



IFRS[®]
Sustainability

Iunie 2023

IFRS S1

Standard IFRS[®] de prezentare a informațiilor
cu privire la sustenabilitate

Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate

Tradus de:



IFRS S1

Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate

IFRS S1 *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information* together with its accompanying documents is issued by the International Sustainability Standards Board (ISSB).

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law, the ISSB and the IFRS Foundation (Foundation) expressly disclaim all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

© IFRS Foundation 2023

Reproduction and use rights are strictly limited to personal non-commercial use, such as corporate disclosure.

Any other use, such as – but not limited to – reporting software, investment analysis, data services and product development is not permitted without written consent. Please contact the Foundation for further details at sustainability_licensing@ifrs.org.

All rights reserved.

This Romanian translation of the IFRS S1 *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information* has been approved by the Review Committee appointed by the IFRS Foundation. The Romanian translation is the copyright of the IFRS Foundation.



The Foundation has trade marks registered around the world (Marks) including 'IAS®', 'IASB®', the IASB® logo, 'IFRIC®', 'IFRS®', the IFRS® logo, 'IFRS for SMEs®', the IFRS for SMEs® logo, 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', the 'Hexagon Device', 'NIIF®', 'SIC®' and SASB®. Further details of the Foundation's Marks are available from the Foundation on request.

The Foundation is a not-for-profit corporation under the General Corporation Law of the State of Delaware, USA and operates in England and Wales as an overseas company (Company number: FC023235) with its principal office in the Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London, E14 4HD.

IFRS S1 *Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate*, împreună cu documentele care îl însoțesc, este emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate (ISSB).

Declinarea responsabilității: În limita în care este permis conform legislației aplicabile, ISSB și Fundația IFRS (Fundația) declină în mod expres orice răspundere care decurge din această publicație sau din orice traducere a acesteia, precum și orice răspundere civilă contractuală și delictuală sau față de orice persoană în legătură cu orice despăgubiri sau pierderi de orice natură, inclusiv directe, indirecte, pierderi rezultate, daune punitive, penalități sau costuri.

Informațiile cuprinse în această publicație nu reprezintă consiliere și nu trebuie să înlocuiască serviciile profesionale calificate adecvate.

© Fundația IFRS 2023

Drepturile de reproducere și utilizare sunt strict limitate la uzul personal necomercial, precum raportarea corporativă.

Orice altă utilizare cum ar fi – dar fără a se limita la – programele informatice de raportare, analiza investițiilor, serviciile de date și dezvoltarea de produse nu este permisă fără acordul scris. Pentru mai multe detalii vă rugăm să contactați Fundația la adresa de e-mail sustainability_licensing@ifrs.org.

Toate drepturile rezervate.

Traducerea în limba română a IFRS S1 *Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate* a fost aprobată de Comitetul de revizuire numit de Fundația IFRS. Traducerea în limba română reprezintă dreptul de autor al Fundației.



Fundația deține mărci înregistrate la nivel global (Mărci), care includ „IAS®”, „IASB®”, sigla IASB®, „IFRIC®”, „IFRS®”, sigla IFRS®, „IFRS for SMEs®” sigla IFRS for SMEs®, „International Accounting Standards®”, „International Financial Reporting Standards®”, „Hexagon Device”, „NIIF®”, „SIC®” și SASB®. Detalii suplimentare cu privire la Mărcile Fundației sunt disponibile la cerere de la Fundație.

Fundația este o corporație nonprofit conform Legii generale a corporațiilor din statul Delaware, SUA, și funcționează în Anglia și Țara Galilor drept companie din străinătate (Numărul companiei: FC023235) cu sediul principal în Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, Londra, E14 4HD.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

CUPRINS

de la punctul

STANDARDUL IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE	
OBIECTIV	1
DOMENIU DE APLICARE	5
FUNDAMENTE CONCEPTUALE	10
Prezentare fidelă	11
Pragul de semnificație	17
Entitatea raportoare	20
Informații conectate	21
CONȚINUTUL DE BAZĂ	25
Guvernanță	26
Strategie	28
Gestionarea riscurilor	43
Parametri și obiective	45
DISPOZIȚII GENERALE	54
Sursele îndrumărilor	54
Locul prezentării informațiilor	60
Plasarea în timp a raportării	64
Informații comparative	70
Declarație de conformitate	72
RAȚIONAMENTE, INCERTITUDINI ȘI ERORI	74
Raționamente	74
Incertitudinea în evaluare	77
Erori	83
ANEXE	
A Termeni definiți	
B Îndrumări de aplicare	
C Sursele îndrumărilor	
D Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare utile cu privire la sustenabilitate	
E Data intrării în vigoare și tranziția	
APROBAREA DE CĂTRE ISSB A IFRS S1 EMIS ÎN IUNIE 2023	

PENTRU ÎNDRUMĂRILE ÎNSOȚITOARE PREZENTATE MAI JOS, A SE VEDEA PARTEA B
A ACESTEI EDIȚII

continuare...

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

...continuare

ÎNDRUMĂRI ILUSTRATIVE

EXEMPLE ILUSTRATIVE

PENTRU BAZA PENTRU CONCLUZII, A SE VEDEA PARTEA C A ACESTEI EDIȚII

BAZĂ PENTRU CONCLUZII

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

IFRS S1 *Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate* este prezentat la punctele 1-86 și în anexele A-E. Toate punctele au autoritate egală. Punctele scrise cu **caractere aldine** stipulează principiile fundamentale. Termenii definiți în Anexa A sunt scriși cu *caractere cursive* atunci când apar pentru prima dată în standard. Definițiile altor termeni sunt prezentate în Glosarul standardelor IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate. Standardul trebuie citit în contextul obiectivului său și al Bazei pentru concluzii.

IFRS S1 Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate

Obiectiv

- 1 **Obiectivul IFRS S1 Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate este de a solicita unei entități să prezinte informații despre riscurile și oportunitățile în materie de sustenabilitate care le sunt utile utilizatorilor principali ai rapoartelor financiare cu scop general în luarea deciziilor referitoare la furnizarea de resurse entității.¹**
- 2 Informațiile privind riscurile și oportunitățile în materie de sustenabilitate sunt utile pentru utilizatorii principali, deoarece capacitatea unei entități de a genera fluxuri de trezorerie pe termen scurt, mediu și lung este indisolubil legată de interacțiunile dintre entitate și părțile sale interesate, societate, economie și mediul natural de-a lungul întregului lanț valoric al entității. Împreună, entitatea și resursele și relațiile de-a lungul lanțului său valoric formează un sistem interdependent în care entitatea își desfășoară activitatea. Dependența entității de aceste resurse și relații și impactul acesteia asupra acestor resurse și relații dau naștere unor riscuri și oportunități în materie de sustenabilitate pentru entitate.
- 3 **Prezentul standard îi impune unei entități să prezinte informații cu privire la toate riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil fluxurile de trezorerie ale entității, accesul acesteia la finanțare sau costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung. În sensul prezentului standard, aceste riscuri și oportunități sunt denumite în mod colectiv „riscuri și oportunități legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității”.**
- 4 Prezentul standard prevede, de asemenea, modul în care o entitate întocmește și raportează prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate. Acesta stabilește dispoziții generale privind conținutul și prezentarea acestor informații, astfel încât informațiile prezentate să fie utile utilizatorilor principali în luarea deciziilor referitoare la alocarea de resurse entității.

Domeniu de aplicare

- 5 **O entitate trebuie să aplice prezentul standard la întocmirea și raportarea prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate în conformitate cu standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate.**
- 6 Riscurile și oportunitățile cu privire la sustenabilitate care nu ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele unei entități nu intră în domeniul de aplicare al prezentului standard.

1 În cadrul prezentului standard, termenii „utilizatori principali” și „utilizatori” sunt utilizați interschimbabil, cu același înțeles.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- 7 Alte standarde IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate specifică informațiile pe care o entitate trebuie să le prezinte cu privire la riscurile și oportunitățile specifice în materie de sustenabilitate.
- 8 **O entitate poate aplica standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate indiferent dacă situațiile financiare cu scop general aferente entității (denumite „situații financiare”) sunt întocmite în conformitate cu standardele de contabilitate IFRS sau cu alte principii sau practici contabile general acceptate (GAAP).**
- 9 Prezentul standard utilizează o terminologie corespunzătoare entităților cu scop lucrativ, inclusiv entităților din sectorul public. Dacă entitățile cu activități non-profit din sectorul privat sau public aplică prezentul standard, acestea ar putea fi nevoite să modifice descrierile utilizate pentru anumite elemente din informații atunci când aplică standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate.

Fundamente conceptuale

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

Prezentare fidelă

- 11 **Un set complet de prezentări de informații financiare cu privire la sustenabilitate trebuie să arate în mod echitabil toate riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele unei entități.**
- 12 Pentru a identifica riscurile și oportunitățile cu privire la sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele unei entități, o entitate trebuie să aplice punctele B1-B12.
- 13 **Prezentarea fidelă necesită prezentarea de informații relevante cu privire la riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității, precum și reprezentarea exactă a acestora în conformitate cu principiile stabilite în prezentul standard. Pentru a obține o reprezentare exactă, o entitate trebuie să furnizeze o descriere completă, neutră și exactă a acestor riscuri și oportunități cu privire la sustenabilitate.**
- 14 Pragul de semnificație este un aspect al relevanței specific unei entități bazat pe natura sau amploarea, sau ambele, elementelor la care se referă informațiile, în contextul prezentării informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate aferente unei entități individuale.
- 15 De asemenea, prezentarea fidelă îi impune unei entități:

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

- (a) să prezinte informații comparabile, verificabile, oportune și inteligibile; și
- (b) să prezinte informații suplimentare în cazul în care conformitatea cu dispozițiile aplicabile în mod specific din standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate este insuficientă pentru a le permite *utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general* să înțeleagă efectele riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate asupra fluxurilor de trezorerie ale entității, accesul acesteia la finanțare și costul capitalului pe termen scurt, mediu și lung.

16 Aplicarea standardelor IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate, cu informații suplimentare prezentate atunci când este necesar (a se vedea punctul 15 litera (b)), se presupune că are ca rezultat prezentarea de informații financiare cu privire la sustenabilitate care realizează o prezentare fidelă.

Pragul de semnificație

17 **O entitate trebuie să prezinte *informații semnificative* cu privire la riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității.**

18 **În contextul prezentării de informații financiare cu privire la sustenabilitate, informațiile sunt semnificative în cazul în care omiterea, prezentarea eronată sau ascunderea acestor informații ar putea influența în mod rezonabil deciziile pe care utilizatorii principali ai rapoartelor financiare cu scop general le iau pe baza rapoartelor respective, care includ situațiile financiare și prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate și care furnizează informații cu privire la o anumită *entitate raportoare*.**

19 Pentru a identifica și prezenta informații semnificative, o entitate trebuie să aplice punctele B13-B37.

Entitatea raportoare

20 **Prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate ale unei entități trebuie să fie pentru aceeași perioadă de raportare ca și situațiile financiare aferente (a se vedea punctul B38).**

Informații conectate

21 **O entitate trebuie să furnizeze informații într-un mod care să le permită utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă următoarele tipuri de conexiuni:**

- (a) conexiunile dintre elementele la care se referă informațiile – cum ar fi conexiunile dintre diferitele riscuri legate de sustenabilitate și oportunitățile care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității; și
- (b) conexiunile dintre prezentările de informații furnizate de entitate:
 - (i) în cadrul prezentării informațiilor sale financiare cu privire la sustenabilitate – cum ar fi legăturile dintre informațiile privind governanța, strategia, gestionarea riscurilor și parametrii și obiectivele; și

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- (ii) în prezentarea informațiilor sale financiare cu privire la susținabilitate și al altor *rapoarte financiare cu scop general* publicate de entitate – cum ar fi situațiile sale financiare aferente (a se vedea punctele B39-B44).

- 22 O entitate trebuie să identifice situațiile financiare la care se referă prezentările de informații financiare cu privire la susținabilitate.
- 23 Datele și ipotezele utilizate la întocmirea prezentărilor de informații financiare cu privire la susținabilitate trebuie să fie coerente – în măsura în care este posibil, având în vedere dispozițiile standardelor de contabilitate IFRS sau ale altor GAAP aplicabile – cu datele și ipotezele corespunzătoare utilizate la întocmirea situațiilor financiare aferente (a se vedea punctul B42).
- 24 Atunci când este specificată moneda ca unitate de măsură în prezentările de informații financiare cu privire la susținabilitate, entitatea trebuie să utilizeze moneda de prezentare a situațiilor sale financiare aferente.

