

REFERAT DE APROBARE

referitor la Proiectul de Regulament privind obligația de întocmire de către emitenții ale cărora valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a rapoartelor financiare anuale în formatul de raportare electronic unic

Proiectul de regulament este emis în aplicarea prevederilor art. 153 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și instituie prevederi potrivit cărora emitenții ale cărora valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a întocmi și publica rapoartele financiare anuale în formatul de raportare electronic unic pentru exercițiul financiar care începe pe sau după data de 1 ianuarie 2021.

De asemenea regulamentul prevede că emitenții pot întocmi și publica în mod voluntar, rapoartele financiare anuale în formatul de raportare electronic unic prevăzut la art. 153 din Legea nr. 24/2017, pentru exercițiul financiar care a început pe sau după data de 1 ianuarie 2020.

Formatul de raportare electronic unic pentru rapoartele financiare anuale de către emitenții ale cărora valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată este specificat prin *Regulamentul delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic*, emis cu luarea în considerare a art. 4 alin. (7) din *Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 decembrie 2004 privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale cărora valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și de modificare a Directivei 2001/34/CE*.

Prezentul proiect de regulament a fost realizat cu luarea în considerare, în principal, a următoarelor aspecte:

- Comisia Europeană a publicat un comunicat¹ potrivit căruia Parlamentul European și Consiliul au convenit asupra unei modificări a Directivei privind Transparența (Directiva 2004/109/CE) care permite statelor membre să amâne cu un an aplicarea cerințelor privind formatul electronic unic european (ESEF) pentru rapoartele financiare anuale ale societăților listate, cu condiția să notifice Comisia Europeană legat de intenția de amânare și să prezinte motivele lor suficient de justificate. De asemenea, se precizează faptul că societățile listate care

¹ https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/mex_20_2389

doresc să își publice rapoartele financiare anuale în formatul ESEF în 2021 vor putea realiza acest demers.

- Un număr semnificativ de emitenți, precum și alte entități, cum ar fi, spre exemplu, asociații profesionale sau alte entități s-au adresat ASF în legătură cu dispunerea unor măsuri sau, după caz, clarificări cu privire la amânarea aplicării formatului de raportare electronic unic european (European Single Electronic Format - ESEF), invocându-se în acest sens dificultăți sau imposibilitatea de a se implementa cerințele de raportare în noul format ESEF.

Printre aspectele sau dificultățile cu care se confruntă emitenții în implementarea cerințelor ESEF au rezultat, printre altele, următoarele:

- lipsa experienței în domeniul raportării ESEF;
- lipsa de personal angajat specializat în transformarea situațiilor financiare anuale conform noilor cerințe;
- existența unui număr redus de firme care dezvoltă aplicații de acest tip;
- prețurile solicitate de firmele existente pentru conversia situațiilor financiare în noul format sunt nejustificat de mari;
- costurile ridicate pentru identificarea și implementarea unor soluții IT;
- dificultăți în identificarea și contractarea unui furnizor IT care să ofere servicii complete și viabile;
- circumstanțele excepționale cauzate de coronavirus (COVID-19) și concentrarea resurselor operaționale asupra nevoilor urgente;
- erorile de mapare apărute pe parcursul conversiei raportului anual, ce cuprinde situațiile financiare auditate (inclusiv raportul de audit), raportul administratorilor, declarația pe proprie răspundere în noul format iXBRL (Inline eXtensive Business Reporting Language) cerut de ESEF. Dificultățile rezultă din găsirea corespundenței între elementele din situațiile financiare ale emitenților și etichetele din cadrul taxonomiei ESEF.

ASF are în vedere notificarea Comisiei Europene cu privire la amânarea aplicării ESEF, potrivit prezentului proiect de regulament, cu luarea în considerare a aspectelor și dificultăților cu care se confruntă emitenții în ceea ce privește aplicarea ESEF.