

Стандарт подтверждения информации об устойчивом развитии (ISSA 5000): ВОЗМОЖНОСТИ И ВЫЗОВЫ для аудиторов

Перцева Елена

Заместитель руководитель департамента корпоративного управления и устойчивого развития ООО «ФБК»



Внимание к вопросу подтверждения нефинансовой отчетности в России

2017

Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации (Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 N 876-р): **Независимая внешняя оценка публичной нефинансовой отчетности является важным фактором совершенствования отчетности и взаимодействия с заинтересованными сторонами.**

2021

Рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ (Банк России, письмо от 12.07.2021 № ИН-06-28/49): **В целях повышения доверия заинтересованных лиц к деятельности Общества и раскрываемой им нефинансовой информации Обществу рекомендуется проводить независимую внешнюю оценку нефинансовой информации, раскрываемой в годовом отчете акционерного общества или в Нефинансовом отчете в форме профессионального подтверждения (заверения).**

Внимание к вопросу подтверждения нефинансовой отчетности в России

2023

Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии (Приложение к приказу Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764) : **В отношении отчетности об устойчивом развитии рекомендуется проводить независимую внешнюю оценку.** Независимая внешняя оценка отчетности об устойчивом развитии может проводиться в формах общественного подтверждения (заверения) и (или) профессионального подтверждения (заверения)

2024-
2025?

Стандарт отчетности об устойчивом развитии (*Проект*):
В отношении отчетности об устойчивом развитии **проводится независимая внешняя оценка.** Независимая внешняя оценка отчетности об устойчивом развитии проводится **в форме профессионального подтверждения (заверения).**

Стандарты и руководства по подтверждению нефинансовой отчетности

IAASB

- Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»
 - руководство по применению ISAE 3000: Non-Authoritative Guidance on Applying ISAE 3000 (Revised) to Sustainability and Other Extended External Reporting Assurance Engagements
- Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»

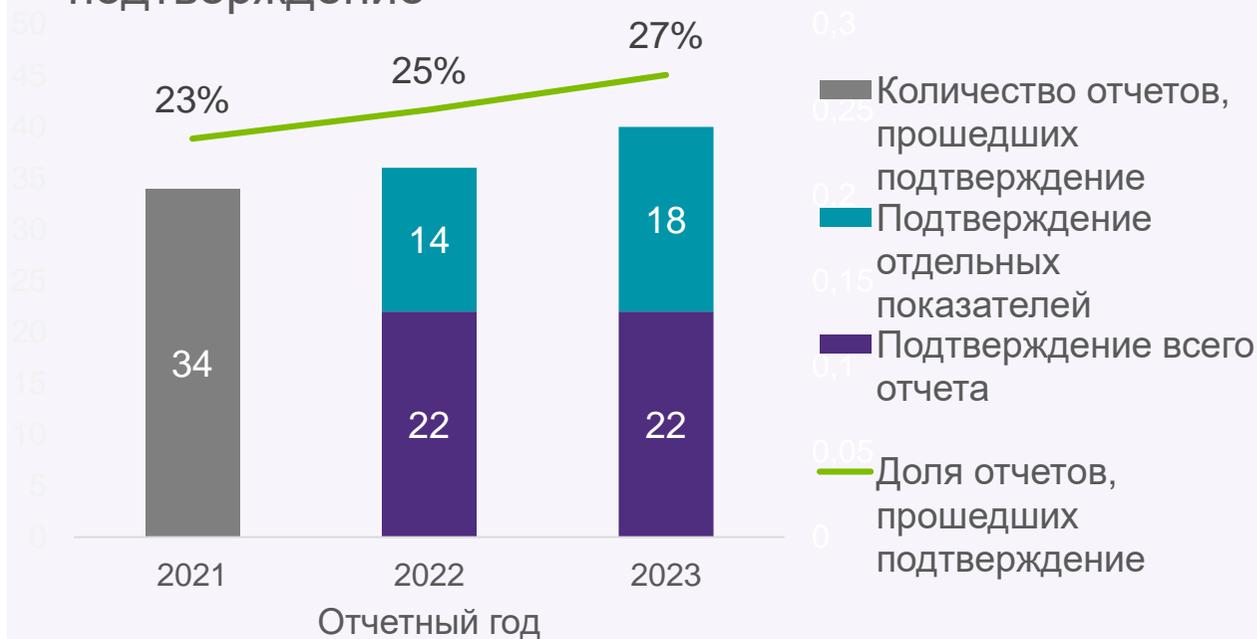
AccountAbility

- Стандарт подтверждения AA1000 Assurance Standard v3*
 - Руководство по применению Guidance on Applying the AA1000AS v3 for Assurance Providers