Conținutul de bază

- 25 Cu excepția cazului în care un alt standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la susținabilitate permite sau impune altfel în anumite circumstanțe, o entitate trebuie să prezinte informații cu privire la:
- (a) **governanță** – procesele, controalele și procedurile de governanță pe care entitatea le utilizează pentru a monitoriza și gestiona riscurile și oportunitățile legate de susținabilitate (a se vedea punctele 26-27);
 - (b) **strategie** – abordarea pe care entitatea o folosește pentru a gestiona riscurile și oportunitățile legate de susținabilitate (a se vedea punctele 28-42);
 - (c) **gestionarea riscurilor** – procesele pe care entitatea le folosește pentru a identifica, evalua, prioritiza și monitoriza riscurile și oportunitățile legate de susținabilitate (a se vedea punctele 43-44); și
 - (d) **parametri și obiective** – performanța entității în ceea ce privește riscurile și oportunitățile legate de susținabilitate, inclusiv progresele înregistrate în direcția îndeplinirii oricăror obiective pe care entitatea le-a stabilit sau pe care este obligată să le îndeplinească prin legislație sau reglementări (a se vedea punctele 45-53).

Governanță

- 26 Obiectivul prezentării de informații financiare cu privire la susținabilitate în legătură cu governanța este de a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă procesele, controalele și procedurile de governanță pe care o entitate le utilizează pentru a monitoriza, gestiona și supraveghea riscurile și oportunitățile legate de susținabilitate.
- 27 Pentru a îndeplini acest obiectiv, o entitate trebuie să prezinte informații despre:
- (a) organismul (organismele) de governanță (care poate include un consiliu, un comitet sau un organism echivalent însărcinat cu governanța) sau sau persoana (persoanele) responsabil(ă) (responsabile) cu supravegherea

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate. În mod specific, entitatea trebuie să identifice organismul (organismele) sau persoana (persoanele) respectiv(ă) (respective) și să prezinte informații cu privire la:

- (i) modul în care responsabilitățile pentru riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate sunt reflectate în termenii de referință, mandatele, descrierile rolurilor și alte politici conexe aplicabile organismului (organismelor) sau persoanei (persoanelor) respectiv(e);
 - (ii) modul în care organismul (organismele) sau persoana (persoanele) stabilește (stabilesc) dacă sunt disponibile abilități și competențe adecvate sau vor fi dezvoltate pentru a supraveghea strategiile concepute pentru a răspunde riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate;
 - (iii) modul și frecvența cu care organismul (organismele) sau persoana (persoanele) este informat(ă) (sunt informate) cu privire la riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate;
 - (iv) modul în care organismul (organismele) sau persoana (persoanele) ia(u) în considerare riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate atunci când supraveghează strategia entității, deciziile acesteia privind tranzacțiile majore și procesele sale de gestionare a riscurilor și politicile conexe, inclusiv dacă organismul (organismele) sau persoana (persoanele) a(u) luat în considerare compromisurile asociate acelor riscuri și oportunități; și
 - (v) modul în care organismul (organismele) sau persoana (persoanele) supraveghează stabilirea de obiective cu privire la riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate și monitorizează progresele înregistrate în direcția atingerii acestor obiective (a se vedea punctul 51), inclusiv dacă și modul în care indicatorii de performanță aferenți sunt incluși în politicile de remunerare.
- (b) rolul conducerii în procesele, controalele și procedurile de guvernanță utilizate pentru monitorizarea, gestionarea și supravegherea riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate, inclusiv informații privind următoarele:
- (i) dacă rolul este delegat unei anumite poziții de la nivelul conducerii sau al comitetului de management și modul în care se exercită supravegherea asupra poziției sau comitetului respectiv; și
 - (ii) dacă conducerea utilizează controale și proceduri pentru a sprijini supravegherea riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate și, în caz afirmativ, modul în care aceste controale și proceduri sunt integrate cu alte funcții interne.

Strategie

28 **Obiectivul prezentării de informații financiare cu privire la sustenabilitate în legătură cu strategia este de a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă strategia conducerii de gestionare a riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate.**

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- 29 Mai specific, o entitate trebuie să prezinte informații care le permit utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă:
- (a) riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele unei entități (a se vedea punctele 30-31);
 - (b) efectele actuale și anticipate ale acelor riscuri și oportunități legate de sustenabilitate asupra *modelului de afaceri* și lanțului valoric ale entității (a se vedea punctul 32);
 - (c) efectele acelor riscuri și oportunități legate de sustenabilitate asupra strategiei și procesului decizional ale entității (a se vedea punctul 33);
 - (d) efectele acelor riscuri și oportunități legate de sustenabilitate asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale entității pentru perioada de raportare, precum și efectele anticipate ale acestora asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale entității pe termen scurt, mediu și lung, luând în considerare modul în care acele riscuri și oportunități legate de sustenabilitate au fost luate în considerare în planificarea financiară a entității (a se vedea punctele 34-40); și
 - (e) reziliența strategiei entității și a modelului său de afaceri la acele riscuri legate de sustenabilitate (a se vedea punctele 41-42).

Riscuri și oportunități legate de sustenabilitate

- 30 O entitate trebuie să prezinte informații care să le permită utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității. Mai exact, entitatea trebuie:
- (a) să descrie riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității;
 - (b) să specifice orizonturile de timp – pe termen scurt, mediu sau lung – peste care s-ar putea aștepta în mod rezonabil să apară efectele fiecăruia dintre aceste riscuri și oportunități legate de sustenabilitate; și
 - (c) să explice modul în care entitatea definește „pe termen scurt”, „pe termen mediu” și „pe termen lung” și modul în care aceste definiții sunt legate de orizonturile de planificare utilizate de entitate pentru luarea unei decizii strategice.

- 31 Orizonturile de timp pe termen scurt, mediu și lung pot varia între entități și depind de numeroși factori, inclusiv de caracteristicile specifice industriei, cum ar fi fluxul de trezorerie, ciclurile de investiții și de afaceri, orizonturile de planificare utilizate în mod obișnuit în industria unei entități pentru luarea deciziilor strategice și planurile de alocare a capitalului, precum și orizonturile de timp în care utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general își desfășoară evaluările cu privire la entitățile din industria respectivă.

Modelul de afaceri și lanțul valoric

- 32 O entitate trebuie să prezinte informații care să le permită utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă efectele actuale și anticipate ale

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate asupra modelului de afaceri și lanțului valoric ale entității. În mod specific, entitatea trebuie să prezinte:

- (a) o descriere a efectelor actuale și anticipate ale acestor riscuri și oportunități legate de sustenabilitate asupra modelului de afaceri și lanțului valoric ale entității; și
- (b) o descriere a locului în care sunt concentrate riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate în cadrul modelului de afaceri și lanțului valoric ale entității (de exemplu, zone geografice, puncte de lucru și tipuri de active).

Strategia și procesul decizional

33 O entitate trebuie să prezinte informații care să le permită utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă efectele riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate asupra strategiei și procesului său decizional. Mai exact, entitatea trebuie să prezinte informații cu privire la:

- (a) modul în care a reacționat la riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate și intenționează să răspundă la acestea în cadrul strategiei și procesului său decizional;
- (b) progresele înregistrate în raport cu planurile pe care le-a prezentat în perioadele de raportare anterioare, inclusiv informații cantitative și calitative; și
- (c) compensările între riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate pe care le-a luat în considerare (de exemplu, în luarea unei decizii cu privire la amplasarea unor noi operațiuni, o entitate ar fi putut lua în considerare impactul acelor operațiuni asupra mediului și oportunitățile de angajare pe care le-ar crea într-o comunitate).

Poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie

34 O entitate trebuie să prezinte informații care le permit utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă:

- (a) efectele riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale entității pentru perioada de raportare (efecte financiare actuale); și
- (b) efectele anticipate ale riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale entității pe termen scurt, mediu și lung, luând în considerare modul în care aceste riscuri și oportunități sunt incluse în planificarea financiară a entității (efecte financiare anticipate).

35 În mod specific, o entitate trebuie să prezinte informații cantitative și calitative despre:

- (a) modul în care riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate i-au afectat poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie pentru perioada de raportare;

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- (b) riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate identificate la punctul 35 litera (a) pentru care există un risc semnificativ de ajustare semnificativă în următoarea perioadă de raportare anuală a valorilor contabile ale activelor și datoriilor raportate în situațiile financiare aferente;
 - (c) modul în care entitatea preconizează că poziția sa financiară se va schimba pe termen scurt, mediu și lung, având în vedere strategia sa de gestionare a riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate, luând în considerare:
 - (i) planurile sale de investiții și de cedare (de exemplu, planuri de cheltuieli de capital, achiziții și cesionări majore, asocieri în participație, transformarea afacerilor, inovare, noi domenii de activitate și re-trageri de active), inclusiv planuri în care entitatea nu este angajată prin contract; și
 - (ii) sursele sale de finanțare planificate pentru punerea în aplicare a strategiei sale; și
 - (d) modul în care entitatea preconizează că se vor schimba performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pe termen scurt, mediu și lung, dată fiind strategia sa de gestionare a riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate.
- 36 Atunci când furnizează informații cantitative, o entitate poate prezenta o singură valoare sau un interval.
- 37 La pregătirea prezentărilor de informații cu privire la efectele financiare anticipate ale unui risc sau ale unei oportunități legat(e) de sustenabilitate, o entitate trebuie:
- (a) să utilizeze toate informațiile rezonabile și justificative aflate la dispoziția entității la data de raportare, fără costuri sau eforturi nejustificate (a se vedea punctele B8-B10); și
 - (b) să utilizeze o abordare proporțională cu abilitățile, capacitățile și resursele de care dispune pentru prezentarea respectivelor informații.
- 38 O entitate nu trebuie să furnizeze informații cantitative cu privire la efectele financiare actuale sau anticipate ale unui risc sau ale unei oportunități legat(e) de sustenabilitate dacă stabilește că:
- (a) aceste efecte nu pot fi identificate în mod distinct; sau
 - (b) nivelul de incertitudine a evaluării implicat în estimarea acestor efecte este atât de ridicat încât informațiile cantitative rezultate nu ar fi utile (a se vedea punctele 77-82).
- 39 În plus, o entitate nu trebuie să furnizeze informații cantitative cu privire la efectele financiare anticipate ale unui risc sau ale unei oportunități legat(e) de sustenabilitate, dacă entitatea nu dispune de abilitățile, capacitățile sau resursele necesare pentru a furniza informațiile cantitative respective.
- 40 În cazul în care o entitate stabilește că nu trebuie să furnizeze informații cantitative cu privire la efectele financiare actuale sau anticipate ale unui risc sau ale unei oportunități legat(e) de sustenabilitate aplicând criteriile prevăzute la punctele 38-39, entitatea trebuie:

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

- (a) să explice de ce nu a furnizat informații cantitative;
- (b) să furnizeze informații calitative cu privire la acele efecte financiare, inclusiv identificarea elementelor-rând, a totalurilor și subtotalurilor din situațiile financiare conexe care ar putea fi afectate sau care au fost afectate de acel risc sau de acea oportunitate legat(ă) de sustenabilitate; și
- (c) să furnizeze informații cantitative cu privire la efectele financiare combinate ale riscului sau oportunității legat(e) de sustenabilitate cu alte riscuri sau oportunități legate de sustenabilitate și cu alți factori, cu excepția cazului în care entitatea stabilește că informațiile cantitative cu privire la efectele financiare combinate nu ar fi utile.

Reziliența

- 41 O entitate trebuie să prezinte informații care le permit utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă capacitatea sa de a se adapta la incertitudinile care decurg din riscurile legate de sustenabilitate. O entitate trebuie să prezinte o evaluare calitativă și, dacă este cazul, cantitativă a rezilienței strategiei și a modelului său de afaceri în raport cu riscurile sale legate de sustenabilitate, inclusiv informații privind modul în care a fost efectuată evaluarea și orizontul său de timp. Atunci când furnizează informații cantitative, o entitate poate prezenta o singură valoare sau un interval.
- 42 Alte standarde IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate pot specifica tipul de informații pe care o entitate trebuie să le prezinte cu privire la reziliența sa la riscuri specifice legate de sustenabilitate și modul de pregătire a informațiilor respective, inclusiv dacă este necesară o *analiză a scenariilor*.

