

Accelerarea evoluției asigurării raportării integrate în interesul public

IFAC și IIRC susțin traseul pentru asigurarea raportării integrate



APEL LA ACȚIUNE:

Dezvoltarea unui traseu global pentru asigurarea raportării integrate este necesară atât pentru consolidarea progreselor din domeniul raportării integrate, cât și a celor înregistrate în normalizarea de standarde globale de raportare corporativă și asigurare. Opiniile inițiale ale IIRC și IFAC prezentate aici au scopul de a iniția o discuție cu profesia contabilă și principalele sale părți interesate cu privire la continuarea progreselor în domeniul asigurării raportării integrate, cu scopul de a spori încrederea în raportarea integrată și gândirea integrată și, astfel, reziliența și sustenabilitatea întreprinderilor.

Dezvoltarea și evoluția asigurării raportării integrate sunt necesare pentru a aduce o contribuție mai importantă la încrederea în raportarea integrată și la credibilitatea acesteia.

Un raport integrat elaborat în conformitate cu Cadrul general internațional de raportare integrată (Cadrul general <IR>) corelează toate informațiile relevante despre o întreprindere și crearea de valoare la nivelul acesteia, inclusiv informații financiare, privind exploatarea, elementele intangibile, sustenabilitatea sau „de mediu, sociale și privind governanța” în contextul governanței, strategiei, alocării de resurse și gestionării relațiilor, al modelului de afaceri și al performanței și perspectivelor. Considerăm că:

1. Asigurarea raportării integrate sporește credibilitatea raportării integrate și a informațiilor cu caracter previzional, ceea ce la rândul său îmbunătățește mediul de reglementare pentru investitori. În final, asigurarea

rapoartelor integrate sporește credibilitatea raportării corporative asupra întreprinderii per ansamblu, ceea ce oferă o bază mai robustă pentru încredere pe piețele de capital și la nivelul societății.

2. Este necesară o nouă mentalitate pentru concretizarea asigurării raportării integrate. Apariția recentă a asigurării limitate a rapoartelor integrate ale mai multor organizații și proiectul Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) privind Asigurarea raportării externe extinse (EER) reprezintă puncte bune de plecare. Totuși, sunt necesare o mai bună înțelegere și îndrumări suplimentare, în special în ceea ce privește trecerea de la o misiune de asigurare limitată la una de asigurare rezonabilă, dat fiind că o astfel de tranziție necesită proceduri de asigurare și obținerea de probe cu privire la raportarea integrată și la alte procese de afaceri esențiale care alcătuiesc procesul de creare de valoare.

3. Auditorii financiari, inclusiv auditorii statutare și practicienii independenți care lucrează într-o firmă de contabilitate, sunt bine plasați pentru a furniza o asigurare de înaltă calitate cu privire la raportarea integrată date fiind aptitudinile lor în domeniul asigurării, experiența în auditul financiar, precum și scepticismul și raționamentul profesional. Asigurarea raportării integrate reprezintă, de asemenea, un element critic al rolului viitor al contabililor, oferind o oportunitate de carieră care implică aplicarea cunoștințelor profesionale la un nivel mai extins decât informațiile financiare cuprinse în rapoartele corporative, care acoperă alte informații asociate creării de valoare la nivelul întreprinderii. Acest lucru implică desfășurarea activității în echipe pluridisciplinare și contractarea unor experți în subiectele specifice, după caz. Totuși, raportarea integrată are implicații în ceea ce privește cunoștințele, aptitudinile și experiența auditorilor financiari care coordonează aceste misiuni, deoarece implică o gamă mai largă de activități și informații de afaceri.

Această inițiativă are ca scop accelerarea evoluției asigurării raportării integrate prin clarificarea a ce implică aceasta pentru organizații, auditori și alte persoane. Progresul impune ca toți actorii sistemului de raportare corporativă să joace un rol pentru a facilita asigurarea.

Sunt multe de făcut atât în cadrul organizațiilor, cât și în rândul auditorilor și al furnizorilor de servicii de asigurare. Evoluțiile în domeniul asigurării raportării integrate depind de cât de pregătite sunt organizațiile pentru această asigurare, în special în ceea ce privește calitatea raportării și procesele și documentația care stau la baza acesteia. Posibila trecere la o [soluție de raportare globală](#) sub egida Fundației IFRS în vederea furnizării unor informații consecvente, comparabile, credibile și care pot fi asigurate va facilita, de asemenea, asigurarea raportării integrate. Totuși, pentru creșterea încrederii în raportarea integrată, asigurarea rapoartelor integrate trebuie să evolueze mai rapid și mai consecvent în toate jurisdicțiile.

