

Tłumaczenie nieautoryzowane przez PIBR

CZĘSTO ZADAWANE PYTANIA

Międzynarodowy Standard Atestacji Zrównoważonego Rozwoju 5000

Dlaczego atestacja sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju jest ważna?

Podobnie jak w przypadku sprawozdawczości finansowej, zewnętrzna atestacja odgrywa kluczową rolę w przyczynianiu się do wiarygodności raportowanych informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju, zwiększając tym samym zaufanie decydentów do tych informacji. Raporty, czy to finansowe, czy dotyczące zrównoważonego rozwoju, cieszą się większym zaufaniem, jeśli zostały poddane atestacji zgodnie z globalnie akceptowanym standardem opracowanym przez niezależny organ stosujący solidny, przejrzysty i należyty proces w interesie publicznym.

Jaki jest cel usługi atestacyjnej dotyczącej informacji o zrównoważonym rozwoju?

Kiedy specjaliści ds. atestacji dokonują przeglądu informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju, ich celem jest upewnienie się, że informacje te są dokładne i wiarygodne. Robią to poprzez uzyskanie racjonalnego lub ograniczonego zapewnienia, w zależności od tego, o co zostali poproszeni.

Specjalista ds. atestacji projektuje i przeprowadza procedury w celu uzyskania dowodów na to, czy informacje dotyczące zrównoważonego rozwoju są wolne od istotnych zniekształceń. Zniekształcenia mogą być jakościowe lub ilościowe i obejmować pominięte informacje lub informacje, które zaciemniają lub wprowadzają w błąd. Zniekształcenia mogą być "duże lub małe" i mogą wystąpić przypadkowo lub celowo. Mogą dotyczyć prezentowanych liczb lub informacji, które zostały pominięte, co utrudnia zrozumienie pełnego obrazu. Celem specjalistów ds. atestacji jest zapewnienie, że informacje dotyczące zrównoważonego rozwoju są wiarygodne, co pomaga wszystkim zrozumieć wpływ kwestii środowiskowych, społecznych, kulturowych lub związanych z ładem korporacyjnym na jednostkę lub wpływ jednostki na te kwestie.

Czy usługa atestacyjna różni się od usługi badania?

Proponowany standard ISSA 5000 został opracowany zarówno dla usług o racjonalnym, jak i ograniczonym poziomie zapewnienia w odniesieniu do informacji na temat zrównoważonego rozwoju. Poziom zapewnienia uzyskany podczas *badania* sprawozdania finansowego jest racjonalnym zapewnieniem, a zatem równoważny usłudze atestacyjnej o racjonalnym zapewnieniu w zakresie informacji o zrównoważonym rozwoju. Poziom zapewnienia uzyskany w ramach *przeglądu* sprawozdań finansowych jest ograniczonym zapewnieniem i równoważny usłudze atestacyjnej o ograniczonym zapewnieniu w zakresie informacji na temat zrównoważonego rozwoju. Usługa atestacyjna o ograniczonym zapewnieniu daje mniejszą pewność niż usługa atestacyjna o racjonalnym zapewnieniu. Jednakże usługi atestacyjne o ograniczonym zapewnieniu nadal zwiększają zaufanie interesariuszy do raportowanych informacji.

Niniejszy dokument został przygotowany przez pracowników IAASB. Jest to dokument niewiążący, wydany wyłącznie w celach informacyjnych.

Czy proponowany ISSA 5000 może być wykorzystywany dla atestacji raportów przygotowanych przy użyciu niedawno wydanych standardów MSSF dotyczących ujawniania informacji na temat zrównoważonego S1 i S2 (IFRS Sustainability Disclosure Standards S1 and S2)?

Tak, S1 i S2 należą do standardów i ram sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, które dostarczają odpowiednich kryteriów dla sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, które mogą być zapewnione w ramach ISSA 5000. Rada Międzynarodowych Standardów Zrównoważonego Rozwoju była jednym z podmiotów ustanawiających standardy, z którymi IAASB konsultowała się przy opracowywaniu ISSA 5000 w celu zapewnienia kompatybilności.

ISSA 5000 został zaprojektowany tak, aby był neutralny wobec ram, dzięki czemu może być stosowany do atestacji informacji raportowanych zgodnie z dowolnymi ramami zrównoważonego rozwoju lub kryteriami, które są odpowiednie. Odpowiednie kryteria raportowania to kryteria, które skutkują tym, że informacje dotyczące zrównoważonego rozwoju są istotne, kompletne, wiarygodne, neutralne i zrozumiałe.