Gestionarea riscurilor

- 43 **Obiectivul prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate referitoare la gestionarea riscurilor este de a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general:**
- (a) să înțeleagă procesele unei entități pentru identificarea, evaluarea, prioritizarea și monitorizarea riscurilor și oportunităților legate de climă, inclusiv dacă și în ce mod acele procese sunt integrate în procesul general de gestionare a riscurilor din cadrul entității; și
 - (b) să evalueze profilul general de risc și procesul general de gestionare a riscurilor ale entității.
- 44 Pentru a îndeplini acest obiectiv, o entitate trebuie să prezinte informații despre:
- (a) procesele și politicile conexe pe care entitatea le utilizează pentru a identifica, evalua, prioritiza și monitoriza riscurile legate de sustenabilitate, inclusiv informații despre:
 - (i) datele de intrare și parametrii pe care entitatea îi utilizează (de exemplu, informații despre sursele de date și domeniul de aplicare al operațiunilor acoperite de procese);
 - (ii) dacă și în ce mod entitatea utilizează analiza scenariilor pentru a-și identifica riscurile legate de sustenabilitate;

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- (iii) modul în care entitatea evaluează natura, probabilitatea și amploarea efectelor acestor riscuri (de exemplu, dacă entitatea ia în considerare factori calitativi, praguri cantitative sau alte criterii);
 - (iv) dacă și în ce mod entitatea acordă prioritate riscurilor legate de sustenabilitate în raport cu alte tipuri de riscuri;
 - (v) modul în care entitatea monitorizează riscurile legate de sustenabilitate; și
 - (vi) dacă și în ce mod entitatea a modificat procesele pe care le utilizează în comparație cu perioada de raportare anterioară;
- (b) procesele pe care entitatea le utilizează pentru a identifica, evalua, prioritiza și monitoriza oportunitățile legate de sustenabilitate; și
 - (c) măsura în care și în ce mod sunt integrate procesele de identificare, evaluare, prioritizare și monitorizare a riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate și informează cu privire la procesul general de gestionare a riscurilor al entității.

Parametri și obiective

- 45 **Obiectivul prezentării informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate în legătură cu parametrii și obiectivele este de a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă performanța unei entități în ceea ce privește riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate, inclusiv progresele înregistrate în direcția îndeplinirii oricăror obiective pe care entitatea le-a stabilit, precum și orice obiective pe care este obligată să le îndeplinească conform legislației sau reglementărilor.**
- 46 **O entitate trebuie să prezinte pentru fiecare risc și oportunitate legat(ă) de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității:**
- (a) parametri prevăzuți de un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate aplicabil; și**
 - (b) parametri pe care entitatea îi utilizează pentru a evalua și monitoriza:**
 - (i) acel risc sau acea oportunitate legat(ă) de sustenabilitate; și**
 - (ii) performanța sa în ceea ce privește acel risc sau acea oportunitate legat(ă) de sustenabilitate, inclusiv progresul în direcția oricăror obiective pe care entitatea le-a stabilit, precum și orice obiective pe care este obligată să le îndeplinească conform legislației sau reglementărilor.**
- 47 În absența unui standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate care se aplică în mod specific unui risc sau unei oportunități legat(e) de sustenabilitate, o entitate trebuie să aplice punctele 57-58 pentru a identifica parametrii aplicabili.
- 48 **Parametrii prezentați de o entitate care aplică punctele 45-46 trebuie să includă parametri asociați cu anumite modele de afaceri, activități sau alte caracteristici comune care caracterizează participarea într-o industrie.**

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

- 49 Dacă o entitate prezintă un parametru preluat dintr-o altă sursă decât standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate, entitatea trebuie să identifice sursa și parametrul luat.
- 50 Dacă o entitate a elaborat un parametru, entitatea trebuie să prezinte informații cu privire la:
- (a) modul în care este definit parametrul, inclusiv dacă acesta este derivat prin ajustarea unui parametru preluat dintr-o altă sursă decât standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate și, în caz afirmativ, care este sursa și modul în care parametrul prezentat de entitate diferă de parametrul specificat în sursa respectivă;
 - (b) dacă parametrul este o măsură absolută, o măsură exprimată în raport cu un alt parametru sau o măsură calitativă (cum ar fi statusul roșu, culoarea chihlimbarului, verde – statusul RAG (*red, amber, green*));
 - (c) dacă parametrul este validat de un terț și, în caz afirmativ, de care parte; și
 - (d) metoda utilizată pentru a calcula parametrul și datele de intrare pentru calcul, inclusiv limitările metodei utilizate și ipotezele semnificative formulate.
- 51 O entitate trebuie să prezinte informații cu privire la obiectivele pe care le-a stabilit pentru a monitoriza progresele înregistrate în direcția atingerii obiectivelor sale strategice, precum și cu privire la orice obiective pe care trebuie să le atingă prin legislație sau reglementări. Pentru fiecare obiectiv, entitatea trebuie să prezinte:
- (a) parametrul utilizat pentru stabilirea obiectivului și pentru monitorizarea progreselor înregistrate în vederea atingerii obiectivului;
 - (b) obiectivul cantitativ sau calitativ specific pe care l-a stabilit sau este obligată să-l atingă;
 - (c) perioada în care se aplică obiectivul;
 - (d) perioada de bază din care se măsoară progresul;
 - (e) orice etape și obiective interimare;
 - (f) performanța în raport cu fiecare obiectiv și o analiză a tendințelor sau a modificărilor performanței entității; și
 - (g) orice revizuri ale obiectivului și o explicație pentru aceste revizuri.
- 52 Definirea și calcularea parametrilor, inclusiv a parametrilor utilizați pentru a stabili obiectivele entității și pentru a monitoriza progresele înregistrate în vederea atingerii acestora, trebuie să fie consecvente în timp. Dacă un parametru este redefinit sau înlocuit, o entitate trebuie să aplice punctul B52.
- 53 O entitate trebuie să eticheteze și să definească parametrii și obiectivele utilizând denumiri și descrieri semnificative, clare și precise.

Dispoziții generale

Sursele îndrumărilor

Identificarea riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate

- 54 Pentru a identifica riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele unei entități, o entitate trebuie să aplice standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate.
- 55 În plus față de standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate:
- (a) o entitate trebuie să facă trimitere și să ia în considerare aplicabilitatea *subiectelor de prezentare a informațiilor* în standardele SASB. O entitate poate concluziona că subiectele de prezentare a informațiilor din standardele SASB nu sunt aplicabile în circumstanțele entității.
 - (b) o entitate poate face referire la aplicabilitatea:
 - (i) Îndrumărilor de aplicare pentru prezentările de informații cu privire la apă și a Îndrumărilor de aplicare pentru prezentările de informații cu privire la biodiversitate din Cadrul general CDSB (denumite în mod colectiv „Cadrul general CDSB: Îndrumări de aplicare”);
 - (ii) celor mai recente reglementări ale altor organisme de normalizare ale căror dispoziții sunt elaborate să răspundă nevoilor de informare ale utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general; și
 - (iii) riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate identificate de entitățile care activează în aceeași (aceleași) industrie (industrii) sau regiune (regiuni) geografică (geografice).

Identificarea dispozițiilor aplicabile de prezentare a informațiilor

- 56 La identificarea dispozițiilor aplicabile de prezentare a informațiilor cu privire la riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele unei entități, o entitate trebuie să aplice standardul IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate care se aplică în mod specific respectivului risc sau respectivei oportunități legat(e) de sustenabilitate.
- 57 În absența unui standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate care se aplică în mod specific unui risc sau unei oportunități legat(e) de sustenabilitate, o entitate trebuie să aplice raționamentul pentru a identifica informații care:
- (a) sunt relevante pentru procesul decizional al utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general; și
 - (b) oferă o reprezentare exactă a respectivului risc sau a respectivei oportunități legat(e) de sustenabilitate.

- 58 La realizarea raționamentului descris la punctul 57:

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – Iunie 2023

- (a) o entitate trebuie să facă trimitere și să ia în considerare aplicabilitatea parametrilor asociați subiectelor de prezentare a informațiilor în standardele SASB. O entitate poate concluziona că parametrii specificați în standardele SASB nu sunt aplicabili în circumstanțele entității.
- (b) o entitate poate – în măsura în care aceste surse nu sunt în contradicție cu standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate – face referire și lua în considerare aplicabilitatea:
 - (i) Îndrumărilor de aplicare ale Cadrului general CDSB;
 - (ii) celor mai recente reglementări ale altor organisme de normalizare ale căror dispoziții sunt concepute pentru a răspunde nevoilor de informare ale utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general; și
 - (iii) informațiile, inclusiv parametrii, prezentate de entitatea care activează în aceeași industrie (aceleași industrii) sau regiune geografică (regiuni geografice).
- (c) o entitate poate – în măsura în care aceste surse asistă entitatea în îndeplinirea obiectivului prezentului standard (a se vedea punctele 1-4) și nu este în contradicție cu standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate – să facă trimitere și să ia în considerare aplicabilitatea surselor specificate în Anexa C.

Prezentarea informațiilor cu privire la sursele îndrumărilor

59 O entitate trebuie să identifice:

- (a) standardele specifice, reglementările, practicile din industrie și alte surse de îndrumări pe care entitatea le-a aplicat în întocmirea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate inclusiv, dacă este cazul, identificarea subiectelor de prezentare a informațiilor în standardele SASB; și
- (b) industria specificată (industriile specificate) în standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate, în standardele SASB sau în alte surse de îndrumări referitoare la o anumită industrie (anumite industrii) pe care entitatea le-a aplicat la întocmirea prezentărilor de informații financiare privind sustenabilitatea aferente, inclusiv în ceea ce privește identificarea parametrilor aplicabili.

Locul prezentării informațiilor

60 **O entitate trebuie să furnizeze prezentări de informații impuse de standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate ca parte a rapoartelor sale cu scop general.**

61 Sub rezerva oricăror reglementări sau a altor dispoziții care se aplică unei entități, există diferite locații posibile în rapoartele sale financiare cu scop general în care să prezinte informații financiare cu privire la sustenabilitate. Prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate ar putea fi incluse în comentariile conducerii unei entități sau într-un raport similar atunci când acestea fac parte din rapoartele financiare cu scop general ale unei entități. Comentariul conducerii sau un raport

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

similar este un raport obligatoriu în multe jurisdicții. Acesta ar putea fi cunoscut sau inclus în rapoarte cu diverse denumiri, cum ar fi „raport de gestiune”, „discuția și analiza conducerii”, „analiză operațională și financiară”, „raport integrat” sau „raport strategic”.

- 62 O entitate poate prezenta informațiile impuse de un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate în același loc ca și informațiile prezentate pentru a îndeplini alte cerințe, cum ar fi informațiile solicitate de organismele de reglementare. Entitatea trebuie să se asigure că prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate sunt clar identificabile și nu sunt acoperite de informațiile suplimentare respective (a se vedea punctul B27).
- 63 Informațiile impuse de un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate pot fi incluse în prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate prin referințe încrucișate la un alt raport publicat de entitate. Dacă o entitate include informații prin referințe încrucișate, aceasta trebuie să aplice dispozițiile de la punctele B45-B47.

Plasarea în timp a raportării

- 64 **O entitate trebuie să raporteze prezentările sale de informații financiare cu privire la sustenabilitate în același timp cu situațiile financiare aferente. Prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate ale unei entități trebuie să fie pentru aceeași perioadă de raportare ca și situațiile financiare aferente.**
- 65 În mod normal, o entitate întocmește prezentări de informații financiare cu privire la sustenabilitate pentru o perioadă de 12 luni. Cu toate acestea, din motive practice, unele entități preferă să raporteze, de exemplu, pentru o perioadă de 52 de săptămâni. Prezentul standard nu împiedică această practică.
- 66 Atunci când o entitate modifică finalul perioadei sale de raportare și furnizează informații financiare legate de sustenabilitate pentru o perioadă mai lungă sau mai scurtă de 12 luni, aceasta trebuie să prezinte:
- (a) perioada acoperită de prezentările de informații financiare legate de sustenabilitate;
 - (b) motivul pentru care se utilizează o perioadă mai lungă sau mai scurtă; și
 - (c) faptul că valorile prezentate în informațiile financiare cu privire la sustenabilitate nu sunt în întregime comparabile.
- 67 În cazul în care, după finalul perioadei de raportare, dar înainte de data la care prezentările de informații financiare legate de sustenabilitate sunt aprobate în vederea emiterii, o entitate primește informații cu privire la condițiile existente la finalul perioadei de raportare, aceasta trebuie să actualizeze informațiile care se referă la condițiile respective în contextul noilor informații.
- 68 O entitate trebuie să prezinte informații cu privire la tranzacții, alte evenimente și condiții care au loc după finalul perioadei de raportare, dar înainte de data la care prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate sunt aprobate în vederea emiterii, în cazul în care faptul că respectivele informații nu sunt prezentate

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

ar putea influența în mod rezonabil deciziile pe care utilizatorii principali ai rapoartelor financiare cu scop general le iau pe baza acelor rapoarte.

- 69 Prezentul standard nu prevede ce entități ar trebui să furnizeze prezentări de informații financiare intermediare cu privire la sustenabilitate, cât de frecvent sau cât de curând după încheierea unei perioade interimare. Cu toate acestea, guvernele, autoritățile de reglementare a titlurilor de valoare, bursele de valori și organismele de contabilitate le pot solicita entităților ale căror titluri de creanță sau acțiuni sunt tranzacționate public să publice rapoarte financiare intermediare cu scop general. Dacă o entitate este obligată sau alege să publice prezentări de informații financiare intermediare legate de sustenabilitate în conformitate cu standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate, entitatea trebuie să aplice punctul B48.

