contabilizată fie numai pentru obiectivul de CCM, fie, dacă intră în vigoare un regulament delegat adoptat în conformitate cu articolul 12 alineatul (2), articolul 13 alineatul (2), articolul 14 alineatul (2) sau articolul 15 alineatul (2) din Regulamentul privind taxonomia, pentru orice alt obiectiv de mediu (a se vedea răspunsurile la întrebările 5 și 8 din prima comunicare a Comisiei). În caz contrar, aceste activități pot fi raportate numai în cadrul ICP-urilor privind CapEx-urile și OpEx-urile.

2) Activități de facilitare:

Sunt activitățile care pot aduce o contribuție substanțială, oferind în sine soluții de adaptare care pot să faciliteze altă activitate economică pentru aducerea unei contribuții substanțiale la unul dintre cele șase obiective de mediu menționate la articolul 9 din Regulamentul privind taxonomia. Caracterul de facilitare al acestor activități este menționat explicit în descrierea lor⁽⁵⁰⁾. În plus, aceste activități nu trebuie să respecte criteriile generice privind „contribuția substanțială” la CCA. Ele se limitează la următoarele activități enumerate în anexa II la Actul delegat privind clima:

- 9.1. Activitățile de inginerie și consultanță tehnică asociată dedicate adaptării la schimbările climatice;
- 9.2. Cercetarea, dezvoltarea și inovarea apropiate de piață;

⁽⁵⁰⁾ La descrierea activității se adaugă următoarea teză: „O activitate economică din această categorie este o activitate de facilitare, astfel cum este menționată la articolul 11 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul (UE) 2020/852, în cazul în care îndeplinește criteriile tehnice de examinare stabilite în prezenta secțiune.”

— 10.1. Asigurarea generală: subscrierea pericolelor legate de climă;

— 10.2. Reasigurarea.

În cazul acestor activități, se poate considera că cifra de afaceri, CapEx-urile și OpEx-urile pentru îndeplinirea CTE-urilor prevăzute în anexa II la Actul delegat privind clima sunt aliniate la taxonomie.

3) **Activități adaptate și de facilitare:**

Sunt activitățile economice care constituie o combinație a tipurilor 1 și 2 de mai sus, întrucât pot aduce o contribuție substanțială la CCA ca urmare a faptului:

— că au fost adaptate (activități adaptate) și

— că ajută alte activități să aducă o contribuție substanțială (activități de facilitare).

Aceste activități sunt identificate, în rubrica aferentă descrierii activității, prin următoarea teză: „În cazul în care o activitate economică din această categorie îndeplinește criteriul privind contribuția substanțială menționat la punctul 5, activitatea este o activitate de facilitare, astfel cum se menționează la articolul 11 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul (UE) 2020/852, cu condiția să îndeplinească criteriile tehnice de examinare stabilite în prezenta secțiune.” Activitățile de acest tip trebuie să respecte criteriile generice privind „contribuția substanțială” la CCA, prevăzute în anexa II la Actul delegat privind clima, și alte criterii legate de caracterul de facilitare. Prin urmare, dacă îndeplinește punctele 1-4 din criteriile privind „contribuția substanțială”, activitatea poate fi considerată activitate adaptată. Dacă îndeplinește și punctul 5 din aceste criterii, activitatea poate fi considerată și activitate de facilitare. Cu toate acestea, pentru a putea fi considerată activitate de facilitare, activitatea trebuie mai întâi să fie ea însăși adaptată. În cazul unei școli expuse riscului de alunecări de teren se poate aplica, de exemplu, o soluție de ranforsare cu beton a fundației sau de stabilizare a solului, prin care să se asigure reziliența școlii la schimbările climatice, ceea ar însemna că soluția poate fi considerată o activitate adaptată. În plus, școala ar putea oferi anumite cursuri legate de climă, prin care s-ar stimula acțiunile individuale de combatere a schimbărilor climatice.