Czy proponowany standard ISSA 5000 musi być stosowany z innymi standardami IAASB?

ISSA 5000 jest samodzielnym standardem i nie wymaga stosowania żadnych innych istniejących standardów badania lub usług atestacyjnych IAASB. Pozwala to praktykom, którzy nie są zaznajomieni z Międzynarodowymi Standardami Badania (MSB) lub Międzynarodowymi Standardami Usług Atestacyjnych (MSUA), na jego skuteczne stosowanie. ISSA 5000 wymaga jednak od specjalistów ds. atestacji przestrzegania odpowiednich wymogów etycznych i stosowania systemu zarządzania jakością, które są co najmniej tak wymagające, jak *Międzynarodowy kodeks etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowe standardy niezależności)*, opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (IESBA) oraz pakiet standardów zarządzania jakością IAASB. Są to podstawowe elementy solidnych i wiarygodnych usług atestacyjnych.

Kto będzie korzystał z proponowanego ISSA 5000?

Standard został zaprojektowany tak, aby był niezależny od praktyków – każdy specjalista ds. atestacji może z niego korzystać, z dwoma ważnymi zastrzeżeniami: specjaliści muszą przestrzegać odpowiednich wymogów etycznych, które są co najmniej tak wymagające, jak Kodeks IESBA i są członkami firmy, która stosuje system zarządzania jakością co najmniej tak wymagający, jak pakiet standardów zarządzania jakością IAASB. Zestaw standardów zarządzania jakością IAASB obejmuje wymagania dotyczące niezależności praktyka i zespołu wykonującego zlecenie oraz istnienia systemu zapewniającego jakość usług atestacyjnych. Przepisy prawa, regulacje lub lokalne wymogi zawodowe mogą zawierać inne lub dodatkowe postanowienia, które wpływają na to, kto może wykonywać usługi atestacyjne w zakresie zrównoważonego rozwoju.

W jaki sposób proponowany standard będzie stosowany w różnych jurysdykcjach i regionach?

Decydenci polityczni, twórcy standardów i organy regulacyjne w każdej jurysdykcji będą podejmować decyzje o tym, kiedy ISSA 5000 jest wymagany, czy potrzebne są dodatkowe wymagania i kto może przeprowadzać usługi atestacyjne dotyczące informacji o zrównoważonym rozwoju, w oparciu o ich lokalne potrzeby.

Czy ostateczny standard ISSA 5000 będzie obowiązkowy?

Międzynarodowe standardy IAASB, w tym ISSA 5000, są przyjmowane i wdrażane na poziomie jurysdykcji. Każda jurysdykcja i organ regulacyjny podejmie własną decyzję o tym, czy sprawozdawczość oraz atestacja w zakresie zrównoważonego rozwoju są obowiązkowe, a jeśli tak, to dla jakiej wielkości lub rodzaju jednostki. To nie IAASB decyduje, kiedy atestacja jest wymagana. Nawet jeśli nie jest ona wymagana przez organy regulacyjne, wiele jednostek może również potrzebować atestacji swoich ujawnień dotyczących zrównoważonego rozwoju, aby zaspokoić potrzeby swoich interesariuszy, w tym inwestorów i dostawców kapitału.

Czy proponowany ISSA 5000 wymaga raportowania lub ujawniania informacji na temat konkretnych kwestii lub aspektów w zakresie zrównoważonego rozwoju?

Przygotowanie i raportowanie informacji o zrównoważonym rozwoju jest obowiązkiem kierownictwa jednostki zgodnie z ramami lub standardami zrównoważonego rozwoju lub innymi odpowiednimi kryteriami (niezależnie od tego, czy raportowanie jest obowiązkowe czy dobrowolne). Standard ISSA 5000 jest stosowany przez specjalistów ds. atestacji podczas świadczenia usług atestacyjnych dotyczących informacji na temat zrównoważonego rozwoju. Został on opracowany w celu umożliwienia jednostce dalszego określania, jakie informacje są istotne dla jej interesariuszy. ISSA 5000 może być stosowany niezależnie od tego, jakie informacje o zrównoważonym rozwoju są ujawniane – tj. w odniesieniu do tematów zrównoważonego rozwoju, takich jak: klimat, różnorodność biologiczna, prawa człowieka i praktyki pracy – oraz aspektów tych tematów, takich jak ryzyka i szanse, zarządzanie, metryki i kluczowe wskaźniki wydajności.