Informații comparative

- 70 **Cu excepția cazului în care un alt standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate permite sau impune altfel, o entitate trebuie să prezinte informații comparative cu referire la perioada anterioară pentru toate valorile prezentate în perioada de raportare. Dacă astfel de informații ar fi utile pentru înțelegerea prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate pentru perioada de raportare, entitatea trebuie să prezinte, de asemenea, informații comparative pentru informații financiare narative și descriptive legate de sustenabilitate (a se vedea punctele B49-B59).**
- 71 Valorile raportate în prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate ar putea fi legate, de exemplu, de parametri și obiective sau de efectele financiare actuale și anticipate ale riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate.

Declarație de conformitate

- 72 **O entitate ale cărei prezentări de informații legate de sustenabilitate se conformează cu dispozițiile standardelor IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate trebuie să facă o declarație de conformitate explicită și fără rezerve. O entitate nu trebuie să descrie prezentările de informații legate de sustenabilitate drept conforme cu standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate, cu excepția cazului în care acestea sunt conforme cu toate dispozițiile standardelor IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate.**
- 73 Prezentul standard scutește o entitate de la prezentarea informațiilor impuse de standardul IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate dacă legislația sau reglementările îi interzic entității să prezinte acele informații (a se vedea punctul B33). De asemenea, prezentul standard scutește o entitate de obligația de a prezenta informații privind o oportunitate legată de sustenabilitate impusă de un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate dacă aceste informații sunt sensibile din punct de vedere comercial, astfel cum este descris în prezentul standard (a se vedea punctele B34-B37). O entitate care utilizează aceste derogări nu este împiedicată să afirme conformitatea cu standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate.

Raționamente, incertitudini și erori

Raționamente

- 74 **O entitate trebuie să prezinte informații care să le permită utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă raționamentele, cu excepția celor care implică estimări ale valorilor (a se vedea punctul 77), pe care entitatea le-a făcut în procesul de întocmire a prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate și care au cel mai semnificativ efect asupra informațiilor incluse în respectivele prezentări de informații.**
- 75 În procesul de elaborare a prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate, o entitate emite diverse raționamente, în afară de cele care implică estimări, care pot afecta semnificativ informațiile raportate în prezentările de informații financiare legate de sustenabilitate ale entității. De exemplu, o entitate emite raționamente în:
- (a) identificarea riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității;
 - (b) determinarea surselor îndrumărilor care trebuie aplicate în conformitate cu punctele 54-58;
 - (c) identificarea informațiilor semnificative care trebuie incluse în informațiile financiare cu privire la sustenabilitate; și
 - (d) evaluarea măsurii în care un eveniment sau o modificare a circumstanțelor este semnificativ(ă) și necesită reevaluarea domeniului de aplicare al tuturor riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate afectate de-a lungul întregului lanț valoric al entității (a se vedea punctul B11).
- 76 Alte standarde IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate pot impune prezentarea unor informații pe care o entitate ar fi obligată, în caz contrar, să le prezinte în conformitate cu punctul 74.

Incertitudinea în evaluare

- 77 **O entitate trebuie să prezinte informații pentru a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă cele mai semnificative incertitudini care afectează valorile raportate în prezentările sale de informații financiare legate de sustenabilitate.**
- 78 **O entitate trebuie:**
- (a) să identifice sumele pe care le-a prezentat care fac obiectul unui nivel ridicat de incertitudine a evaluării; și
 - (b) în ceea ce privește fiecare valoare identificată la punctul 78 litera (a), să prezinte informații cu privire la:
 - (i) sursele incertitudinii în evaluare – de exemplu, dependența valorii de rezultatul unui eveniment viitor, de o tehnică de evaluare sau de disponibilitatea și calitatea datelor din lanțul valoric al entității; și

(ii) ipotezele, aproximările și raționamentele pe care entitatea le-a efectuat la evaluarea valorii.

- 79 Atunci când valorile raportate în prezentările de informații financiare legate de sustenabilitate nu pot fi evaluate direct și pot fi doar estimate, apare incertitudinea în evaluare. În unele cazuri, o evaluare implică ipoteze despre posibile evenimente viitoare cu rezultate incerte. Utilizarea unor estimări rezonabile este o parte esențială a pregătirii prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate și nu subminează utilitatea informațiilor dacă estimările sunt descrise și explicate cu exactitate. Chiar și un nivel ridicat de incertitudine a evaluării nu ar împiedica în mod necesar ca o astfel de evaluare să furnizeze informații utile.
- 80 Dispoziția de la punctul 77 ca o entitate să prezinte informații privind incertitudinile care afectează valorile raportate în prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate se referă la evaluările care necesită cele mai dificile, subiective sau complexe raționamente ale entității. Pe măsură ce numărul variabilelor și al ipotezelor crește, aceste raționamente devin mai subiective și mai complexe, iar incertitudinea care afectează valorile raportate în prezentările de informații financiare legate de sustenabilitate crește în mod corespunzător.
- 81 Tipul și amploarea informațiilor pe care o entitate ar putea avea nevoie să le prezinte variază în funcție de natura valorii raportate în prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate – sursele și factorii care contribuie la incertitudine și alte circumstanțe. Exemple de tipuri de informații pe care o entitate ar putea avea nevoie să le prezinte sunt:
- (a) natura ipotezei sau a altei surse a incertitudinii privind evaluarea;
 - (b) sensibilitatea valorii prezentate față de metodele, ipotezele și estimările care stau la baza calculului acesteia, inclusiv motivele acestei sensibilități;
 - (c) soluționarea preconizată a unei incertitudinii și gama de rezultate posibile în mod rezonabil pentru valoarea publicată; și
 - (d) o explicație a modificărilor făcute asupra ipotezelor anterioare aferente valorii prezentate, dacă incertitudinea rămâne nesoluționată.
- 82 Alte standarde IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate pot impune prezentarea unor informații pe care o entitate ar fi obligată, în caz contrar, să le prezinte în conformitate cu punctele 77-78.

Erori

- 83 **O entitate trebuie să corecteze erorile semnificative din perioada anterioară prin retratarea valorilor comparative pentru perioada (perioadele) anterioară (anterioare) prezentată (prezentate), cu excepția cazului în care este imposibil să se procedeze astfel.**
- 84 Erorile din perioada anterioară sunt omisiuni și denaturări în prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare. Astfel de erori apar ca urmare a neutilizării sau a utilizării în mod greșit a informațiilor fiabile care:

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- (a) au fost disponibile atunci când prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate pentru perioada respectivă (perioadele respective) au fost aprobate în vederea emiterii; și
 - (b) ar fi putut fi obținute și luate în considerare, în mod rezonabil, la întocmirea și prezentarea acelor prezentări de informații.
- 85 Corectările erorilor se diferențiază de modificările estimărilor. Estimările sunt aproximări pe care o entitate ar putea avea nevoie să le revizuiască pe măsură ce informațiile suplimentare devin cunoscute.
- 86 În cazul în care o entitate identifică o eroare semnificativă în prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate din perioada anterioară, aceasta trebuie să aplice punctele B55-B59.

Anexa A Termeni definiți

Prezenta anexă este parte integrantă IFRS S1 și are aceeași autoritate ca celelalte secțiuni ale standardului.

analiza scenariului	Un proces de identificare și evaluare a unei game potențiale de rezultate ale evenimentelor viitoare în condiții de incertitudine.
entitate raportoare	O entitate care este obligată sau alege să întocmească situații financiare cu scop general.
imposibil	Aplicarea unei dispoziții este imposibilă atunci când o entitate nu o poate aplica după ce a făcut toate eforturile rezonabile în acest sens.
informații semnificative	În contextul prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate , informațiile sunt semnificative în cazul în care omiterea, prezentarea eronată sau ascunderea acestor informații ar putea influența în mod rezonabil deciziile pe care utilizatorii principali ai rapoartelor financiare cu scop general le iau pe baza respectivelor rapoarte, care includ situațiile financiare și prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate și care furnizează informații cu privire la o anumită entitate raportoare .
lanț valoric	<p>Gama completă de interacțiuni, resurse și relații legate de modelul de afaceri al entității raportoare și mediul extern în care operează.</p> <p>Un lanț valoric cuprinde interacțiunile, resursele și relațiile pe care o entitate le utilizează și de care depinde pentru a-și crea produsele sau serviciile de la concepere până la livrare, consum și sfârșitul ciclului de viață, inclusiv interacțiunile, resursele și relațiile din operațiunile entității, cum ar fi resursele umane; alături de canalele sale de aprovizionare, marketing și distribuție, cum ar fi aprovizionarea cu materiale și servicii și vânzarea și livrarea produselor și serviciilor; precum și mediile de finanțare, geografice, geopolitice și de reglementare în care entitatea operează.</p>
model de afaceri	Sistemul prin care o organizație transformă intrările în ieșiri și rezultate prin activitățile sale de afaceri, care are ca scop îndeplinirea scopurilor strategice ale entității și crearea de valoare, generând astfel fluxuri de trezorerie pe termen scurt, mediu și lung.
prezentări de informații financiare cu privire la sustenabilitate	O anumită formă de rapoarte financiare cu scop general care furnizează informații despre riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate ale entității raportoare care ar putea afecta în mod rezonabil fluxurile de trezorerie ale entității, accesul acesteia la finanțare sau costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung, inclusiv informații despre guvernanta, strategia și gestionarea riscurilor entității în legătură cu aceste riscuri și oportunități, precum și indicatori și obiective conexe.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

rapoarte financiare cu scop general Rapoarte care furnizează informații financiare despre o **entitate raportoare** care sunt utile pentru **utilizatorii principali** în adoptarea deciziilor legate de furnizarea resurselor către entitate. Acele decizii implică decizii referitoare la:

- (a) cumpărarea, vânzarea sau deținerea instrumentelor de capitaluri proprii și de datorii;
- (b) furnizarea sau vânzarea de împrumuturi sau alte forme de credit; sau
- (c) exercitarea drepturilor de vota cu privire la, sau a influența în alt mod, acțiunile conducerii entității care afectează utilizarea resurselor economice ale entității.

Rapoartele financiare cu scop general includ – fără a fi limitate la – situațiile financiare cu scop general ale entității și prezentări de informații financiare cu privire la sustenabilitate.

standarde IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate

Standarde cu această denumire emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate.

subiect de prezentare a informațiilor

Un risc sau o oportunitate specific(ă) legat(ă) de sustenabilitate bazat(ă) pe activitățile desfășurate de entități în cadrul unui anumit sector de activitate, așa cum este stabilit într-un **standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate** sau într-un standard SASB.

utilizatori ai rapoartelor financiare cu scop general (utilizatori)

A se vedea **utilizatori principali ai rapoartelor financiare cu scop general (utilizatori principali)**. Aceste definiții descriu aceeași populație.

utilizatori principali ai rapoartelor financiare cu scop general (utilizatori principali)

Investitori existenți și potențiali, împrumutători și alți creditori.

Anexa B **Îndrumări de aplicare**

Prezenta anexă este parte integrantă IFRS S1 și are aceeași autoritate ca celelalte secțiuni ale standardului.