** Недоступен для использования в России*

Общая статистика по профессиональному подтверждению нефинансовых отчетов в России

Количество и доля нефинансовых отчетов, прошедших профессиональное подтверждение



Все подтверждения проведены с использованием **МСЗОУ 3000**, **ограниченная уверенность**

В отдельных случаях используется также МСЗОУ 3410

Источник: исследование ООО «ФБК», данные за 2023 отчетный год предварительные (по состоянию на ноябрь 2024 г.)

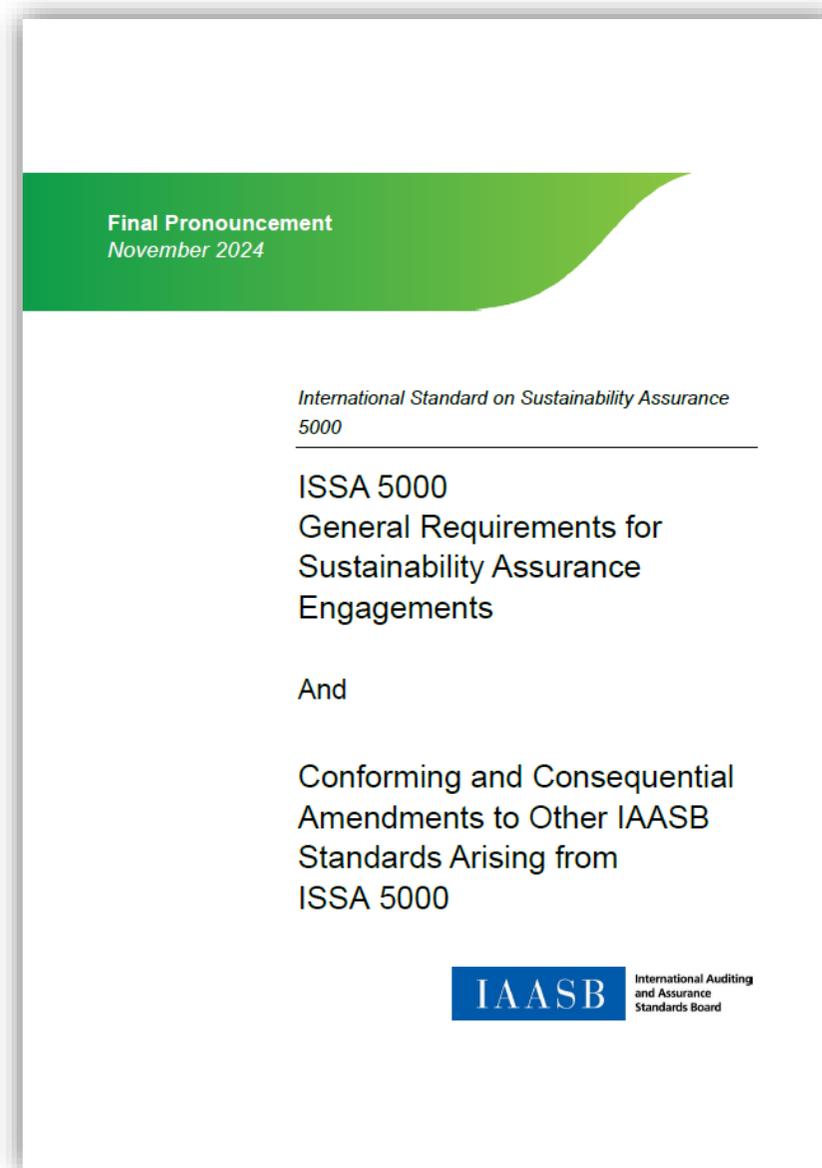
В данных не учтены отчеты, в которых содержится информация о проведении профессионального подтверждения, но заключение не опубликовано

Под нефинансовыми отчетами понимались годовые отчеты, если они ссылаются на какую-либо из принятых систем отчетности в области устойчивого развития (включая стандарты GRI, отчетность по целям устойчивого развития (ЦУР) и пр.), а также все отчеты об устойчивом развитии и отдельные тематические нефинансовые отчеты

Новый стандарт — ISSA 5000

20 сентября 2024 года Совет по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность утвердил **Международный стандарт обеспечения уверенности в отношении информации об устойчивом развитии 5000**. Общие требования к заданиям по обеспечению уверенности в отношении информации об устойчивом развитии

Официальная публикация состоялась в ноябре 2024 года, выпуск ряда руководств и прикладных материалов запланирован на январь 2025 года



Источник: <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-sustainability-assurance-5000-general-requirements-sustainability-assurance>

Стандарты профессионального подтверждения

МСЗОУ 3000

Является стандартом для выполнения любых видов подтверждения, кроме финансового аудита и анализа исторической финансовой информации.