Pentru aceste activități, se poate considera că CapEx-urile și OpEx-urile asociate cu introducerea soluțiilor de adaptare pentru asigurarea rezilienței la schimbările climatice sunt aliniate la taxonomie în privința CCA ⁽⁵¹⁾ (în exemplul de mai sus, CapEx-urile pentru ranforsarea cu beton a fundației sau stabilizarea solului). În plus, se poate considera că sunt aliniate la taxonomie în privința CCA și cifra de afaceri și CapEx-urile și OpEx-urile conexe pentru furnizarea soluției de adaptare în sine (de exemplu, cursurile legate de climă).

SECȚIUNEA II

ÎNTREBĂRI FRECVENTE DESPRE ICP-UL PRIVIND CIFRA DE AFACERI

20. **Când ar trebui o întreprindere să aibă obligația de a raporta, în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații, o activitate economică care nu a fost desfășurată de entitatea raportoare în sine, ci de un subcontractant?**

Entitățile raportoare trebuie să raporteze cifra de afaceri din activitățile desfășurate de un subcontractant în conformitate cu tratamentul contabil menționat în secțiunea 1.1.1 din anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații. Prin urmare, entitatea raportoare ar trebui să stabilească dacă recunoaște veniturile provenite din activitatea respectivă ca venituri proprii în conformitate cu principiile prevăzute în IFRS 15 aplicabil. În cazul în care sunt recunoscute ca venituri ale entității raportoare, veniturile generate de un subcontractant trebuie incluse în calculul ICP-ului privind cifra de afaceri.

De exemplu, o entitate este un actor în industria logisticii și prestează servicii de transport rutier de mărfuri clienților săi (activitatea 6.6, „Serviciile de transport rutier de marfă”, descrisă în Actul delegat privind clima drept „achiziționarea, finanțarea, leasingul, închirierea și exploatarea vehiculelor desemnate ca [...]”). Pentru prestarea de astfel de servicii de transport, entitatea fie deține direct și exploatează anumite vehicule, fie își externalizează o parte din activități prin încheierea de subcontracte sau de contracte cu prestatori de servicii de transport terți, pentru prestarea serviciilor de transport către clienții săi, fără a achiziționa, a lua în leasing sau a exploata direct vehiculele desemnate.

⁽⁵¹⁾ Secțiunea 1.1.2.2 ultimul paragraf și secțiunea 1.1.3.2 al patrulea paragraf din anexa I.

Cifra de afaceri este generată pentru întreaga activitate de servicii de transport, indiferent de cum (de către cine) sunt prestate serviciile; o activitate externalizată face parte din activitatea generală 6.6, „Serviciile de transport rutier de mărfuri”, chiar dacă entitatea nu achiziționează, nu închiriază și nu exploatează direct vehiculele. Pentru această parte externalizată a activităților, ICP-ul privind cifra de afaceri care trebuie luat în considerare pentru furnizarea de informații în temeiul Regulamentului privind taxonomia este cel derivat din situațiile financiare în conformitate cu IFRS 15.34-B3.

În cazul în care se stabilește că entitatea îndeplinește în nume propriu obligațiile de executare din situațiile financiare, entitatea respectivă recunoaște veniturile la valoarea brută a contraprestației la care se așteaptă să aibă dreptul în schimbul bunului sau serviciului specificat transferat. Atunci când o entitate care este un intermediar îndeplinește o obligație de executare, entitatea respectivă recunoaște venituri la valoarea onorariilor sau comisioanelor la care se așteaptă să aibă dreptul în schimbul aranjării ca bunurile sau serviciile specificate să fie furnizate de către cealaltă parte. Astfel cum se indică în secțiunea 1.1.1 din anexa 1 la Actul delegat privind obligația furnizării de informații, cifra de afaceri trebuie să acopere veniturile recunoscute în conformitate cu IAS 1.82 (a).

21. Cum ar trebui să prezinte întreprinderile raportoare cifra de afaceri obținută din activități economice aliniate la taxonomie ale căror produse sunt utilizate sau consumate intern?