Do jakiego rodzaju jednostek może mieć zastosowanie proponowany ISSA 5000?

ISSA 5000 może być stosowany do wykonywania usług atestacyjnych dla każdej jednostki, która raportuje informacje dotyczące zrównoważonego rozwoju i poszukuje zapewnienia. Obejmuje to jednostki dowolnego typu, branży lub sektora, w tym grupy lub jednostki notowane na giełdzie, a także wszystkie rozmiary i poziomy złożoności.

Czy Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych (MSUA) 3000 (zmieniony) oraz MSUA 3410 dotyczący sprawozdań na temat gazów cieplarnianych są nadal aktualne?

Tak. Nawet po wydaniu ostatecznej wersji ISSA 5000 w 2024 r., MSUA 3000 (zmieniony) będzie nadal stosowany w przypadku usług atestacyjnych innych niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych lub usług atestacyjnych dotyczących informacji o zrównoważonym rozwoju. MSUA 3410 będzie również nadal mieć zastosowanie, gdy praktyk przedstawi odrębny wniosek dotyczący sprawozdań na temat gazów cieplarnianych. Projekt ISSA 5000 zawiera zmiany dostosowawcze do MSUA 3000 (zmienionego) i MSUA 3410 w celu uwzględnienia ich związku z ISSA 5000.

Jakie są kluczowe kwestie, do których IAASB chce się odnieść?

Wśród pytań, w których IAASB prosi o informacje zwrotne na temat proponowanego standardu ISSA 5000, znajdują się:

- Czy odpowiada on interesowi publicznemu?
- Czy jego zakres i zastosowanie są jasne?
- Czy zapewnia on odpowiednią podstawę do wykonywania usług atestacyjnych zarówno o ograniczonym poziomie zapewnienia, jak i racjonalnym poziomie zapewnienia?
- Czy odpowiednio odnosi się on do oceny przez praktyka przydatności i dostępności kryteriów stosowanych przez jednostkę przy sporządzaniu informacji o zrównoważonym rozwoju?
- Czy można go stosować do usług atestacyjnych dotyczących informacji o zrównoważonym rozwoju grup lub w innych okolicznościach, gdy jednostka przedstawia "skonsolidowane" informacje o zrównoważonym rozwoju?
- Czy odpowiednio odnosi się on do tematu oszustw (w tym "greenwashingu")?
- Czy wymagania będą wpływać na sprawozdawczość atestacyjną, która zaspokoi potrzeby informacyjne użytkowników?

Pełna lista pytań, na które IAASB prosi o opinie, jest dostępna w [uzasadnieniu do standardu \(Explanatory Memorandum\)](#).

Niniejszy dokument został przygotowany przez pracowników Rady Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB).

IAASB opracowuje standardy badania i usług atestacyjnych oraz wytyczne do stosowania przez wszystkich zawodowych księgowych w ramach wspólnego procesu ustanawiania standardów z udziałem Rady Nadzoru Interesu Publicznego (PIOB), która nadzoruje działalność IAASB, oraz Konsultacyjnej Grupy Doradczej IAASB, która zapewnia wkład interesu publicznego w opracowywanie standardów i wytycznych.

Celem IAASB jest służyć interesowi publicznemu poprzez ustanawianie wysokiej jakości standardów badania, usług atestacyjnych i innych powiązanych standardów oraz poprzez ułatwianie konwergencji międzynarodowych i krajowych standardów badania i usług atestacyjnych, podnosząc w ten sposób jakość i spójność praktyki na całym świecie oraz wzmacniając zaufanie publiczne do globalnego zawodu świadczącego usługi badania i usługi atestacyjne.

[IAASB](#) opracowuje standardy badania i usług atestacyjnych oraz wytyczne do stosowania przez wszystkich zawodowych księgowych w ramach wspólnego procesu ustanawiania standardów z udziałem [Rady Nadzoru Interesu Publicznego \(PIOB\)](#), która nadzoruje działalność IAASB, oraz Konsultacyjnej Grupy Doradczej IAASB, która zapewnia wkład interesu publicznego w opracowywanie standardów i wytycznych. Struktury i procesy wspierające działalność IAASB są wspierane przez Międzynarodową Fundację Etyki i Audytu (IFEA). W celu uzyskania informacji o prawach autorskich, znakach towarowych i zezwoleniach należy przejść do strony [zezwolenia](#) lub skontaktować się z permissions@ifac.org.

TLUMACZENIE ROBOCZE

IAASB

**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org