Riscuri și oportunități legate de sustenabilitate (punctele 11-12)

- B1 Prezentul standard îi impune unei entități să prezinte informații cu privire la toate riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil fluxurile de trezorerie ale entității, accesul acesteia la finanțare sau costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung (denumite în continuare „riscuri și oportunități legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității”) (a se vedea punctul 3).
- B2 Riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate ale unei entități rezultă din interacțiunile dintre entitate și părțile interesate, societate, economie și mediul natural de-a lungul întregului lanț valoric al entității. Aceste interacțiuni – care pot fi directe și indirecte – rezultă din operarea modelului de afaceri al unei entități în urmărirea scopurilor strategice ale entității și din mediul extern în care entitatea își desfășoară activitatea. Respectivul interacțiuni au loc într-un sistem interdependent în care o entitate depinde atât de resurse, cât și de relații de-a lungul lanțului său valoric pentru a genera fluxuri de trezorerie și afectează acele resurse și relații prin activitățile și realizările sale, contribuind la conservarea, regenerarea și dezvoltarea acestor resurse și relații sau la degradarea și epuizarea lor. Aceste dependențe și impacturi ar putea genera riscuri și oportunități legate de sustenabilitate care ar putea fi de așteptat în mod rezonabil să afecteze fluxurile de trezorerie ale unei entități, accesul acesteia la finanțare și costul capitalului pe termen scurt, mediu și lung.
- B3 De exemplu, dacă modelul de afaceri al unei entități depinde de o resursă naturală – cum ar fi apa –, entitatea ar putea afecta și ar putea fi afectată atât de calitatea, disponibilitatea și accesibilitatea respectivei resurse. În mod specific, degradarea sau epuizarea acelei resurse – rezultată inclusiv din activitățile proprii ale entității și din alți factori – ar putea crea un risc de perturbare a operațiunilor entității și ar putea afecta modelul de afaceri sau strategia entității și în cele din urmă ar putea afecta negativ performanța financiară și poziția financiară ale entității. În schimb, regenerarea și conservarea acelei resurse – rezultate inclusiv din activitățile proprii ale entității și din alți factori – ar putea afecta pozitiv entitatea. În mod similar, dacă o entitate operează pe o piață extrem de competitivă și necesită o forță de muncă extrem de specializată pentru a-și atinge scopurile strategice, succesul viitor al entității va depinde probabil de capacitatea entității de a atrage și de a reține acea resursă. În același timp, această capacitate va depinde, în parte, de practicile de angajare ale entității – de exemplu, dacă entitatea investește în formarea și bunăstarea angajaților – și de nivelurile de satisfacție, implicare și păstrare a angajaților. Aceste exemple ilustrează relația strânsă dintre valoarea pe care entitatea o creează, o păstrează sau o erodează pentru alții și capacitatea proprie a entității de a reuși și de a-și atinge obiectivele.
- B4 Resursele și relațiile de care o entitate depinde și pe care le afectează prin activitățile și rezultatele sale pot lua diverse forme, cum ar fi cele naturale, fabricate,

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

intelectuale, umane și sociale sau financiare. Acestea pot fi interne – cum ar fi forța de muncă a entității, know-how-ul sau procesele sale organizaționale – sau externe – cum ar fi materialele și serviciile pe care entitatea trebuie să le acceseze sau relațiile pe care le are cu furnizorii, distribuitorii și clienții. În plus, resursele și relațiile includ, fără a se limita la, resursele și relațiile recunoscute drept active în situațiile financiare ale entității.

- B5 Dependențele și impactul unei entități nu se limitează la resursele cu care entitatea se angajează în mod direct și la relațiile directe ale entității. Aceste dependențe și impacturi se referă, de asemenea, la resurse și relații de-a lungul lanțului valoric al entității. De exemplu, ele se pot referi la canalele de aprovizionare și distribuție ale entității; efectele consumului și cedării produselor entității; și sursele de finanțare ale entității și investițiile acesteia, inclusiv investiții în entități asociate și în asocierile în participație. În cazul în care partenerii de afaceri ai entității de-a lungul lanțului său valoric se confruntă cu riscuri și oportunități legate de sustenabilitate, entitatea ar putea fi expusă la propriile consecințe conexe.

Identificarea riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate

- B6 O entitate trebuie să utilizeze toate informațiile rezonabile și justificabile aflate la dispoziția entității la data de raportare, fără costuri sau eforturi nejustificate (a se vedea punctele B8-B10):
- (a) pentru a identifica riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității; și
 - (b) pentru a determina domeniul de aplicare al lanțului său valoric, inclusiv amploarea și componența acestuia, în raport cu fiecare dintre aceste riscuri și oportunități legate de sustenabilitate.

- B7 La identificarea riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate care ar putea fi de așteptat în mod rezonabil să îi afecteze perspectivele, o entitate trebuie să aplice dispozițiile privind sursele de îndrumări de la punctele 54-55.

Informații rezonabile și justificabile

- B8 Informațiile rezonabile și justificabile utilizate de o entitate la întocmirea prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate trebuie să acopere factorii specifici entității, precum și condițiile generale din mediul extern. În unele cazuri – cum ar fi identificarea riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate care ar putea fi de așteptat în mod rezonabil să afecteze perspectivele unei entități –, informațiile rezonabile și justificabile includ informații despre evenimente trecute, condiții actuale și previziuni ale condițiilor viitoare. Alte standarde IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate pot specifica informațiile rezonabile și justificabile în cazuri specifice.
- B9 O entitate poate folosi surse variate de date, care pot fi atât interne (specifice entității), cât și externe. Sursele posibile de date includ procesele de gestionare a riscurilor ale entității; experiența industriei și a grupului similar; și ratingurile, rapoartele și statisticile externe. Informațiile care sunt utilizate de entitate la întocmirea situațiilor sale financiare, la operarea modelului său de afaceri, la stabilirea

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

strategiei sale și la gestionarea riscurilor și oportunităților sale sunt considerate a fi disponibile entității fără costuri sau eforturi nejustificate.

- B10 O entitate trebuie să-și asume o cercetare exhaustivă de informații cu privire la riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității. Evaluarea a ceea ce constituie costuri sau eforturi nejustificate depinde de circumstanțele specifice ale entității și necesită o analiză echilibrată a costurilor și eforturilor pentru entitate și a beneficiilor informațiilor rezultate pentru utilizatorii principali. Această evaluare se poate modifica în timp, pe măsură ce circumstanțele se schimbă.

Reevaluarea domeniului de aplicare al riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate de-a lungul întregului lanț valoric

- B11 În cazul apariției unui eveniment semnificativ sau a unei modificări semnificative a circumstanțelor, o entitate trebuie să reevalueze domeniul de aplicare al tuturor riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate afectate de-a lungul lanțului său valoric. Un eveniment semnificativ sau o modificare semnificativă a circumstanțelor poate avea loc fără ca entitatea să fie implicată în acel eveniment sau în acea modificare a circumstanțelor sau ca rezultat al unei schimbări a ceea ce entitatea apreciază că este important pentru utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general. De exemplu, astfel de evenimente sau modificări semnificative ale circumstanțelor ar putea include:

- (a) o modificare semnificativă în lanțul valoric al entității (de exemplu, un furnizor din lanțul valoric al entității face o modificare care schimbă semnificativ emisiile de gaze cu efect de seră ale furnizorului);
- (b) o modificare semnificativă în modelul de afaceri, activitățile sau structura corporativă al(e) entității (de exemplu, o fuziune sau o achiziție care extinde lanțul valoric al entității); și
- (c) o modificare semnificativă a expunerii entității la oportunitățile și riscurile legate de sustenabilitate (de exemplu, un furnizor din lanțul valoric al entității este afectat de introducerea unei reglementări noi pe care entitatea nu o anticipase).

- B12 Unei entități îi este permis, dar nu impus, să reevalueze domeniul de aplicare al oricărui risc sau al oricărei oportunități legat(e) de sustenabilitate de-a lungul lanțului său valoric mai frecvent decât prevede punctul B11.

Pragul de semnificație (punctele 17-19)

- B13 Punctul 17 prevede că o entitate trebuie să prezinte informații semnificative cu privire la riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității. Caracterul semnificativ al informațiilor este evaluat în funcție de faptul dacă omiterea, prezentarea eronată sau ascunderea acestor informații ar putea influența în mod rezonabil deciziile utilizatorilor principali ai rapoartelor financiare cu scop general, care furnizează informații despre o anumită entitate raportoare.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- B14 Deciziile utilizatorilor principali se referă la furnizarea de resurse entității și implică decizii cu privire la:
- (a) cumpărarea, vânzarea sau deținerea instrumentelor de capitaluri proprii și de datorii;
 - (b) furnizarea sau vânzarea de împrumuturi sau alte forme de credit; sau
 - (c) exercitarea drepturilor de vota cu privire la, sau a influența în alt mod, acțiunile conducerii entității care afectează utilizarea resurselor economice ale entității.
- B15 Deciziile descrise la punctul B14 depind de așteptările utilizatorilor principali în ceea ce privește rentabilitatea, de exemplu, dividendele, plata principalului și a dobânzii sau creșterile prețurilor pieței. Aceste așteptări depind de evaluarea de către utilizatorii principali a valorii, plasării în timp și gradului de incertitudine ale viitoarelor intrări de numerar nete către entitate și de evaluarea de către aceștia a administrării resurselor economice ale entității de către conducerea entității și de către organismul său (organismele sale) de conducere sau de către persoană (persoane).
- B16 Evaluarea măsurii în care informațiile ar putea să influențeze în mod rezonabil deciziile luate de utilizatorii principali necesită luarea în considerare a caracteristicilor acestor utilizatori și a circumstanțelor proprii ale entității.
- B17 Prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate sunt întocmite pentru utilizatorii principali care dispun de suficiente cunoștințe privind activitățile de afaceri și economice și care studiază și analizează informațiile cu atenția cuvenită. Este posibil ca uneori chiar și utilizatorii bine informați și atenți să fie nevoiți să solicite ajutorul unui consilier pentru a înțelege informațiile financiare cu privire la sustenabilitate.
- B18 Utilizatorii principali individuali au nevoi și dorințe informaționale diferite și, posibil, aflate în conflict. Nevoile de informare ale utilizatorilor principali pot, de asemenea, să evolueze în timp. Prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate sunt destinate să răspundă nevoilor comune de informare ale utilizatorilor principali.

Identificarea informațiilor semnificative

- B19 Raționamentele privind pragul de semnificație sunt specifice unei entități. În consecință, prezentul standard nu poate specifica niciun prag de semnificație și nu poate predetermina ce ar putea fi semnificativ într-o anumită situație.
- B20 Pentru a identifica informații semnificative despre un risc sau o oportunitate legat(ă) de sustenabilitate, o entitate trebuie să aplice, ca punct de plecare, dispozițiile standardului IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate care se aplică în mod specific aceluși risc sau acelei oportunități legat(e) de sustenabilitate. În absența unui standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate care se aplică în mod specific unui risc sau unei oportunități legat(e) de sustenabilitate, o entitate trebuie să aplice dispozițiile cu privire la îndrumări precizate la punctele 57-58. Aceste surse specifică informații, inclusiv indicatori,

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

care pot fi relevante (relevanți) pentru un anumit risc sau o anumită oportunitate legat(ă) de sustenabilitate, pentru o anumită industrie sau în circumstanțe specificate.

- B21 O entitate trebuie să evalueze dacă informațiile identificate la aplicarea punctului B20, fie individual, fie în combinație cu alte informații, sunt semnificative în contextul prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate ale entității luate în ansamblu. Atunci când evaluează dacă informațiile sunt semnificative, o entitate trebuie să ia în considerare atât factori cantitativi, cât și calitativi. De exemplu, o entitate ar putea lua în considerare amploarea și natura efectului unui risc sau al unei oportunități legat(e) de sustenabilitate asupra entității.
- B22 În unele cazuri, standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate impun prezentarea de informații cu privire la posibilele evenimente viitoare cu rezultate incerte. Pentru a evalua dacă informațiile despre astfel de evenimente viitoare posibile sunt semnificative, o entitate trebuie să ia în considerare:
- (a) efectele potențiale ale evenimentelor asupra valorii, plasării în timp și gradului de incertitudine al fluxurilor de trezorerie viitoare ale entității pe termen scurt, mediu și lung (denumite în continuare „rezultatul posibil”); și
 - (b) gama de rezultate posibile și probabilitatea rezultatelor posibile în cadrul intervalului respectiv.
- B23 Atunci când analizează rezultatele posibile, o entitate trebuie să ia în considerare toate faptele și circumstanțele pertinente. Este mai probabil ca informațiile despre un posibil eveniment viitor să fie considerate ca fiind semnificative dacă efectele potențiale sunt importante și evenimentul este probabil să apară. Cu toate acestea, o entitate trebuie, de asemenea, să ia în considerare dacă informațiile privind rezultatele cu probabilitate redusă și cu impact ridicat ar putea fi semnificative fie individual, fie în combinație cu informații despre alte rezultate cu probabilitate redusă și cu impact ridicat. De exemplu, o entitate ar putea fi expusă la mai multe riscuri legate de sustenabilitate, fiecare dintre acestea putând provoca același tip de perturbare – cum ar fi întreruperea lanțului de aprovizionare al entității. Informațiile despre o sursă individuală de risc ar putea să nu fie semnificative dacă este foarte puțin probabil să apară o întrerupere de la sursa respectivă. Cu toate acestea, informațiile despre riscul agregat – riscul de întrerupere a lanțului de aprovizionare din toate sursele – ar putea fi semnificative.
- B24 În cazul în care se preconizează că un posibil eveniment viitor va afecta fluxurile de trezorerie ale unei entități, dar numai peste mulți ani în viitor, informațiile despre evenimentul respectiv sunt, de obicei, mai puțin susceptibile de a fi considerate semnificative decât informațiile despre un posibil eveniment viitor cu efecte similare care se preconizează că va avea loc mai devreme. Cu toate acestea, în anumite circumstanțe, se poate aștepta în mod rezonabil ca un element de informații să influențeze deciziile utilizatorilor principali, indiferent de amploarea efectelor potențiale ale evenimentului viitor sau de plasarea în timp a evenimentului respectiv. De exemplu, acest lucru se poate întâmpla dacă informațiile despre un anumit risc sau o anumită oportunitate legat(ă) de sustenabilitate sunt examinate

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

cu atenție de către utilizatorii principali ai rapoartelor financiare cu scop general ale unei entități.

