

UTILIZAREA ISAE 3000 (REVIZUIT) ÎN MISIUNILE DE ASIGURARE PRIVIND SUSTENABILITATEA

Un ghid care însoțește publicația *Situația actuală în ceea ce privește asigurarea sustenabilității*



Informațiile raportate de companii privind factorii de sustenabilitate se răspândesc la nivel larg – prin intensificarea prezentărilor de informații voluntare, precum și prin noi reguli specifice jurisdicției. Investitorii, precum și alte părți interesate, trebuie să aibă încredere în aceste informații prin intermediul asigurării externe – la fel ca în cazul informațiilor financiare. Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare **ISAE 3000 (revizuit)** al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare – fundamentat pe decenii de experiență în domeniul normalizării și pe o implicare extinsă a părților interesate – reprezintă *un standard cuprinzător* care se aplică misiunilor de asigurare privind informațiile nefinanciare, incluzând prezentări de informații referitoare la aspectele privind mediul, sociale și de guvernanță (ESG) sau la sustenabilitate.



Tradus de:



ISAE 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (adică „ISAE 3000”)

Un „standard-umbrelă” – proiectat să permită standarde suplimentare, cum ar fi ISAE 3410, *Misiuni de asigurare privind declarațiile referitoare la gazele cu efect de seră*. IAASB a publicat recent și *Îndrumări fără valoare de normă referitoare la aplicarea ISAE 3000 (revizuit) în misiunile de asigurare a raportărilor privind sustenabilitatea și a altor raportări externe extinse (EER)* – „**Îndrumări privind EER**” – pentru a ajuta practicienii din domeniul asigurării să aplice Standardul în misiunile de raportare integrată și în cele legate de sustenabilitate (printre alte raportări externe extinse).

Aplicarea corespunzătoare a ISAE 3000 implică utilizarea acestuia de către practicienii competenți care intră sub incidența:



Conformității cu dispozițiile care tratează competența practicianului (inclusiv aptitudinile și tehnicile de asigurare).



Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 al IAASB sau alte dispoziții profesionale, legale sau de reglementare care sunt la fel de stricte.



Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) sau alte dispoziții profesionale, legale sau de reglementare care sunt cel puțin la fel de stricte.

Misiunile de asigurare potrivit ISAE 3000 nu reprezintă servicii „de consultanță”

Misiunile de asigurare potrivit ISAE 3000 au un scop specific – de a spori încrederea utilizatorilor vizați (adică investitori sau alte părți interesate).

Serviciile de consultanță se concentrează direct pe nevoile clientului (adică cel care întocmește informațiile).

Misiunile de asigurare sunt desfășurate de un practician *independent* din domeniul asigurării cu scopul de a exprima o concluzie de asigurare cu privire la informațiile raportate.

Raportul practicianului din domeniul asigurării trebuie să includă o declarație conform căreia misiunea a fost efectuată *în conformitate cu ISAE 3000*. Un limbaj imprecis sau restrictiv (de exemplu, efectuată „în raport cu” – sau „în baza” – ISAE 3000) poate induce în eroare utilizatorii.

4 FACTORI PRINCIPALI

pot spori și genera credibilitatea și încrederea în raportarea externă extinsă:

- 1 UN CADRU GENERAL PRIVIND EER SOLID** – cine, ce, de ce, când, unde și cum ale raportului
- 2 GUVERNANȚĂ SOLIDĂ** – supravegherea conducerii, sistem de control intern eficace (inclusiv auditul intern), precum și obținerea de servicii de asigurare profesională externă
- 3 INFORMAȚII CONSECVENTE MAI EXTINSE** – Evaluarea utilizatorului cu privire la consecvența raportului privind EER cu surse de informații mai extinse (suplimentare, externe)
- 4 SERVICII PROFESIONALE EXTERNE ȘI ALTE RAPOARTE** – Rapoarte de asigurare publicate extern și/sau alte misiuni de servicii profesionale care au legătură cu Raportul privind EER

