

# ORDIN ADMINISTRATIE PUBLICA 1938/2016

*Vigoare*

**Emitent: Ministerul Finantelor**  
**Domenii: Contabilitate**

**M.O. 680/2016**

Ordin privind modificarea si completarea unor reglementari contabile

M.Of.Nr.680 din 2 septembrie 2016  
[Oficial](#)

[Sursa Act:Monitorul](#)

## ORDIN Nr.1938 privind modificarea si completarea unor reglementari contabile

In temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotararea Guvernului [nr. 34/2009](#) privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art. 4 alin. (1) si ale art. 44 din Legea contabilitatii [nr.82/1991](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

**ministrul finantelor publice** emite urmatorul ordin:

**Art. I.** - Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 1.802/2014](#), publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificarile si completarile ulterioare, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

**1. Punctul 2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

2. - Prezentele reglementari transpun partial prevederile urmatoarelor directive:

a) Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European si a Consiliului privind situatiile financiare anuale, situatiile financiare consolidate si rapoartele conexe ale anumitor tipuri de intreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European si a Consiliului si de abrogare a Directivelor 78/660/CEE si 83/349/CEE ale Consiliului, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 182 din data de 29 iunie 2013;

b) Directiva 2014/95/UE a Parlamentului European si a Consiliului din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE in ceea ce priveste prezentarea de informatii nefinanciare si de informatii privind diversitatea de catre anumite intreprinderi si grupuri mari, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 330 din data de 15 noiembrie 2014.

**2. Dupa punctul 492 se introduc cinci noi puncte, punctele 492<sup>1</sup>-492<sup>5</sup>, cu urmatorul cuprins:**

### **Declaratia nefinanciara**

492<sup>1</sup>. - (1) Entitatile de interes public care, la data bilantului, depasesc criteriul de a avea un numar mediu de 500 de salariati in cursul exercitiului financiar includ in raportul administratorilor o declaratie nefinanciara care contine, in masura in care acestea sunt necesare pentru intelegerea dezvoltarii, performantei si pozitiei entitatii si a impactului activitatii

sale, informatii privind cel putin aspectele de mediu, sociale si de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea coruptiei si a darii de mita, inclusiv:

- a) o descriere succinta a modelului de afaceri al entitatii;
- b) o descriere a politicilor adoptate de entitate in legatura cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligena necesara aplicate;
- c) rezultatele politicilor respective;
- d) principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operatiunile entitatii, inclusiv, atunci cand este relevant si proportional, relatiile sale de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective si modul in care entitatea gestioneaza riscurile respective;

- e) indicatori-cheie de performanta nefinanciara relevanti pentru activitatea specifica a entitatii.

(2) Daca entitatea nu pune in aplicare politici in ceea ce priveste unul sau mai multe dintre aspectele mentionate la alin. (1), declaratia nefinanciara ofera o explicatie clara si motivata cu privire la aceasta optiune.

(3) Declaratia nefinanciara mentionata la alin. (1) contine, dupa caz, trimiteri si explicatii suplimentare privind sumele raportate in situatiile financiare anuale individuale.

(4) Informatiile referitoare la evolutiile iminente sau aspectele in curs de negociere pot fi omise in cazuri exceptionale in care, potrivit avizului justificat in mod corespunzator al membrilor organelor administrative, de conducere si de supraveghere, care actioneaza in limitele competentelor conferite de legislatia nationala si poarta o raspundere colectiva pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informatii ar aduce prejudicii grave pozitiei comerciale a entitatii, cu conditia ca aceste omisiuni sa nu impiedice o intelegere corecta si echilibrata a dezvoltarii, performantei si pozitiei entitatii si a impactului activitatii sale.

(5) La solicitarea prezentarii informatiilor mentionate la alin. (1), entitatile se pot baza pe cadrele nationale, ale Uniunii sau internationale. In acest caz, entitatile specifica cadrele pe care s-au bazat.