Furnizarea de date în temeiul secțiunii 1.2.3.1 litera (b) din anexa I cu privire la „sume aferente activităților aliniate la taxonomie desfășurate pentru consumul intern propriu al întreprinderilor nefinanciare” este un element de informații contextuale care le permite întreprinderilor raportoare să explice dacă produsele vânzărilor interne sau consumul de activități economice aliniate la taxonomie au evoluat în cursul perioadei de raportare și cum au evoluat ele, alături de principalii factori și elemente de variație a ICP-ului lor privind cifra de afaceri ⁽⁵²⁾. Aceste informații permit întreprinderilor raportoare să explice unde și cum este posibil să fi fost redirijate produsele activităților economice aliniate la taxonomie (de exemplu, energia din surse regenerabile aliniată la taxonomie) pentru consumul intern și, prin urmare, de ce nu figurează în ICP-ul lor privind cifra lor de afaceri, care înregistrează doar vânzările externe.

22. Cum ar trebui să alocă întreprinderile raportoare cifra de afaceri în cazul activităților economice care constau în prestarea de mai multe servicii sau furnizarea de mai multe produse către clienți?

Trebuie aplicat tratamentul contabil menționat în secțiunea 1.1.1 din anexa I. Mai precis, IFRS 15 prevede criterii pentru recunoașterea veniturilor pe baza obligațiilor de executare îndeplinite de entitatea raportoare, inclusiv în cazurile în care mai multe obligații de executare constituie un singur pachet căruia îi sunt alocate integral veniturile. În scopul raportării ICP-ului privind cifra de afaceri, ar trebui să se aplice respectivele criterii când se stabilește modul de alocare a veniturilor către diferite activități economice, în cazul în care sunt îndeplinite mai multe obligații de executare pentru același client sau grup de clienți.

De exemplu, o entitate încheie un contract pentru construirea unei infrastructuri de producere a energiei din surse regenerabile pentru un client. Entitatea este responsabilă cu gestionarea generală a proiectului și identifică diverse bunuri sau servicii promise, cum ar fi ingineria, curățarea amplasamentului, fundația, achizițiile, construirea structurii, instalarea de echipamente și tehnologii și finisajele. Cifra de afaceri obținută din acest proiect se alocă diferitelor activități economice în funcție de analiza efectuată în situațiile financiare în conformitate cu IFRS 15, și anume după cum sunt bunurile și serviciile din perspectivă contabilă: distincte sau nu. Dacă bunurile și serviciile sunt distincte, cifra de afaceri se defalcă pe activități economice subiacente corespunzătoare și se alocă acestora.

SECȚIUNEA III

ÎNTREBĂRI FRECVENTE DESPRE ICP-UL PRIVIND CAPEX

23. Cum ar trebui să trateze întreprinderile raportoare finanțarea publică și subvențiile primite pentru a-și finanța CapEx-urile?

Sursa de finanțare (de exemplu, publică sau privată, din exteriorul sau din interiorul întreprinderii sau combinată) a CapEx-urilor întreprinderilor nefinanciare nu are nicio relevanță în scopul evaluării alinierii la taxonomie a CapEx-urilor respective. Când evaluează alinierea la taxonomie a CapEx-urilor, întreprinderile raportoare trebuie să le ia în considerare pe toate, indiferent de sursa de finanțare.

⁽⁵²⁾ Costul vânzărilor interne/consumului intern al activităților aliniate la taxonomie poate fi considerat OpEx-uri în temeiul secțiunii 1.1.3.2 litera (c) din anexa I.

24. **În ce moment începe perioada de cinci-zece ani a planului CapEx pentru întreprinderile nefinanciare în scopul raportării? Este valabilă această perioadă atât pentru un plan de extindere a unei activități economice aliniate la taxonomie, cât și pentru un plan de modernizare a unei activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în vederea alinierii sale la taxonomie?**

Perioada de cinci-zece ani pentru planul CapEx menționat în secțiunea 1.1.2.2 din anexa I ar trebui să înceapă la data aprobării planului de către organul de conducere sau de către un alt organism, care îl aprobă prin delegare. Perioada este valabilă atât pentru un plan de extindere a activităților economice aliniate la taxonomie ale unei întreprinderi, cât și pentru un plan de modernizare sau de începere a unor activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în vederea alinierii lor la taxonomie.