Facilitarea unei asigurări de înaltă calitate a raportării integrate

În ce stadiu ne aflăm?

Asigurarea raportării integrate este facilitată de [Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare \(ISAE\) 3000 \(revizuit\)](#), *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice*, care reprezintă de aproape un deceniu baza unei asigurări de înaltă calitate în toate tipurile de organizații și misiuni de asigurare, fiind destinat utilizării atât de către contabili, cât și de către alte persoane. Important, ISAE 3000 (revizuit) include dispoziții privind managementul calității și etica profesională la nivel de firmă și la nivel de misiune care au fost proiectate pentru a garanta calitatea și a proteja interesul public. Pentru a sprijini aplicarea ISAE 3000 (revizuit), prin [proiectul IAASB](#) Asigurarea raportării externe extinse (EER) au fost elaborate îndrumări suplimentare. Raportarea integrată este un exemplu de EER și îndrumările privind EER sunt un punct de plecare pentru alinierea asigurării raportării integrate la evoluțiile raportării integrate.

În unele jurisdicții, cum ar fi Germania, auditorilor li se impune deja să obțină o asigurare rezonabilă pentru o mare parte a conținutului raportului conducerii ca parte a auditului situațiilor financiare, așa-numitele informații nefinanciare făcând în prezent, în mod explicit, obiectul unei verificări a existenței lor. În Africa de Sud a evoluat un model explicit de *asigurare combinată* care, împreună cu raportarea integrată, ajută la o mai bună coordonare a asigurării la nivelul tuturor furnizorilor interni și externi de asigurare. Aceasta implică armonizarea eforturilor de asigurare între diferite funcții, cum ar fi auditul intern, funcțiile privind conformitatea și riscul, și asigurarea independentă externă, pentru a furniza consiliului de administrație și conducerii superioare o perspectivă mai amplă asupra activităților de asigurare și de gestionare a riscurilor asociate raportării integrate.

De asemenea, asigurarea rapoartelor integrate a avut o evoluție incrementală, cu numeroase exemple de asigurare limitată privind anumite componente ale rapoartelor integrate, inclusiv parametrii de sustenabilitate selectați, cum ar fi cei conformi standardelor [SASB](#) sau [GRI](#). Mai recent, am asistat la apariția asigurării limitate a rapoartelor integrate întocmite în conformitate cu criteriile de raportare integrată aplicate de conducere (de exemplu, utilizarea Cadrelor general <IR>).

Exemple de asigurare limitată a rapoartelor integrate:

- **ABN AMRO** – O bancă din Țările de Jos
- **Cbus** – Un fond de pensii australian
- **CIPLA** – O companie farmaceutică având sediul în India
- **CPA Australia** – O organizație profesională contabilă cu sediul în Australia
- **Petronas Chemicals Group** – O companie de produse chimice din Malaezia

Ca parte a auditului situațiilor financiare, auditorii au deja responsabilități conform [Standardului Internațional de Audit \(ISA\) 720 \(revizuit\)](#), *Responsabilitățile auditorului cu privire la alte informații*. Aceste responsabilități includ citirea și analizarea de către auditori a altor informații care însoțesc situațiile financiare (cum ar fi comentariile conducerii și echivalentele naționale cu alte denumiri din rapoartele anuale care conțin sau care însoțesc informațiile financiare pe care le-au auditat) pentru a stabili dacă există inconsecvențe semnificative între informațiile respective și situațiile financiare și cunoștințele obținute de auditor în cadrul auditului sau dacă informațiile respective par să fie denaturate semnificativ.

Unde trebuie să ajungem?

În mod ideal, obiectivul final este adoptarea la nivel extins a raportării integrate și a asigurării rezonabile a rapoartelor integrate.

Pentru a îmbunătăți relevanța și integritatea informațiilor din rapoartele integrate utilizate în procesul decizional al părților interesate, este important să se elaboreze o abordare consecventă la nivel global pentru creșterea credibilității rapoartelor integrate prin intermediul asigurării raportării integrate pe baza ISAE 3000 (revizuit), care este aliniat la evoluțiile din domeniul raportării integrate. Asigurarea raportării integrate diferă de asigurarea altor forme de EER (de exemplu, a raportării privind sustenabilitatea) deoarece raportarea integrată este orientată în principal spre viitor și are legătură cu toate elementele unei întreprinderi (denumite Întreprinderea și descrise în caseta de mai jos), având la bază capitaluri multiple ce înglobează toate resursele și relațiile relevante și fiind fundamentată pe gândirea integrată în vederea asigurării unor practici de afaceri mai bune.