(6) Declaratia nefinanciara trebuie sa contina, in ceea ce priveste aspectele legate de mediu, detalii privind impactul actual si previzibil al operatiunilor entitatii asupra mediului si, dupa caz, asupra sanatatii si a sigurantei, utilizarea de energie regenerabila si neregenerabila, emisiile de gaze cu efect de sera, utilizarea apei si poluarea aerului. In ceea ce priveste aspectele sociale si de personal, informatiile furnizate in declaratia nefinanciara se pot referi la actiunile intreprinse pentru a asigura egalitatea de gen, punerea in aplicare a conventiilor fundamentale ale Organizatiei Internationale a Muncii, conditiile de munca, dialogul social, respectarea dreptului lucratorilor de a fi informati si consultati, respectarea drepturilor sindicale, sanatatea si siguranta la locul de munca, dialogul cu comunitatile locale si/sau actiunile intreprinse pentru a asigura protectia si dezvoltarea acestor comunitati. In ceea ce priveste drepturile omului, combaterea coruptiei si a darii de mita, declaratia nefinanciara poate include informatii privind prevenirea abuzurilor in materie de drepturile omului si/sau privind instrumentele instituite pentru combaterea coruptiei si a darii de mita.

(7) Declaratia nefinanciara include, de asemenea, consecintele asupra schimbarii climatice pe care le au activitatea entitatii si utilizarea bunurilor si serviciilor pe care aceasta le produce, ca si asupra angajamentelor sale in favoarea dezvoltarii durabile, a luptei impotriva risipei alimentare si in favoarea luptei impotriva discriminarii si a promovarii diversitatii.

(8) Informatiile solicitate potrivit prevederilor prezentului punct nu sunt

limitative. 492<sup>2</sup>. - Se considera ca entitatile care indeplinesc obligatia prevazuta la pct. 492<sup>1</sup> si-au indeplinit obligatia legata de analiza informatiilor nefinanciare prevazuta la pct. 491 alin. (1).

492<sup>3</sup>. - O entitate care este filiala este scutita de obligatia prevazuta la pct. 492<sup>1</sup> daca entitatea respectiva si filialele sale sunt incluse in raportul consolidat al administratorilor sau in raportul separat al unei alte entitati, intocmit in conformitate cu prevederile pct. 492<sup>1</sup>-492<sup>5</sup> si pct. 554-556.

492<sup>4</sup>. - (1) Daca o entitate intocmeste un raport separat corespunzator aceluasi exercitiu financiar, indiferent daca acest raport se bazeaza sau nu pe cadrele nationale, ale Uniunii sau internationale, care cuprinde informatiile cerute pentru declaratia nefinanciara, asa cum se prevede la pct. 492<sup>1</sup>, entitatea respectiva este scutita de obligatia de a intocmi declaratia nefinanciara prevazuta la pct. 492<sup>1</sup>, cu conditia ca acest raport separat:

a) sa fie publicat impreuna cu raportul administratorilor, in conformitate cu prevederile sectiunii 9.1. «Obligatia generala de publicare»; sau

b) sa fie pus la dispozitia publicului intr-un termen rezonabil care sa nu depaseasca 6 luni de la data bilantului, pe site-ul entitatii, si sa fie mentionat in raportul administratorilor.

(2) Prevederile pct. 492<sup>2</sup> se aplica similar si entitatilor care elaboreaza un raport separat, astfel cum se prevede la alin. (1).

492<sup>5</sup>. - Auditorul statutar sau firma de audit statutar verifica daca s-a furnizat declaratia nefinanciara mentionata la pct. 492<sup>1</sup> sau raportul separat mentionat la pct. 492<sup>4</sup>.

**3. Dupa punctul 556 se introduc cinci noi puncte, punctele 556<sup>1</sup>-556<sup>5</sup>, cu urmatorul cuprins:**

**Declaratia nefinanciara consolidata**

556<sup>1</sup>. - (1) Entitatile de interes public care sunt societati-mama ale unui grup, care, la data bilantului pe o baza consolidata, depasesc criteriul de a avea un numar mediu de 500 de salariati in cursul exercitiului financiar, includ in raportul consolidat al administratorilor o declaratie nefinanciara consolidata care contine, in masura in care acestea sunt necesare pentru intelegerea dezvoltarii, performantei si pozitiei grupului si a impactului activitatii sale, informatii privind cel putin aspectele de mediu, sociale si de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea coruptiei si a darii de mita, inclusiv:

a) o descriere succinta a modelului de afaceri al grupului;

b) o descriere a politicilor adoptate de grup in legatura cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligena necesara aplicate;

c) rezultatele politicilor respective;

d) principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operatiunile grupului, inclusiv, atunci cand este relevant si proportional, relatiile de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective si modul in care grupul gestioneaza riscurile respective;

e) indicatori-cheie de performanta nefinanciara relevanti pentru activitatile specifice.