- B25 O entitate nu trebuie să prezinte informațiile cerute de un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate dacă informațiile nu sunt semnificative. Acest lucru este valabil chiar dacă standardul IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate cuprinde o listă a dispozițiilor specifice sau dacă le descrie ca fiind dispoziții minime.
- B26 O entitate trebuie să prezinte informații suplimentare în cazul în care conformitatea cu dispozițiile aplicabile în mod specific dintr-un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate este insuficientă pentru a permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă efectele riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate asupra fluxurilor de trezorerie ale entității, accesul acestora la finanțare și costul capitalului pe termen scurt, mediu și lung.
- B27 O entitate trebuie să identifice în mod clar prezentările de informații financiare referitoare la sustenabilitate și să le distingă de alte informații furnizate de entitate (a se vedea punctul 62). O entitate nu trebuie să ascundă informații semnificative. Informațiile sunt ascunse dacă sunt comunicate într-un mod care ar avea pentru utilizatorii principali un efect similar cu omiterea sau prezentarea eronată a acestor informații. Exemple de circumstanțe care ar putea duce la o ascundere a informațiilor semnificative includ:
- (a) informațiile semnificative nu se disting în mod clar de informațiile suplimentare care nu sunt semnificative;
 - (b) informațiile semnificative sunt prezentate în prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate, dar limbajul utilizat este vag sau neclar;
 - (c) informațiile semnificative cu privire la un risc sau la o oportunitate legat(ă) de sustenabilitate sunt dispersate în toate prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate;
 - (d) elementele de informații care sunt diferite sunt agregate în mod necorespunzător;
 - (e) elementele de informații care sunt similare sunt dezagregate în mod necorespunzător; și
 - (f) inteligibilitatea prezentărilor de informații financiare cu privire la sustenabilitate este redusă ca urmare a faptului că informațiile semnificative sunt ascunse de informații nesemnificative, în măsura în care un utilizator principal nu este în măsură să determine ce informații sunt semnificative.
- B28 O entitate trebuie să își reevalueze raționamentele privind caracterul semnificativ la fiecare dată de raportare pentru a ține seama de circumstanțele și ipotezele modificate. Din cauza modificărilor circumstanțelor individuale ale entității sau din mediul extern, este posibil ca unele tipuri de informații incluse în prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate ale unei entități pentru perioade anterioare să nu mai fie semnificative. În schimb, ar putea deveni semnificative unele tipuri de informații care nu au fost prezentate anterior.

Agregarea și dezagregarea

- B29 Atunci când o entitate aplică standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate, aceasta trebuie să ia în considerare toate faptele și circumstanțele și să decidă cum să agreghe și să dezagreghe informațiile în prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate. Entitatea nu va reduce inteligibilitatea situațiilor sale financiare prin mascarea informațiilor semnificative cu ajutorul unor informații ne semnificative sau prin agregarea unor elemente semnificative care au naturi sau funcții diferite.
- B30 O entitate nu trebuie să agreghe informații dacă acest lucru ar ascunde informații semnificative. Informațiile trebuie agregate dacă elementele de informații au caracteristici comune și nu trebuie agregate dacă nu au caracteristici comune. Entitatea ar putea fi nevoită să dezagreghe informații cu privire la riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate, de exemplu, în funcție de localizarea geografică sau de mediul geopolitic. Spre exemplu, pentru a se asigura că informațiile semnificative nu sunt ascunse, o entitate ar putea fi nevoită să dezagreghe informații despre utilizarea apei pentru a face distincția între apa extrasă din surse abundente și apa extrasă din zone cu stres hidric.

Interacțiunea cu legislația sau reglementările

- B31 Legislația sau reglementările ar putea specifica dispozițiile pentru ca o entitate să prezinte informații cu privire la sustenabilitate în rapoartele sale financiare cu scop general. În astfel de circumstanțe, entitatea poate include în prezentările sale de informații financiare cu privire la sustenabilitate informații pentru a îndeplini dispozițiile legale sau de reglementare, indiferent dacă informațiile respective nu sunt semnificative. Cu toate acestea, astfel de informații nu trebuie să ascundă informații semnificative.
- B32 O entitate trebuie să prezinte informații financiare semnificative cu privire la sustenabilitate, chiar dacă legislația sau reglementările îi permit entității să nu prezinte astfel de informații.
- B33 O entitate nu trebuie să prezinte informațiile impuse de standardul IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate dacă legislația sau reglementările îi interzic entității să prezinte acele informații. În cazul în care o entitate omite informații semnificative din acest motiv, aceasta trebuie să identifice tipul de informații care nu au fost prezentate și să explice sursa restricției.

Informații sensibile din punct de vedere comercial

- B34 În cazul în care o entitate stabilește că informațiile privind o oportunitate legată de sustenabilitate sunt sensibile din punct de vedere comercial în circumstanțele limitate descrise la punctul B35, entitatea are dreptul să omită aceste informații din prezentările sale de informații financiare cu privire la sustenabilitate. O astfel de omisiune este permisă indiferent dacă prezentarea informațiilor este impusă de un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate și informațiile sunt semnificative.
- B35 O entitate îndeplinește condițiile pentru derogarea menționată la punctul B34 dacă și numai dacă:

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- (a) informațiile privind oportunitatea legată de sustenabilitate nu sunt deja disponibile public;
 - (b) prezentarea acestor informații ar putea, în mod rezonabil, să prejudicieze în mod grav beneficiile economice pe care entitatea le-ar putea realiza în mod normal în urmărirea oportunității; și
 - (c) entitatea a stabilit că este imposibil să prezinte aceste informații într-un mod – de exemplu, la nivel agregat – care să-i permită să îndeplinească obiectivele dispozițiilor de prezentare a informațiilor, fără a prejudicia în mod grav beneficiile economice pe care entitatea ar fi în măsură să le realizeze în urmărirea oportunității.
- B36 Dacă o entitate alege să utilizeze derogarea specificată la punctul B34, entitatea trebuie, pentru fiecare element de informații omis:
- (a) să prezinte faptul că a utilizat derogarea; și
 - (b) să reevalueze, la fiecare dată de raportare, dacă informațiile îndeplinesc condițiile pentru derogare.
- B37 Unei entități i se interzice să utilizeze derogarea menționată la punctul B34 în ceea ce privește un risc legat de sustenabilitate sau ca bază pentru o neprezentare amplă a informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate.

Entitatea raportoare (punctul 20)

- B38 Punctul 20 îi impune unei entități ca prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate să fie pentru aceeași perioadă de raportare ca și situațiile financiare aferente. De exemplu, situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu standardele de contabilitate IFRS furnizează informații despre societatea-mamă și filialele acesteia ca entitate raportoare unică. În consecință, prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate ale entității respective trebuie să le permită utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă efectele riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate asupra fluxurilor de trezorerie, ale accesului la finanțare și ale costului capitalului pe termen scurt, mediu și lung pentru societatea-mamă și filialele sale.

Informații conectate (punctele 21-24)

- B39 Punctul 21 îi impune unei entități să furnizeze informații într-un mod care să le permită utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă legăturile atât între elementele la care se referă informațiile, cât și între informațiile furnizate de entitate în rapoartele sale financiare cu scop general.
- B40 Informațiile conectate oferă o perspectivă asupra conexiunilor dintre elementele la care se referă informațiile. De exemplu:
- (a) dacă o entitate a urmărit o anumită oportunitate legată de sustenabilitate și care a dus la o creștere a veniturilor entității, informațiile conectate vor descrie relația dintre strategia entității și performanța sa financiară;
 - (b) în cazul în care o entitate a identificat un compromis între două riscuri legate de sustenabilitate la care este expusă și a luat măsuri pe baza evaluării

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – Iunie 2023

respectivului compromis, informațiile conectate vor descrie relația dintre aceste riscuri și strategia entității; și

- (c) dacă o entitate s-a angajat într-un anumit obiectiv legat de sustenabilitate, dar acest angajament nu a afectat încă poziția financiară sau performanța financiară a entității deoarece criteriile de recunoaștere aplicabile nu au fost îndeplinite, informațiile conectate vor descrie relația respectivă.

B41 Informațiile conectate includ:

- (a) conexiuni între diferite tipuri de informații cu privire la un anumit risc sau la o anumită oportunitate legat(ă) de sustenabilitate, cum ar fi:
 - (i) între prezentările de informații privind guvernarea, strategia și gestionarea riscurilor; și
 - (ii) între informațiile narative și informațiile cantitative (inclusiv parametri și obiectivele aferente și informațiile din situațiile financiare aferente).
- (b) legăturile dintre informațiile publicate cu privire la diverse riscuri și oportunități legate de sustenabilitate. De exemplu, dacă o entitate integrează supravegherea riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate, entitatea trebuie să integreze informațiile privind guvernarea în loc să furnizeze informații separate privind guvernarea pentru fiecare risc și oportunitate legate de sustenabilitate.

B42 Stabilirea de legături între prezentările de informații implică, dar nu se limitează la, furnizarea de explicații și referințe încrucișate necesare și utilizarea unor date, ipoteze și unități de măsură consecvente. Atunci când furnizează informații conectate, o entitate trebuie:

- (a) să explice legăturile dintre prezentările de informații într-un mod clar și concis;
- (b) să evite dublarea inutilă în cazul în care standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate impun prezentarea unor elemente comune de informații; și
- (c) să prezinte informații privind diferențele semnificative dintre datele și ipotezele utilizate la întocmirea prezentărilor de informații financiare referitoare la sustenabilitate ale entității și datele și ipotezele utilizate la întocmirea situațiilor financiare aferente.

B43 De exemplu, atunci când furnizează informații conectate, o entitate ar putea fi nevoită să explice efectul sau efectul probabil al strategiei sale asupra situațiilor financiare și planificării financiare sau să explice modul în care strategia respectivă se referă la valorile pe care entitatea le utilizează pentru a evalua progresul în raport cu obiectivele. O altă entitate ar putea fi nevoită să explice modul în care utilizarea resurselor naturale sau modificările din lanțul său de aprovizionare ar putea amplifica sau, în schimb, ar putea reduce riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate. Entitatea ar putea fi nevoită să coreleze informațiile privind utilizarea resurselor naturale sau modificările din lanțul său de aprovizionare cu informații despre efectele financiare actuale sau anticipate asupra costurilor de

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

producție ale entității, răspunsul său strategic pentru atenuarea acestor riscuri și investițiile sale conexe în active noi. Entitatea ar putea fi nevoită să coreleze informațiile narative cu parametrii și obiectivele aferente și cu informațiile din situațiile financiare aferente.

- B44 Alte exemple de informații conectate includ:
- (a) o explicație a efectelor combinate ale riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate ale entității și ale strategiei sale asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie pe termen scurt, mediu și lung. De exemplu, o entitate s-ar putea confrunța cu o cerere în scădere pentru produsele sale din cauza preferințelor consumatorilor pentru alternative cu emisii reduse de carbon. Entitatea ar putea fi nevoită să explice modul în care răspunsul său strategic, cum ar fi închiderea unei fabrici importante, ar putea afecta forța de muncă și comunitățile locale, precum și efectul unei astfel de închideri asupra duratei de viață utile a activelor sale și asupra evaluărilor deprecierii.
 - (b) o descriere a alternativelor pe care o entitate le-a evaluat la stabilirea strategiei sale ca răspuns la riscurile și oportunitățile sale legate de sustenabilitate, inclusiv o descriere a compromisurilor dintre aceste riscuri și oportunități pe care entitatea le-a luat în considerare (a se vedea punctul 33 litera (c)). De exemplu, o entitate ar putea fi nevoită să explice efectele potențiale ale deciziei sale de a-și restructura operațiunile ca răspuns la un risc legat de sustenabilitate asupra dimensiunii și compoziției viitoare a forței de muncă a entității.

Informații incluse prin referință încrucișată (punctul 63)

- B45 Informațiile impuse de un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate ar putea fi disponibile într-un alt raport publicat de entitate. De exemplu, informațiile solicitate ar putea fi prezentate în situațiile financiare aferente. Informațiile semnificative pot fi incluse în informațiile financiare referitoare la sustenabilitate ale unei entități prin referință încrucișată, cu condiția ca:
- (a) informațiile de referință încrucișată să fie disponibile în aceleași condiții și în același timp cu informațiile financiare cu privire la sustenabilitate; și
 - (b) setul complet de informații financiare legate de sustenabilitate să nu fie mai puțin ușor de înțeles prin includerea informațiilor prin referințe încrucișate.
- B46 Informațiile incluse prin referințe încrucișate devin parte a setului complet de informații financiare legate de sustenabilitate și trebuie să respecte dispozițiile standardelor IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate. De exemplu, informațiile trebuie să fie relevante, reprezentate exact, comparabile, verificabile, oportune și inteligibile. Organismul (organismele) sau persoana (persoanele) care autorizează rapoartele financiare cu scop general își asumă aceeași responsabilitate pentru informațiile incluse prin referințe încrucișate ca și pentru informațiile incluse direct.
- B47 Dacă informațiile impuse de un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate sunt incluse prin referință încrucișată:

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

- (a) prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate identifică în mod clar raportul în care sunt localizate informațiile respective și explică modul în care se poate accesa raportul respectiv; și
- (b) referința încrucișată se referă la o anumită parte a raportului respectiv.