25. **Când începe perioada de 18 luni pentru finalizarea măsurilor individuale menționate în secțiunea 1.1.2.2 primul paragraf litera (c) din anexa I?**

Data de începere a măsurilor individuale menționate în secțiunea 1.1.2.2 primul paragraf litera (c) din anexa I ar trebui să fie aliniată cu data la care, în temeiul normelor contabile [de exemplu, IAS 16 (7) pentru imobilizările corporale și IAS 38 (21) pentru imobilizările necorporale], CapEx-urile conexe sunt recunoscute în situația financiară, nu cu data la care se încheie contractul de furnizare a producției, serviciului sau măsurii aliniate la taxonomie.

26. **Cât de amplu și precis ar trebui să fie un plan CapEx pentru a fi luat în considerare la numărătorul ICP-ului privind CapEx? Ar fi extinderea unei activități economice existente aliniate la taxonomie în cadrul aceleiași unități considerată CapEx-uri în temeiul secțiunii 1.1.2.2 primul paragraf litera (a) sau (b) din anexa I?**

În planul CapEx menționat în secțiunea 1.1.2.2 din anexa I ar trebui să se prezinte toate măsurile planificate care sunt necesare pentru a se asigura conformitatea activității economice cu CTE-urilor și să se descrie măsurile respective, cheltuielile legate de măsurile respective și termenele de punere în aplicare ale acestora, inclusiv obiectivele intermediare semnificative, pentru ca investitorii să poată monitoriza cu eficacitate punerea în aplicare a planului de investiții ⁽⁵³⁾. Nu ar trebui incluse cheltuielile care nu au legătură cu îndeplinirea de către activitate a criteriilor, cum ar fi aspectele decorative ale instalației de desfășurare a activității, care nu influențează niciun performanța de mediu. În planul OpEx ar trebui incluse, după caz, OpEx-urile necesare pentru asigurarea funcționării eficiente și a administrării curente a activelor aliniate la taxonomie, în conformitate cu secțiunea 1.1.3.2 primul paragraf literele (a) și (b) din anexa I.

Pentru a se stabili dacă extinderea unei activități economice existente aliniate la taxonomie ar putea constitui CapEx-uri în temeiul secțiunii 1.1.2.2 primul paragraf litera (a) sau (b) din anexa I, ar trebui să se analizeze când ar urma să fie finalizată și să devină operațională extinderea în raport cu data angajării CapEx-urilor aferente. Dacă extinderea devine operațională în aceeași perioadă financiară în care sunt angajate toate CapEx-urile aferente, aceasta ar putea fi contabilizată astfel cum se prevede în secțiunea 1.1.2.2 primul paragraf litera (a). (adică nu este necesar să se utilizeze planul CapEx pentru extindere). În cazul în care extinderea are loc însă de-a lungul mai multor perioade financiare, CapEx-urile vor fi angajate în perioadele financiare anterioare finalizării expansiunii. Dacă dorește să contabilizeze CapEx-urile respective drept CapEx-uri aliniate la taxonomie în perioada financiară în care au fost angajate, înainte ca extinderea să fi fost finalizată, întreprinderea ar trebui să utilizeze planul CapEx prevăzut în secțiunea 1.1.2.2 primul paragraf litera (b). Scopul planului CapEx este să ofere un anumit grad de asigurări că activitatea extinsă va fi aliniată la taxonomie după finalizarea extinderii și să permită astfel contabilizarea CapEx-urilor drept CapEx-uri aliniate la taxonomie, deși acestea au fost angajate înainte de finalizarea extinderii. În ambele cazuri, activitatea trebuie să îndeplinească, după ce a fost extinsă, CTE-urile relevante.

27. **Cum ar trebui prezentată valoarea aliniată la taxonomie a CapEx-urilor pe baza secțiunii 1.1.2.2 primul paragraf literele (a), (b) și (c) din anexa I?**

În conformitate cu secțiunea 1.2.3.2, *Informații contextuale privind ICP CapEx*, din anexa I, diferitele elemente de CapEx-uri, astfel cum sunt menționate în secțiunea 1.1.2.2 primul paragraf literele (a), (b) și (c) din anexa I, care au legătură cu activități economice aliniate la taxonomie trebuie prezentate la nivel de activitate. Valorile relevante ale diferitelor elemente de CapEx-uri trebuie prezentate, așadar, într-o formă agregată pentru o activitate. În cazul unei întreprinderi cu mai multe activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei/aliniate la taxonomie, din prezentare