(2) Daca grupul nu pune in aplicare politici in ceea ce priveste unul sau mai multe dintre aspectele mentionate la alin. (1), declaratia nefinanciara consolidata ofera o explicatie clara si motivata in acest sens.

(3) Declaratia nefinanciara consolidata mentionata la alin. (1) contine, dupa caz, trimiteri si explicatii suplimentare privind sumele raportate in situatiile financiare anuale consolidate.

(4) Informatiile referitoare la evolutiile iminente sau aspectele in curs de negociere pot fi omise in cazuri exceptionale in care, potrivit avizului justificat in mod corespunzator al membrilor organelor administrative, de conducere si de supraveghere, care actioneaza in limitele competentelor

conferite de legislatia nationala si poarta o raspundere colectiva pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informatii ar aduce prejudicii grave pozitiei comerciale a grupului, cu conditia ca aceste omisiuni sa nu impiedice o intelegere corecta si echilibrata a dezvoltarii, performantei si pozitiei grupului si a impactului activitatii sale.

(5) Pentru prezentarea informatiilor mentionate la alin. (1), societatea-mama se poate baza pe cadrele nationale, ale Uniunii sau internationale, societatea-mama precizand in acest caz cadrele pe care s-a bazat.

(6) Informatiile solicitate potrivit prevederilor prezentului punct nu sunt limitative.

556<sup>2</sup>. - Se considera ca o societate-mama care indeplineste obligatia prevazuta la pct. 556<sup>1</sup> a respectat obligatia legata de analiza informatiilor nefinanciare prevazuta la pct. 491 alin. (1) si pct. 554-556.

556<sup>3</sup>. - O societate-mama care este, de asemenea, filiala este scutita de obligatia prevazuta la pct. 556<sup>1</sup> daca respectiva societate-mama scutita si filialele sale sunt incluse in raportul consolidat al administratorilor sau in raportul separat al unei alte entitati, intocmit in conformitate cu prevederile prezentei sectiuni.

556<sup>4</sup>. - (1) Daca o societate-mama intocmeste un raport separat corespunzator aceluiasi exercitiu financiar, care se refera la intregul grup, indiferent daca acest raport se bazeaza sau nu pe cadrele nationale, ale Uniunii sau internationale, care cuprinde informatiile cerute pentru declaratia nefinanciara consolidata, asa cum se prevede la pct. 556<sup>1</sup>, respectiva societate-mama este scutita de obligatia de a intocmi declaratia nefinanciara consolidata prevazuta la pct. 556<sup>1</sup>, cu conditia ca acest raport separat:

a) sa fie publicat impreuna cu raportul consolidat al administratorilor, in conformitate cu prevederile sectiunii 9.1. «Obligatia generala de publicare»; sau

b) sa fie pus la dispozitia publicului intr-un termen rezonabil care nu depaseste 6 luni de la data bilantului, pe site-ul societatii-mama, si sa fie mentionat in raportul consolidat al administratorilor.

(2) Prevederile pct. 556<sup>2</sup> se aplica similar si societatilor-mama care elaboreaza un raport separat, astfel cum se prevede la alin. (1).

556<sup>5</sup>. - Auditorul statutar sau firma de audit verifica daca sa furnizat declaratia nefinanciara consolidata mentionata la pct. 556<sup>1</sup> sau raportul separat mentionat la pct. 556<sup>4</sup>.