Îndrumările privind EER răspund provocărilor identificate de principalele părți interesate



Împreună, ISAE 3000, ISAE 3410 și Îndrumările privind EER formează un pachet integrat de standarde și îndrumări proiectate pentru a permite practicienilor să răspundă noilor regimuri de raportare (adică din Uniunea Europeană și din alte părți). Misiunile de asigurare privind EER se pot referi, printre altele, la sustenabilitate sau raportarea privind ESG, raportarea integrată, raportarea privind responsabilitatea socială corporativă, precum și raportarea privind performanța serviciilor în sectorul public.

Aspectele acoperite de Îndrumările privind EER includ chestiuni generale:

Aplicarea competenței și a capacităților adecvate
Exercitarea scepticismului profesional și a raționamentului profesional
Condițiile preliminare pentru o misiune de asigurare

Aspectele tehnice tratate de Îndrumări includ:

Analizarea procesului utilizat pentru a întocmi informațiile specifice (inclusiv înțelegerea controlului intern)
Obținerea probelor
Pragul de semnificație al denaturărilor
Comunicarea eficace în cadrul raportului de asigurare

LIMITAT VERSUS REZONABIL: misiunile de asigurare limitată NU sunt mai „facile” decât cele de asigurare rezonabilă



- Criterii adecvate (adică un cadru general de raportare), un subiect implicit adecvat, precum și probe suficiente și adecvate trebuie să existe pentru toate misiunile de asigurare – fie că acestea sunt de natura unei asigurări limitate sau a unei asigurări rezonabile.
- Criteriile deficiente și un subiect implicit inadecvat nu pot fi remediate prin scăderea nivelului de asigurare obținut, iar obținerea unei asigurări limitate nu înseamnă că furnizorul de asigurare are la dispoziție mai puține probe.
- Misiunile de asigurare limitată plasează răspunderea asupra practicienilor competenți – care posedă atât aptitudini, cât și tehnici de asigurare (**ISAE 3000** secțiunea 3000.12b) și competențe suficiente în ceea ce privește subiectul implicit (**ISAE 3000** secțiunea 3000.31c) – pentru a stabili ce nivel de asigurare este necesar să fie obținut pentru o încredere sporită a utilizatorilor referitor la raport.
- Misiunile de asigurare limitată includ un rezumat informativ cu privire la activitatea efectuată ca bază pentru concluziile practicianului. În consecință, rapoartele trebuie scrise cu mare atenție pentru a ajuta utilizatorii să înțeleagă și să interpreteze cu exactitate aria de acoperire a revizuirii efectuate.

Informații suplimentare:

- 1) Documente-suport fără valoare de normă ale IAASB: **Model de credibilitate și încredere privind EER și Exemple ilustrative referitoare la anumite aspecte selectate ale misiunilor de asigurare privind EER**, care nu sunt parte a Îndrumărilor privind EER și sunt, în schimb, puse la dispoziție ca resurse suplimentare.
- 2) Pagina web dedicată EER a IAASB.
- 3) Studiul global al IFAC și AICPA-CIMA: **Situația actuală în ceea ce privește asigurarea sustenabilității**, care furnizează informații actuale, cuprinzătoare și globale.
- 4) *Accelerarea evoluției asigurării raportării integrate în interesul public.*

Documentul *Utilizarea ISAE 3000 (revizuit) în misiunile de asigurare privind sustenabilitatea*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în iunie 2021 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în mai 2022 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor publicațiilor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Utilizarea ISAE 3000 (revizuit) în misiunile de asigurare privind sustenabilitatea* © 2021 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Utilizarea ISAE 3000 (revizuit) în misiunile de asigurare privind sustenabilitatea* © 2022 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Using ISAE 3000 (Revised) in Sustainability Assurance Engagements*

Contactați permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.