Raportarea intermediară (punctul 69)

B48 Pentru a furniza informațiile în timp util și din considerente de cost, precum și pentru a evita repetarea informațiilor raportate anterior, unei entități i se poate impune sau aceasta poate decide să furnizeze mai puține informații la termenele interimare decât în situațiile sale financiare anuale. Informațiile financiare intermediare referitoare la sustenabilitate sunt destinate să furnizeze o actualizare a celui mai recent set complet de prezentări de informații anuale privind informațiile financiare cu privire la sustenabilitate. În consecință, prezentările de informații se concentrează asupra noilor informații, evenimente și circumstanțe și nu dublează informațiile raportate anterior. Deși informațiile furnizate în prezentările de informații financiare interimare cu privire la sustenabilitate pot fi mai condensate decât în prezentările de informații financiare anuale cu privire la sustenabilitate, unei entități nu i se interzice sau nu este descurajată să publice un set complet de prezentări de informații financiare cu privire la sustenabilitate, astfel cum se specifică în prezentul standard, ca parte a raportului său financiar interimar cu scop general.

Informații comparative (punctele 52, 70 și 83-86)

B49 Punctul 70 îi impune unei entități să prezinte informații comparative cu privire la perioada precedentă pentru toate valorile prezentate în perioada de raportare.

Parametri

B50 În unele cazuri, valoarea prezentată pentru un parametru este o estimare. Cu excepția celor specificate la punctul B51, dacă o entitate identifică noi informații în legătură cu valoarea estimată prezentată în perioada anterioară, iar noile informații oferă dovezi ale circumstanțelor care au existat în perioada respectivă, entitatea trebuie:

- (a) să prezinte o valoare comparativă revizuită care să reflecte aceste noi informații;
- (b) să prezinte diferența dintre valoarea prezentată în perioada anterioară și valoarea comparativă revizuită; și
- (c) să explice motivele pentru revizuirea valorii comparative.

B51 La aplicarea dispoziției de la punctul B50, o entitate nu trebuie să prezinte o valoare comparativă revizuită:

- (a) dacă acest lucru nu este posibil (a se vedea punctul B54).
- (b) dacă parametrul este prospectiv. Parametrii prospectivi se referă la viitoare tranzacții posibile, evenimente și alte condiții. Entitatea are dreptul să revizuiască o valoare comparativă pentru un parametru prospectiv dacă acest lucru nu implică utilizarea înțelegerii ulterioare.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- B52 Dacă o entitate redefinește sau înlocuiește un parametru în perioada de raportare, entitatea trebuie:
- (a) să prezinte o valoare comparativă revizuită, cu excepția cazului în care este imposibil să se facă acest lucru;
 - (b) să explice modificările; și
 - (c) să explice motivele acestor modificări, inclusiv motivul pentru care parametrul redefinit sau de înlocuire oferă informații mai utile.
- B53 Dacă o entitate introduce un nou parametru în perioada de raportare, aceasta trebuie să prezinte o valoare comparativă pentru acel parametru, cu excepția cazului în care acest lucru este imposibil.
- B54 Uneori este imposibil să se revizuiască o valoare comparativă pentru a se obține comparabilitatea cu perioada de raportare. De exemplu, este posibil ca datele să nu fi fost colectate în perioada anterioară într-un mod care să permită aplicarea retroactivă a unei noi definiții a unei valori și ar putea fi imposibil să se recreeze datele. Dacă este imposibil să se revizuiască o valoare comparativă pentru perioada anterioară, o entitate trebuie să prezinte acest fapt.

Erori

- B55 Punctul 83 îi impune unei entități să corecteze erorile semnificative din perioada anterioară.
- B56 Astfel de erori includ: efecte ale erorilor matematice, greșeli în aplicarea definițiilor parametrilor sau a obiectivelor, neglijarea sau interpretarea greșită a faptelor și fraude.
- B57 Erorile potențiale ale perioadei de raportare descoperite în acea perioadă sunt corectate înainte de aprobarea situațiilor financiare legate de sustenabilitate în vederea emiterii. Cu toate acestea, erorile semnificative nu sunt uneori descoperite până la o perioadă ulterioară.
- B58 Dacă o entitate identifică o eroare semnificativă în prezentările de informații financiare legate de sustenabilitate din perioada anterioară (perioadele anterioare), aceasta trebuie să prezinte:
- (a) natura erorii din perioada anterioară;
 - (b) corectarea, în măsura în care este posibil, pentru fiecare prezentare din perioada anterioară; și
 - (c) atunci când corectarea erorii este imposibilă, circumstanțele care conduc la existența acelei condiții și o descriere a modului în care și a momentului când a fost corectată eroarea.
- B59 Atunci când este imposibil să se determine efectul unei erori asupra tuturor perioadelor anterioare prezentate, entitatea trebuie să retrateze informațiile comparative pentru a corecta eroarea de la cea mai devreme dată posibilă.

Anexa C **Sursele îndrumărilor**

Prezenta anexă este parte integrantă din IFRS S1 și are aceeași autoritate ca celelalte secțiuni ale standardului.

- C1 Prezentul standard prevede (a se vedea punctul 57) că în absența unui standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate care se aplică în mod specific unui risc sau unei oportunități legat(e) de sustenabilitate, o entitate trebuie să aplice raționamentul pentru a identifica informații care:
- (a) sunt relevante pentru procesul decizional al utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general; și
 - (b) oferă o reprezentare exactă a respectivului risc sau a respectivei oportunități legat(e) de sustenabilitate.
- C2 La aplicarea raționamentului, o entitate poate – în măsura în care aceste surse asistă entitatea în îndeplinirea obiectivului prezentului standard (a se vedea punctele 1-4) și nu este în contradicție cu standardele IFRS privind prezentarea informațiilor cu privire la sustenabilitate – să facă trimitere și să ia în considerare aplicabilitatea:
- (a) standardelor Inițiativei globale de raportare; și
 - (b) standardelor europene de raportare a sustenabilității.
- C3 În aplicarea surselor de îndrumări specificate la punctul C2, o entitate nu trebuie să ascundă informațiile semnificative impuse de standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate (a se vedea punctul B27). În cazul în care o entitate aplică sursele de îndrumări specificate la punctul C2 fără a aplica dispozițiile din standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate, entitatea nu trebuie să facă o declarație de conformitate explicită și fără rezerve cu standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Anexa D
Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare utile
cu privire la sustenabilitate

Prezenta anexă este parte integrantă din IFRS S1 și are aceeași autoritate ca celelalte secțiuni ale standardului.

Introducere

- D1 *Cadrul general conceptual de raportare financiară (Cadrul general conceptual)* a fost emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB). Acesta descrie obiectivul și conceptele care se aplică rapoartelor financiare cu scop general. Un scop al *Cadrului conceptual* este de a ajuta IASB să elaboreze standarde de contabilitate IFRS pentru întocmirea situațiilor financiare pe baza unor concepte consecvente.
- D2 Prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate fac parte din rapoartele financiare cu scop general. Prin urmare, caracteristicile calitative din *Cadrul conceptual* se aplică informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate. Cu toate acestea, natura unora dintre informațiile necesare pentru îndeplinirea obiectivului prezentului standard (a se vedea punctele 1-4) diferă în anumite privințe de informațiile furnizate în situațiile financiare.
- D3 Pentru ca informațiile financiare cu privire la sustenabilitate să fie utile, ele trebuie să fie relevante și să ofere o reprezentare exactă a ceea ce își propun să reprezinte. Relevanța și reprezentarea exactă sunt caracteristici calitative fundamentale ale informațiilor financiare utile cu privire la sustenabilitate. Utilitatea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate este amplificată dacă acestea sunt comparabile, verificabile, oportune și inteligibile. Comparabilitatea, verificabilitatea, oportunitatea și inteligibilitatea sporesc caracteristicile informațiilor financiare utile legate de sustenabilitate.

Caracteristici calitative fundamentale ale informațiilor financiare
utile cu privire la sustenabilitate

Relevanță

- D4 Informațiile financiare cu privire la sustenabilitate relevante sunt cele care au capacitatea de a genera o diferență în deciziile luate de utilizatorii principali. Informațiile pot avea capacitatea de a genera o diferență în luarea unei decizii chiar dacă unii utilizatori aleg să nu profite de aceste informații sau dacă le cunosc deja din alte surse. Informațiile financiare cu privire la sustenabilitate au capacitatea de a genera o diferență în luarea unor decizii dacă au valoare predictivă, valoare de confirmare sau ambele.
- D5 Informațiile financiare cu privire la sustenabilitate au valoare predictivă dacă pot fi utilizate ca intrări în procesele aplicate de utilizatorii principali pentru a previziona rezultatele viitoare. Pentru a avea valoare predictivă nu este necesar ca informațiile financiare cu privire la sustenabilitate să reprezinte o previziune sau o prognoză. Informațiile financiare cu privire la sustenabilitate cu valoare predictivă sunt folosite de utilizatori principali pentru realizarea propriilor lor predicții. De exemplu,

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

informațiile despre calitatea apei, care pot include informații despre apa care este poluată, ar putea informa așteptările utilizatorilor cu privire la capacitatea unei entități de a îndeplini cerințele locale privind calitatea apei.

- D6 Informațiile financiare cu privire la sustenabilitate au valoare de confirmare dacă oferă feedback privind (confirmă sau modifică) evaluări anterioare.
- D7 Valoarea predictivă și valoarea de confirmare ale informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate sunt în strânsă legătură. Informațiile care au valoare predictivă au adesea și valoare de confirmare. De exemplu, informațiile privind venitul pentru anul curent despre emisiile de gaze cu efect de seră, care pot fi utilizate ca bază pentru prognozarea emisiilor de gaze cu efect de seră în anii viitori, pot fi de asemenea comparate cu previziunile pentru anul curent ale emisiilor de gaze cu efect de seră realizate în anii anteriori. Rezultatele acestor comparații pot ajuta utilizatorii să corecteze și să îmbunătățească procesele utilizate pentru realizarea previziunilor anterioare.

Pragul de semnificație

- D8 Informațiile sunt semnificative în cazul în care omiterea, prezentarea eronată sau ascunderea acestor informații ar putea, în mod rezonabil, să influențeze deciziile pe care utilizatorii principali ai rapoartelor financiare cu scop general le iau pe baza acelor rapoarte, care furnizează informații financiare despre o anumită entitate raportoare. Cu alte cuvinte, pragul de semnificație este un „aspect al relevanței specific unei entități”. Pragul de semnificație al informațiilor este evaluat în contextul informațiilor financiare referitoare la sustenabilitate ale unei entități și se bazează pe natura sau amploarea elementului la care se referă informațiile sau pe ambele.

Reprezentare exactă

- D9 Informațiile financiare cu privire la sustenabilitate reprezintă fenomene în cuvinte și cifre. Pentru a fi utile, informațiile financiare nu trebuie doar să reprezinte fenomenele relevante, ci trebuie și să reprezinte exact fenomenele pe care își propun să le reprezinte.
- D10 Pentru a fi o reprezentare exactă, o descriere ar fi completă, neutră și exactă. Obiectivul rapoartelor financiare cu scop general este maximizarea calităților de mai sus în măsura în care acest lucru este posibil.
- D11 O descriere completă a unui risc sau a unei oportunități legat(e) de sustenabilitate include toate informațiile importante necesare pentru ca utilizatorii principali să înțeleagă acest risc sau această oportunitate.
- D12 Informațiile financiare cu privire la sustenabilitate trebuie să fie neutre. O descriere neutră este una care nu suportă influențe în selecția și prezentarea informațiilor financiare. Informațiile sunt neutre dacă nu sunt părtinitoare, ponderate, accentuate, neaccentuate sau manipulate în alt mod pentru a face mai probabil ca utilizatorii principali să primească aceste informații în mod favorabil sau nefavorabil. Informații neutre nu înseamnă informații fără scop sau fără influență asupra comportamentului. Din contră, informațiile financiare relevante sunt, prin definiție, cele care au capacitatea de a genera o diferență în deciziile luate de utilizatori.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- D13 Unele informații financiare legate de sustenabilitate – de exemplu, obiective sau planuri – sunt aspiraționale. O discuție neutră cu privire la astfel de aspecte acoperă atât aspirațiile, cât și factorii care ar putea împiedica o entitate să realizeze aceste aspirații.
- D14 Neutralitatea este susținută de exercitarea prudenței. Prudența este exercițiul precauției atunci când se iau decizii în condiții de incertitudine. Exercitarea prudenței înseamnă că oportunitățile nu sunt supraevaluate și riscurile nu sunt subestimate. De asemenea, exercitarea prudenței nu permite subestimarea oportunităților sau supraevaluarea riscurilor.
- D15 Informațiile financiare cu privire la sustenabilitate trebuie să fie exacte. Informațiile pot fi exacte fără a fi perfect precise din toate punctele de vedere. Precizia necesară și realizabilă, precum și factorii care fac informațiile exacte, depind de natura informațiilor și de natura problemelor la care se referă. De exemplu, precizia necesită:
- (a) ca informațiile factuale să nu conțină erori semnificative;
 - (b) ca descrierile să fie precise;
 - (c) ca estimările, aproximările și prognozele să fie clar identificate ca atare;
 - (d) să nu se facă erori semnificative în selectarea și aplicarea unui proces adecvat pentru elaborarea unei estimări, aproximări sau prognoze;
 - (e) ca afirmațiile și datele de intrare utilizate în elaborarea estimărilor să fie rezonabile și să se bazeze pe informații de calitate și cantitate suficiente; și
 - (f) ca informațiile privind raționamentele referitoare la viitor să reflecte exact atât acele raționamente, cât și informațiile pe care se bazează acestea.