Предмет подтверждения согласовывается между практикующим специалистом и клиентом и может включать: отчеты в области устойчивого развития, деятельность по аспектам ESG, другие виды деятельности, системы и процессы (внутренний контроль, ИТ-системы (например, проверка их эффективности)) и т. д.

ISSA 5000

Стандарт применим к заданиям по подтверждению всех типов информации об устойчивом развитии, независимо от характера ее представления.

Могут использоваться любые критерии применимые подтверждения
ISSA 5000 является всеобъемлющим стандартом, который включает требования и дополнительные материалы для всех элементов аудиторского задания. Нет обязанности применять стандарт МСЗОУ 3000 при выполнении задания

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНЦЕПЦИЯ ЗАДАНИЙ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ УВЕРЕННОСТЬ

Аудит и обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов

МСА 100 – 999
Международные стандарты аудита

МСОП 2000 – 2699
Международные стандарты обзорных проверок

Задания, обеспечивающие уверенность, **в отношении информации об устойчивом развитии** и прочих вопросов

МСЗОУ 5000 – 5999
Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, **в отношении информации об устойчивом развитии**

МСЗОУ 3000 – 3699
Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность

ISAE 3410
«Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»

ISAE 3000 (пересмотренный)
Международные стандарты заданий, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов

...



Применяется к заданиям, отличным от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов, **а также отличным от заданий в отношении информации в области устойчивого развития**

ISSA 5000 – Основная информация

- Применяется ко всем заданиям по подтверждению в отношении информации об устойчивом развитии за периоды, начиная с **15 декабря 2026 года**, или по состоянию на конкретную дату, начиная с 15 декабря 2026 года.
- Требования к практикующему специалисту: соблюдение **этических требований** (не менее строгих чем требования Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров) и **требований к системе контроля качества** (не менее строгих чем требования Международного стандарта управления качеством 1)
- **Не применим** к заданиям по непосредственной оценке
- Допускаются задания с обеспечением **разумной, ограниченной или комбинированной уверенности**

ISSA 5000 – Существенность

- Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности, как можно обоснованно ожидать, **повлияют на решения предполагаемых пользователей, принятые на основе информации об устойчивом развитии.**
- Существенность:
 - **Финансовая существенность:** существенное воздействие экологических, социальных и управленческих вопросов на стратегию, бизнес-модель и результаты деятельности организации
 - **Существенность воздействия:** существенное воздействие деятельности, продукции и услуг организации на окружающую среду, общество или экономику
 - **Двойная существенность:** финансовая существенность + существенность воздействия
- Значительный акцент на **качественные характеристики существенности искажений** (с учетом разнородности информации об устойчивом развитии)

ISSA 5000 – Применимые критерии

Качественные характеристики критериев: уместность; полнота; надежность; нейтральность; понятность

Источники критериев:

- критерии из нормативных документов:
 - закрепленные в законе или нормативном акте;
 - разработаны признанной организациями-разработчиками стандартов отчетности об устойчивом развитии, которые следуют прозрачному надлежащему процессу, включающему обсуждение и учет мнений широкого круга заинтересованных сторон;
 - разработанные коллективно иными организациями (группами);
 - ...
- критерии, разработанные организацией;
- сочетание критериев из нормативных документов и критериев, разработанных организацией.

**Критерии проверки
нефинансовой
отчетности
российских
компаний:
актуальный статус**

95% проверок -
требования стандартов
GRI

28% проверок -
требования нескольких
стандартов отчетности

*Источник: исследование ООО «ФБК»,
данные за 2023 отчетный год
предварительные (по состоянию на
ноябрь 2024 г.)*

Спасибо за внимание!



Перцева Елена

Заместитель руководителя Департамента
корпоративного управления и устойчивого развития

Е: PertsevaE@fbk.ru

ул. Мясницкая, 44, стр. 2
Москва, Россия 101000

Т: (495) 737 5353
Ф: (495) 737 5347
Е: fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru

fbkcs.ru