⁽⁵³⁾ Se recomandă întreprinderilor să își integreze planurile CapEx în planurile de tranziție menționate în Directiva contabilă, astfel cum a fost modificată prin CSRD.

trebuie să reiasă clar la care activitate se referă fiecare element de CapEx-uri. În cazul în care este posibil să se distingă valori individuale ale CapEx-urilor relevante aliniate la taxonomie în conformitate cu secțiunea 1.1.2.2 primul paragraf literele (a), (b) și (c) din anexa I, întreprinderile raportoare ar putea alege să detalieze respectivele valori ca atare, în modelul din anexa II, în cadrul unei singure activități. Valoarea totală a CapEx-urilor relevante aliniate la taxonomie pentru o activitate relevantă trebuie să fie suma elementelor din secțiunea 1.1.2.2 primul paragraf literele (a), (b) și (c) pentru toate activitățile relevante aliniate la taxonomie. Valorile diferitelor elemente ar trebui, de asemenea, explicate în mod corespunzător, în cadrul specificațiilor și al informațiilor contextuale prevăzute în secțiunea 1.2 din anexa I.

28. Ce acoperă CapEx-urile și OpEx-urile menționate în secțiunea 1.1.2.2 primul paragraf litera (c) și în secțiunea 1.1.3.2 primul paragraf litera (c) din anexa I, și anume achiziționarea de produse aliniate la taxonomie și măsurile individuale?

Se face trimitere la explicațiile oferite în răspunsul la întrebarea 11 din prima comunicare a Comisiei, referitor la activitățile/măsurile care sunt acoperite de CapEx-urile și, respectiv, OpEx-urile menționate în secțiunea 1.1.2.2 primul paragraf litera (c) și, respectiv, în secțiunea 1.1.3.2 primul paragraf litera (c) ⁽⁵⁴⁾. În sensul prezentei întrebări din comunicarea de față, trimerile la eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei din răspunsul menționat ar trebui interpretate ca trimiteri la alinierea la taxonomie.

Întrucât activitățile economice enumerate în actele delegate adoptate în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul privind taxonomia se adaugă în timp la taxonomia UE, este posibil ca domeniul de aplicare al activităților/măsurilor relevante să se mărească.

29. Cum ar trebui prezentate CapEx-urile și OpEx-urile integrate în lanțuri valorice în situația în care întreprinderea raportoare desfășoară atât activitatea economică eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei din amonte, cât și pe cea din aval?

În situația în care o activitate intermediară din amonte este definită în Actul delegat privind clima ca activitate de sine stătătoare, CapEx-urile sau OpEx-urile asociate cu activitatea respectivă ar trebui să fie evaluate independent de utilizarea producției rezultate din activitatea respectivă pentru o altă activitate din aval care este, la rândul său, definită în Actul delegat privind clima. De exemplu, dacă o întreprindere produce ciment (activitate inclusă în lista din secțiunea 3.7 din anexa I la Actul delegat privind clima) și utilizează cimentul respectiv pentru construirea unei clădiri, CapEx-urile asociate cu îndeplinirea CTE-urilor pentru ciment sunt aliniate la taxonomie, indiferent dacă construcția clădirii este aliniată sau nu la taxonomie. Se face trimitere, de asemenea, la întrebarea 21 din prezenta comunicare, referitoare la modul în care întreprinderile ar trebui să prezinte cifra de afaceri obținută din activități economice aliniate la taxonomie ale căror produse sunt utilizate sau consumate intern.

30. Cum ar trebui evaluate CapEx-urile prin prisma alinierii la taxonomie în cazul în care activul finanțat prin CapEx-uri ar putea fi utilizat pentru diferite proiecte?

Pentru a se evita dezinformarea ecologică și pentru a se asigura o raportare precisă, este necesar să se aloce doar partea din CapEx-uri care contribuie efectiv la desfășurarea de activități economice aliniate la taxonomie. Entitățile raportoare ar trebui să utilizeze un indicator nefinanciar, care să permită o alocare exactă a CapEx-urilor pentru o activitate aliniată la taxonomie. De exemplu, dacă activul finanțat prin CapEx-uri produce 100 de unități de produse care sunt aliniate la taxonomie și 100 de unități de produse care nu sunt aliniate la taxonomie, întreprinderea raportoare ar putea raporta 50 % din CapEx-urile respective drept CapEx-uri aliniate la taxonomie. Metodologia utilizată pentru alocarea CapEx-urilor pentru activități aliniate la taxonomie ar trebui să se bazeze pe dovezi verificabile.