#### **4. La punctul 562, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

562. - (1) Membrii organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale unei entitati, care actioneaza in limitele competentelor conferite de legislatia nationala, au responsabilitatea colectiva de a se asigura ca:

a) situatiile financiare anuale individuale, raportul administratorilor si raportul mentionat la pct. 492<sup>4</sup>; si

b) situatiile financiare anuale consolidate, rapoartele consolidate ale administratorilor si raportul mentionat la pct. 556<sup>4</sup> sunt intocmite si se publica in conformitate cu cerintele prezentelor reglementari.

#### **5. Dupa punctul 564 se introduce un nou punct, punctul 564<sup>1</sup>, cu urmatorul cuprins:**

564<sup>1</sup>. - Prezenta sectiune nu se aplica in cazul declaratiei nefinanciare mentionate la pct. 492<sup>1</sup> si al declaratiei nefinanciare consolidate mentionate la pct. 556<sup>1</sup> sau al rapoartelor separate mentionate la pct. 492<sup>4</sup> si la pct. 556<sup>4</sup>.

**Art. II.** - Reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, [nr. 1.286/2012](#),

publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 687 si 687 bis din 4 octombrie 2012, cu modificarile si completarile ulterioare, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

**1. Dupa punctul 1<sup>1</sup> se introduce un nou punct, punctul 1<sup>2</sup>, cu urmatorul cuprins:**

1<sup>2</sup>. - Prezentele reglementari transpun partial prevederile urmatoarelor directive:

a) Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European si a Consiliului privind situatiile financiare anuale, situatiile financiare consolidate si rapoartele conexe ale anumitor tipuri de intreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European si a Consiliului si de abrogare a Directivelor 78/660/CEE si 83/349/CEE ale Consiliului, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 182 din data de 29 iunie 2013;

b) Directiva 2014/95/UE a Parlamentului European si a Consiliului din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE in ceea ce priveste prezentarea de informatii nefinanciare si de informatii privind diversitatea de catre anumite intreprinderi si grupuri mari, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 330 din data de 15 noiembrie 2014.

**2. Dupa punctul 11 se introduc cinci noi puncte, punctele 11<sup>1</sup>-11<sup>5</sup>, cu urmatorul cuprins:**

**Declaratia nefinanciara**

11<sup>1</sup>. - (1) Entitatile care, la data bilantului, depasesc criteriul de a avea un numar mediu de 500 de salariati in cursul exercitiului financiar includ in raportul administratorilor o declaratie nefinanciara care contine, in masura in care acestea sunt necesare pentru intelegerea dezvoltarii, performantei si pozitiei entitatii si a impactului activitatii sale, informatii privind cel putin aspectele de mediu, sociale si de personal, respectarea drepturilor omului si combaterea coruptiei si a darii de mita, inclusiv:

- a) o descriere succinta a modelului de afaceri al entitatii;
- b) o descriere a politicilor adoptate de entitate in legatura cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligena necesara aplicate;
- c) rezultatele politicilor respective;
- d) principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operatiunile entitatii, inclusiv, atunci cand este relevant si proportional, relatiile sale de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective si modul in care entitatea gestioneaza riscurile respective;
- e) indicatori-cheie de performanta nefinanciara relevanti pentru activitatea specifica a entitatii.

(2) Daca entitatea nu pune in aplicare politici in ceea ce priveste unul sau mai multe dintre aspectele mentionate la alin. (1), declaratia nefinanciara ofera o explicatie clara si motivata cu privire la aceasta optiune.

(3) Declaratia nefinanciara mentionata la alin. (1) contine, dupa caz, trimiteri si explicatii suplimentare privind sumele raportate in situatiile financiare anuale individuale.

(4) Informatiile referitoare la evolutiile iminente sau aspectele in curs de negociere pot fi omise in cazuri exceptionale in care, potrivit avizului justificat in mod corespunzator al membrilor organelor administrative, de conducere si de supraveghere, care actioneaza in limitele competentelor conferite de legislatia nationala si poarta o raspundere colectiva pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informatii ar aduce prejudicii grave pozitiei comerciale a entitatii, cu conditia ca aceste omisiuni sa nu impiedice o intelegere corecta si echilibrata a dezvoltarii, performantei si pozitiei entitatii si a impactului activitatii sale.