Amplificarea caracteristicilor calitative ale informațiilor financiare utile cu privire la sustenabilitate

- D16 Utilitatea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate este amplificată dacă acestea sunt comparabile, verificabile, oportune și inteligibile.

Comparabilitate

- D17 Deciziile luate de utilizatorii principali ai rapoartelor financiare cu scop general presupun alegerea între alternative, de exemplu, vânzarea sau păstrarea unei investiții ori investirea într-o entitate raportoare sau în alta. Comparabilitatea este una dintre caracteristicile calitative care le permit utilizatorilor să identifice și să înțeleagă similitudinile și diferențele dintre elemente. Spre deosebire de celelalte caracteristici calitative, comparabilitatea nu se referă la un singur element. O comparație necesită cel puțin două elemente. Informațiile sunt mai utile pentru utilizatori dacă sunt și comparabile, adică dacă pot fi comparate cu:
- (a) informațiile furnizate de entitate în perioadele anterioare; și
 - (b) informațiile furnizate de alte entități, în special de cele care desfășoară activități similare sau care își desfășoară activitatea în cadrul aceleiași industrii.

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

- D18 Prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate trebuie furnizate într-un mod care să sporească comparabilitatea.
- D19 Consecvența este legată de comparabilitate, dar nu este aceeași cu aceasta. Consecvența se referă la utilizarea acelorași abordări sau metode pentru furnizarea de informații cu privire la aceleași riscuri și oportunități legate de sustenabilitate, de la o perioadă la alta, atât de către o entitate raportoare, cât și de către alte entități. Comparabilitatea este scopul; consecvența ajută la atingerea acestui obiectiv.
- D20 Comparabilitatea nu este uniformitate. Pentru ca informațiile să fie comparabile, aspectele similare trebuie să fie prezentate în mod similar, iar aspectele diferite trebuie să fie prezentate în mod diferit. Comparabilitatea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate nu este amplificată dacă aspectele diferite sunt făcute să pară similare și nici dacă aspectele similare sunt făcute să pară diferite.

Verificabilitatea

- D21 Verificabilitatea ajută la asigurarea încrederii utilizatorilor că informațiile sunt complete, neutre și exacte. Informațiile pot fi verificate dacă este posibil să se coroboreze fie informațiile în sine, fie datele de intrare utilizate pentru a le obține. Informațiile verificabile sunt mai utile pentru utilizatorii principali decât informațiile care nu pot fi verificate.
- D22 Prin verificabilitate se înțelege că diferiți observatori independenți și în cunoștință de cauză ar putea ajunge la un consens, dar nu neapărat la un acord total, că o anumită descriere este o reprezentare exactă. Pentru a fi verificabile informațiile cuantificate nu trebuie să fie o singură estimare punctuală. Un interval de valori posibile și probabilitățile aferente acestora pot fi, de asemenea, verificate.
- D23 Informațiile financiare cu privire la sustenabilitate trebuie furnizate într-un mod care să sporească verificabilitatea. Verificabilitatea poate fi îmbunătățită, de exemplu, prin:
- (a) includerea de informații care pot fi coroborate prin compararea acestora cu alte informații disponibile utilizatorilor principali despre activitatea unei entități, despre alte întreprinderi sau despre mediul extern în care entitatea își desfășoară activitatea;
 - (b) furnizarea de informații cu privire la datele de intrare și metodele de calcul utilizate pentru a produce estimări sau aproximări; și
 - (c) furnizarea de informații revizuite și aprobate de consiliul de administrație al entității, de comitetele consiliului de administrație sau de organisme echivalente.
- D24 Unele informații financiare legate de sustenabilitate vor fi prezentate sub formă de explicații sau de informații cu caracter previzional. Aceste informații pot fi suportabile, de exemplu, prin reprezentarea exactă a strategiilor, planurilor și analizelor de risc bazate pe fapte. Pentru a-i ajuta pe utilizatorii principali să decidă dacă să utilizeze astfel de informații, o entitate trebuie să descrie ipotezele și metodele de producere a informațiilor, precum și alți factori care oferă dovezi că informațiile reflectă planurile sau deciziile reale luate de entitate.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Oportunitatea

- D25 Oportunitatea înseamnă că informațiile sunt disponibile pentru factorii decizionali în timp util pentru a le influența deciziile. În general, cu cât informațiile sunt mai vechi, cu atât sunt mai puțin utile. Totuși, unele informații pot să rămână oportune mult timp după finalul perioadei de raportare deoarece, de exemplu, unii utilizatori ar putea fi nevoiți să identifice și să evalueze tendințele.

Inteligibilitatea

- D26 Informațiile financiare cu privire la sustenabilitate trebuie să fie clare și concise. Pentru ca prezentările de informații financiare legate de sustenabilitate să fie concise, acestea trebuie:
- (a) să evite informațiile generice, denumite uneori „standardizate”, care nu sunt specifice entității;
 - (b) să evite dublarea informațiilor din rapoartele financiare cu scop general, inclusiv dublarea inutilă a informațiilor furnizate și în situațiile financiare aferente; și
 - (c) să utilizeze un limbaj clar și propoziții și paragrafe clar structurate.
- D27 Forma cea mai clară pe care o poate lua o prezentare de informații depinde de natura informațiilor și poate include tabele, grafice sau diagrame în plus față de textul narativ. Dacă se utilizează grafice sau diagrame, ar putea fi necesar text sau tabele suplimentare pentru a se evita ascunderea detaliilor semnificative.
- D28 Claritatea ar putea fi sporită prin diferențierea informațiilor privind evoluțiile din perioada de raportare de informațiile „permanente” care rămân neschimbate sau se modifică puțin de la o perioadă la alta – de exemplu, prin descrierea separată a caracteristicilor proceselor de guvernare și de gestionare a riscurilor legate de sustenabilitate ale unei entități, care s-au modificat de la perioada de raportare anterioară.
- D29 Prezentările de informații sunt concise dacă includ numai informații semnificative. Orice informație nesemnificativă inclusă trebuie furnizată într-un mod care să evite ascunderea informațiilor semnificative.
- D30 Unele riscuri și oportunități legate de sustenabilitate sunt în mod inerent complexe și ar putea fi dificil de prezentat într-un mod ușor de înțeles. O entitate trebuie să prezinte aceste informații cât mai clar posibil. Cu toate acestea, informațiile complexe cu privire la aceste riscuri și oportunități nu sunt excluse din rapoartele financiare cu scop general, pentru a facilita înțelegerea acestor rapoarte. Excluderea unor astfel de informații ar face aceste rapoarte incomplete și, prin urmare, ar putea induce în eroare.
- D31 Exhaustivitatea, claritatea și comparabilitatea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate se bazează, toate, pe prezentarea informațiilor ca un ansamblu coerent. Pentru ca informațiile financiare cu privire la sustenabilitate să fie coerente, acestea trebuie prezentate într-un mod care să explice contextul și conexiunile dintre elementele de informații conectate.

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

- D32 În cazul în care riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate situate într-o parte a rapoartelor financiare cu scop general ale unei entități au implicații pentru informațiile prezentate în alte părți, entitatea trebuie să includă informațiile necesare pentru ca utilizatorii să evalueze implicațiile respective.
- D33 Coerența impune, de asemenea, ca o entitate să furnizeze informații într-un mod care să le permită utilizatorilor să coreleze informațiile cu privire la riscurile și oportunitățile sale legate de sustenabilitate cu informațiile din situațiile financiare ale entității.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Anexa E
Data intrării în vigoare și tranziția

Prezenta anexă este parte integrantă din IFRS S1 și are aceeași autoritate ca celelalte secțiuni ale standardului.

Data intrării în vigoare

- E1 O entitate trebuie să aplice prezentul standard pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică prezentul standard mai devreme, entitatea trebuie să prezinte acest fapt și să aplice simultan IFRS S2 *Prezentări de informații legate de climă*.
- E2 În sensul aplicării punctelor E3-E6, data aplicării inițiale reprezintă începutul perioadei anuale de raportare în care o entitate aplică pentru prima dată prezentul standard.

Tranziția

- E3 O entitate nu trebuie să furnizeze prezentările de informații specificate în prezentul standard pentru orice perioadă dinaintea datei aplicării inițiale. În consecință, o entitate nu trebuie să prezinte informații comparative în prima perioadă de raportare anuală în care aplică prezentul standard.
- E4 În prima perioadă de raportare anuală în care o entitate aplică prezentul standard, entitatea are permisiunea de a-și raporta prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate după publicarea situațiilor sale financiare aferente. La aplicarea acestei scutiri în perioada de tranziție, o entitate trebuie să raporteze prezentările de informații financiare cu privire la sustenabilitate:
- (a) în același timp cu următorul său raport financiar general interimar pentru al doilea trimestru sau al doilea semestru, dacă entitatea trebuie să prezinte un astfel de raport interimar;
 - (b) în același timp cu următorul său raport financiar general interimar pentru al doilea trimestru sau al doilea semestru, dar în termen de nouă luni de la finalul perioadei anuale de raportare în care entitatea aplică pentru prima dată prezentul standard, dacă entitatea prezintă în mod voluntar un astfel de raport interimar; sau
 - (c) în termen de nouă luni de la finalul perioadei anuale de raportare în care entitatea aplică pentru prima dată prezentul standard, dacă entitatea nu este obligată și nu prezintă în mod voluntar un raport financiar interimar cu scop general.
- E5 În prima perioadă de raportare anuală în care o entitate aplică prezentul standard, aceasta are permisiunea de a prezenta informații numai cu privire la riscurile și oportunitățile legate de climă (în conformitate cu IFRS S2) și, în consecință, aplică dispozițiile din prezentul standard numai în măsura în care acestea se referă la prezentarea de informații privind riscurile și oportunitățile legate de climă. Dacă o

IFRS S1 DISPOZIȚII GENERALE PENTRU PREZENTAREA
INFORMAȚIILOR FINANCIARE CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE – IUNIE 2023

entitate aplică această scutire în perioada de tranziție, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

- E6 Dacă o entitate utilizează scutirea în perioada de tranziție de la punctul E5:
- (a) în prima perioadă de raportare anuală în care entitatea aplică prezentul standard, entitatea nu este obligată să prezinte informații comparative cu privire la riscurile și oportunitățile sale legate de climă (a se vedea punctul E3); și
 - (b) în a doua perioadă de raportare anuală în care entitatea aplică prezentul standard, entitatea nu este obligată să prezinte informații comparative cu privire la riscurile și oportunitățile sale legate de sustenabilitate, altele decât riscurile și oportunitățile legate de climă.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

Aprobarea de către ISSB a IFRS S1 *Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate* emis în iunie 2023

IFRS S1 *Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate* a fost aprobat pentru emitere de către toți cei 14 membri ai Consiliului pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate.

Emmanuel Faber	Președinte
Jingdong Hua	Vicepreședinte
Suzanne Lloyd	Vicepreședinte
Richard Barker	
Jenny Bofinger-Schuster	
Verity Chegar	
Jeffrey Hales	
Michael Jantzi	
Hiroshi Komori	
Bing Leng	
Ndidi Nnoli-Edozien	
Tae-Young Paik	
Veronika Pountcheva	
Elizabeth Seeger	



IFRS[®]

Foundation

Columbus Building
7 Westferry Circus
Canary Wharf
Londra E14 4HD, Marea Britanie

Tel. **+44 (0) 20 7246 6410**

E-mail **sustainability_licensing@ifrs.org**

ifrs.org