Întreprinderea raportoare ar trebui să furnizeze, în conformitate cu secțiunea 1.2.3 din anexa I, și informații contextuale cu privire la:

- alocarea CapEx-urilor pentru mai multe proiecte și
- metodologia utilizată pentru alocarea CapEx-urilor pentru activități aliniate la taxonomie.

⁽⁵⁴⁾ La al treilea paragraf din răspunsul la întrebarea 11 din prima comunicare a Comisiei, trimiterea la secțiunea 1.1.3.2 este o trimitere la secțiunea 1.1.2.2 din anexa I.

31. Pot plățile anticipate să fie contabilizate în cadrul CapEx-urilor aliniate la taxonomie?

Costurile a căror includere în ICP-ul privind CapEx-urile trebuie avută în vedere sunt cele enumerate în secțiunea 1.1.2. din anexa I. Includerea acestor costuri trebuie să fie sincronizată cu data îndeplinirii cerințelor de recunoaștere, astfel cum se prevede în standardele de contabilitate aferente, deoarece nu ar trebui să se considere că astfel de plăți anticipate generează costuri eligibile din punctul de vedere al taxonomiei sau aliniate la taxonomie înainte ca elementele de CapEx-uri conexe să fie recunoscute în conformitate cu standardele de contabilitate relevante.

SECȚIUNEA IV

ÎNTREBĂRI FRECVENTE DESPRE ICP-UL PRIVIND OPEX-URILE

32. Cum ar trebui contabilizate cercetarea și dezvoltarea la numărătorul ICP-ului privind OpEx-urile, în cazul în care nu pot fi corelate cu activități specifice?

În secțiunea 1.1.3.2 primul paragraf litera (a) din anexa I se prevede că, pentru a fi inclus la numărătorul ICP-ului privind OpEx-urile, OpEx-urile pentru cercetare și dezvoltare trebuie să fie „asociate cu activitățile economice aliniate la taxonomie”. Prin urmare, dacă cercetarea și dezvoltarea nu pot fi asociate cu activități economice aliniate la taxonomie, este posibil ca ele să nu fie contabilizate la numărătorul ICP-ului privind OpEx-urile. Dacă se recurge la cercetare și dezvoltare atât pentru activități aliniate la taxonomie, cât și pentru activități nealiniate la taxonomie, costurile de cercetare și dezvoltare ar trebui incluse la numărătorul ICP-ului privind OpEx-urile pe baza contribuției proporționale a acestora la activitățile aliniate la taxonomie (a se vedea răspunsul la întrebarea 26 din prezenta comunicare).

33. Cum ar trebui înțelese și tratate categoriile de OpEx-uri menționate în secțiunea 1.1.3.2 primul paragraf literele (a)-(c) din anexa I (numărătorul OpEx) la numărătorul și numitorul ICP-ului privind OpEx-urile?

Categoriile de OpEx-uri menționate în secțiunea 1.1.3.2 primul paragraf literele (a)-(c) din anexa I care fac parte din numărătorul ICP-ului privind OpEx-urile ar trebui să fie contabilizate și la numitorul ICP-ului privind OpEx-urile.

34. La ce elemente din definiția numitorului ICP-ului privind OpEx-urile se referă „întreținerea și reparațiile, precum și orice alte cheltuieli directe legate de întreținerea curentă a imobilizărilor corporale” prevăzute în secțiunea 1.1.3.1 din anexa I?

Întreținerea și reparațiile, precum și orice alte cheltuieli directe de la numitorul ICP-ului privind OpEx-urile se referă în principal la active corporale. Întreținere și reparațiile sau alte costuri directe ar putea fi relevante însă și pentru activele necorporale (de exemplu, active aferente dreptului de utilizare, software-uri). Ca atare, toate aceste costuri ar trebui să facă parte din numitorul ICP-ului privind OpEx-urile.