(5) La solicitarea prezentarii informatiilor mentionate la alin. (1),

entitatile se pot baza pe cadrele nationale, ale Uniunii sau internationale. In acest caz, entitatile specifica cadrele pe care s-au bazat.

(6) Declaratia nefinanciara trebuie sa contina, in ceea ce priveste aspectele legate de mediu, detalii privind impactul actual si previzibil al operatiunilor entitatii asupra mediului si, dupa caz, asupra sanatatii si a sigurantei, utilizarea de energie regenerabila si neregenerabila, emisiile de gaze cu efect de sera, utilizarea apei si poluarea aerului. In ceea ce priveste aspectele sociale si de personal, informatiile furnizate in declaratia nefinanciara se pot referi la actiunile intreprinse pentru a asigura egalitatea de gen, punerea in aplicare a conventiilor fundamentale ale Organizatiei Internationale a Muncii, conditiile de munca, dialogul social, respectarea dreptului lucratorilor de a fi informati si consultati, respectarea drepturilor sindicale, sanatatea si siguranta la locul de munca, dialogul cu comunitatile locale si/sau actiunile intreprinse pentru a asigura protectia si dezvoltarea acestor comunitati. In ceea ce priveste drepturile omului, combaterea coruptiei si a darii de mita, declaratia nefinanciara poate include informatii privind prevenirea abuzurilor in materie de drepturile omului si/sau privind instrumentele instituite pentru combaterea coruptiei si a darii de mita

(7) Declaratia nefinanciara include, de asemenea, consecintele asupra schimbarii climatice pe care le au activitatea entitatii si utilizarea bunurilor si serviciilor pe care aceasta le produce, ca si asupra angajamentelor sale in favoarea dezvoltarii durabile, a luptei impotriva risipei alimentare si in favoarea luptei impotriva discriminarii si a promovarii diversitatii.

(8) Informatiile solicitate potrivit prevederilor prezentului punct nu sunt limitative.

11<sup>2</sup>. - Se considera ca entitatile care indeplinesc obligatia prevazuta la pct. 11<sup>1</sup> si-au indeplinit obligatia legata de analiza informatiilor nefinanciare prevazuta la pct. 10 alin. (4) si (5).

11<sup>3</sup>. - O entitate care este filiala este scutita de obligatia prevazuta la pct. 11<sup>1</sup> daca entitatea respectiva si filialele sale sunt incluse in raportul consolidat al administratorilor sau in raportul separat al unei alte entitati, intocmit in conformitate cu prevederile pct. 11<sup>1</sup>-11<sup>5</sup>, 27, 27<sup>1</sup> si pct. 28 alin. (1).

11<sup>4</sup>. - (1) Daca o entitate intocmeste un raport separat corespunzator aceluiasi exercitiu financiar, indiferent daca acest raport se bazeaza sau nu pe cadrele nationale, ale Uniunii sau internationale, care cuprinde informatiile cerute pentru declaratia nefinanciara, asa cum se prevede la pct. 11<sup>1</sup>, entitatea respectiva este scutita de obligatia de a intocmi declaratia nefinanciara prevazuta la pct. 11<sup>1</sup>, cu conditia ca acest raport separat:

a) sa fie publicat impreuna cu raportul administratorilor, in conformitate cu prevederile pct. 17-21; sau

b) sa fie pus la dispozitia publicului intr-un termen rezonabil care sa nu depaseasca 6 luni de la data bilantului, pe site-ul entitatii, si sa fie mentionat in raportul administratorilor.

(2) Prevederile pct. 11<sup>2</sup> se aplica similar si entitatilor care elaboreaza un raport separat, astfel cum se prevede la alin. (1).

11<sup>5</sup>. - Auditorul statutar sau firma de audit statutar verifica daca s-a furnizat declaratia nefinanciara mentionata la pct. 11<sup>1</sup> sau raportul separat mentionat la pct. 11<sup>4</sup>.

**3. La punctul 12, la alineatul (1), dupa litera e) se introduce o noua litera, litera f), cu urmatorul cuprins:**

f) o descriere a politicii de diversitate aplicate in ceea ce priveste organele administrative, de conducere si de supraveghere ale entitatii referitoare la aspecte cum ar fi, de exemplu, varsta, genul sau educatia si experienta profesionala, obiectivele acestei politici de diversitate, modul in

care a fost pusa in aplicare si rezultatele in perioada de raportare. Daca nu se aplica o astfel de politica, declaratia contine o explicatie in acest sens.

**4. La punctul 12, dupa alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1<sup>1</sup>), cu urmatorul cuprins:**

(1<sup>1</sup>) Informatiile cerute conform alin. (1) pot sa figureze:

a) intr-un raport separat publicat impreuna cu raportul administratorilor in conformitate cu prevederile pct. 17-21; sau

b) intr-un document publicat pe site-ul entitatii si care sa fie mentionat in raportul administratorilor. Respectivul raport separat sau document mentionat la lit. a) si, respectiv, lit. b) poate sa faca trimitere la raportul administratorilor in cazul in care informatiile cerute conform alin. (2) sunt incluse in acel raport al administratorilor.

**5. Punctul 12<sup>2</sup> se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

12<sup>2</sup>. - Auditorul statutar sau firma de audit isi exprima, in conformitate cu pct. 15<sup>1</sup> alin. (1), o opinie referitoare la informatiile pregatite in temeiul pct. 12 alin. (1) lit. c) si pct. 12 alin. (2) si verifica daca au fost prezentate informatiile mentionate la pct. 12 alin. (1) lit. a), b), d), e) si f).

**6. Dupa punctul 12<sup>2</sup> se introduce un nou punct, punctul 12<sup>3</sup>, cu urmatorul cuprins:**

12<sup>3</sup>. - Prevederile cuprinse in prezentele reglementari, referitoare la guvernanta corporativa, sunt obligatorii pentru societatile ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata.

**7. Punctul 13 se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

13. - Membrii organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale unei entitati, care actioneaza in limitele competentelor conferite de legislatia nationala, au responsabilitatea colectiva de a se asigura ca situatiile financiare anuale, raportul administratorilor si raportul mentionat la pct. 114 sunt intocmite si se publica in conformitate cu cerintele prezentelor reglementari.

**8. Dupa punctul 16<sup>1</sup> se introduce un nou punct, punctul 16<sup>2</sup>, cu urmatorul cuprins:**

16<sup>2</sup>. - Prezenta sectiune nu se aplica in cazul declaratiei nefinanciare mentionate la pct. 111 sau al raportului separat mentionat la pct. 11<sup>4</sup>.

**9. La punctul 28, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

(2) Membrii organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale unei entitati, care actioneaza in limitele competentelor conferite de legislatia nationala, au responsabilitatea colectiva de a se asigura ca situatiile financiare anuale consolidate, rapoartele consolidate ale administratorilor si raportul mentionat la pct. 284 sunt intocmite si se publica in conformitate cu cerintele prezentelor reglementari.

**10. Dupa punctul 28 se introduc cinci noi puncte, punctele 28<sup>1</sup>-28<sup>5</sup>, cu urmatorul cuprins:**

**Declaratia nefinanciara consolidata**

28<sup>1</sup>. - (1) Entitatile care sunt societati-mama ale unui grup, care, la data bilantului pe o baza consolidata, depasesc criteriul de a avea un numar mediu de 500 de salariati in cursul exercitiului financiar, includ in raportul consolidat al administratorilor o declaratie nefinanciara consolidata care contine, in masura in care acestea sunt necesare pentru intelegerea dezvoltarii, performantei si pozitiei grupului si a impactului activitatii sale, informatii privind cel putin aspectele de mediu, sociale si de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea coruptiei si a darii de mita, inclusiv:

a) o descriere succinta a modelului de afaceri al grupului;

b) o descriere a politicilor adoptate de grup in legatura cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligena necesara aplicate;

c) rezultatele politicilor respective;

d) principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operatiunile grupului, inclusiv, atunci cand este relevant si proportional, relatiile de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective si modul in care grupul gestioneaza riscurile respective;

e) indicatori-cheie de performanta nefinanciara relevanti pentru activitatile specifice.

(2) Daca grupul nu pune in aplicare politici in ceea ce priveste unul sau mai multe dintre aspectele mentionate la alin. (1), declaratia nefinanciara consolidata ofera o explicatie clara si motivata in acest sens.

(3) Declaratia nefinanciara consolidata mentionata la alin. (1) contine, dupa caz, trimiteri si explicatii suplimentare privind sumele raportate in situatiile financiare anuale consolidate.

(4) Informatiile referitoare la evolutiile iminente sau aspectele in curs de negociere pot fi omise in cazuri exceptionale in care, potrivit avizului justificat in mod corespunzator al membrilor organelor administrative, de conducere si de supraveghere, care actioneaza in limitele competentelor conferite de legislatia nationala si poarta o raspundere colectiva pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informatii ar aduce prejudicii grave pozitiei comerciale a grupului, cu conditia ca aceste omisiuni sa nu impiedice o intelegere corecta si echilibrata a dezvoltarii, performantei si pozitiei grupului si a impactului activitatii sale.

(5) Pentru prezentarea informatiilor mentionate la alin. (1), societatea-mama se poate baza pe cadrele nationale, ale Uniunii sau internationale, societatea-mama precizand in acest caz cadrele pe care s-a bazat.

(6) Informatiile solicitate potrivit prevederilor prezentului punct nu sunt limitative.

28<sup>2</sup>. - Se considera ca o societate-mama care indeplineste obligatia prevazuta la pct. 28<sup>1</sup> a respectat obligatia legata de analiza informatiilor nefinanciare prevazuta la pct. 10 alin. (4) si (5), pct. 27, 27<sup>1</sup> si pct. 28 alin. (1).

28<sup>3</sup>. - O societate-mama care este, de asemenea, filiala este scutita de obligatia prevazuta la pct. 28<sup>1</sup> daca respectiva societate-mama scutita si filialele sale sunt incluse in raportul consolidat al administratorilor sau in raportul separat al unei alte entitati, intocmit in conformitate cu prevederile pct. 27, 27<sup>1</sup>, pct. 28 alin. (1) si pct. 28<sup>1</sup>-28<sup>5</sup>.

28<sup>4</sup>. - (1) Daca o societate-mama intocmeste un raport separat corespunzator aceluiasi exercitiu financiar, care se refera la intregul grup, indiferent daca acest raport se bazeaza sau nu pe cadrele nationale, ale Uniunii sau internationale, care cuprinde informatiile cerute pentru declaratia nefinanciara consolidata, asa cum se prevede la pct. 28<sup>1</sup>, respectiva societate-mama este scutita de obligatia de a intocmi declaratia nefinanciara consolidata prevazuta la pct. 28<sup>1</sup>, cu conditia ca acest raport separat:

a) sa fie publicat impreuna cu raportul consolidat al administratorilor, in conformitate cu prevederile pct. 33-36; sau

b) sa fie pus la dispozitia publicului intr-un termen rezonabil care nu depaseste 6 luni de la data bilantului, pe site-ul societatii-mama, si sa fie mentionat in raportul consolidat al administratorilor.

(2) Prevederile pct. 28<sup>2</sup> se aplica similar si societatilor-mama care elaboreaza un raport separat, astfel cum se prevede la alin. (1).

28<sup>5</sup>. - Auditorul statutar sau firma de audit verifica daca sa furnizat declaratia nefinanciara consolidata mentionata la pct. 28<sup>1</sup> sau raportul separat mentionat la pct. 28<sup>4</sup>.

**11. Dupa punctul 32 se introduce un nou punct, punctul 32<sup>1</sup>, cu urmatorul cuprins:**

32<sup>1</sup>. - Prezenta sectiune nu se aplica in cazul declaratiei nefinanciare consolidate mentionate la pct. 28<sup>1</sup> sau al raportului separat mentionat la pct.



28<sup>4</sup>.

**Art. III.** - Prevederile prezentului ordin se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2017.

**Art. IV.** - Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

Ministrul finantelor publice,  
**Anca Dana Dragu**

Bucuresti, 17 august 2016.  
Nr. 1.938.