Referința la Întreprindere ia în considerare următoarele elemente ale acesteia:

- **Ce** – scopul, strategia și riscurile și oportunitățile sale rezultate din mediul în care își desfășoară activitatea – cu alte cuvinte, crearea de valoare ca un concept fundamental al Cadrului general <IR>
- **Cu ce** – resursele și relațiile sale, cu alte cuvinte, capitalurile ca un concept fundamental al Cadrului general <IR>
- **Cum** – procesul de creare de valoare ca un concept fundamental al Cadrului general <IR> cuprinzând guvernanta, strategia, modelul de afaceri, gestionarea riscurilor și oportunităților, alocarea resurselor și gestionarea relațiilor, precum și determinarea pragului de semnificație ca parte a raportării integrate și a altor procese-cheie de afaceri din cadrul unei organizații
- **De ce** – avantajul său competitiv aferent modului în care își utilizează capitalurile în procesul de creare de valoare pentru crearea și păstrarea valorii – gândirea sa integrată

Aceste elemente formează baza furnizării asigurării raportării integrate și exprimării unei concluzii de asigurare în descrierea *Întreprinderii* prezentată în raportul integrat, permițând investitorilor și altor părți interesate să evalueze întreprinderea și reziliența acesteia.

Cum ajungem acolo?

Asigurarea raportării integrate poate fi limitată sau rezonabilă, ori o combinație a celor două pentru un subiect specific diferit din raportul integrat, așa cum se prezintă în diagrama de la pagina 4.

Înțelegerea diferitelor tipuri de asigurare

Diferența dintre aceste tipuri de asigurare se referă în principal la natura și amploarea analizei și procedurilor practicianului care oferă servicii de asigurare cu privire la riscul de denaturare semnificativă a informațiilor raportate, în special în legătură cu raportarea integrată și alte procese-cheie de afaceri. Asigurarea rezonabilă înseamnă practic furnizarea unui nivel de asigurare similar unei opinii de audit cu privire la situațiile financiare, în care auditorul exprimă o opinie privind măsura în care situațiile financiare sunt prezentate fidel.

Misiunile de asigurare rezonabilă și limitată referitoare la un raport integrat implică interviuarea, observarea, inspecția, recalcularea, repetarea executării, confirmarea și proceduri analitice cu privire la documentația conducerii referitoare la guvernanta, strategie, alocarea resurselor și gestionarea relației cu părțile interesate, modelul de afaceri, gestionarea riscurilor și oportunităților, grilele de punctaj pentru strategie și performanță și evaluarea prezentării acestora în raportul integrat.

Pentru asigurarea rezonabilă a raportării integrate, un plan de lucru eficient va include în mod obișnuit obținerea de suficiente probe adecvate cu privire la eficacitatea cu care funcționează controalele relevante ale conducerii, între alte proceduri pentru a obține suficiente probe în vederea susținerii concluziei practicianului care oferă servicii de asigurare.

De exemplu, un obiectiv al procesului de management strategic poate fi stabilirea unor obiective strategice clare pentru organizație în contextul mediului în care aceasta își desfășoară activitatea și al scopului său. Riscurile care amenință aceste obiective pot fi controlate sau atenuate prin răspunsuri precum alocarea corespunzătoare a resurselor către monitorizarea unui mediu extern în continuă schimbare, definirea clară a rolurilor și a responsabilităților în legătură cu managementul strategic, alinierea procesului de management strategic la alte procese-cheie de afaceri, supravegherea adecvată de către persoanele responsabile cu guvernanta și documentarea clară a acestor aspecte într-o manieră care să se preteze la procedurile de asigurare (de exemplu, într-o documentație referitoare la planul strategic și modelul de afaceri aferent). Aceste procese trebuie prezentate concis în raportul integrat.

Este mai probabil ca o misiune de asigurare rezonabilă să includă proceduri precum confirmarea obiectivelor strategice, a riscurilor și oportunităților și a deciziilor de alocare a resurselor; parcurgerea documentației proceselor-cheie de afaceri; și evaluări ale eficacității cu care funcționează procesele-cheie de afaceri și verificarea funcționării controalelor aferente acelor procese.

Misiunile de asigurare rezonabilă cu privire la rapoartele integrate trebuie să ofere progresiv activități de asigurare cu valoare mai ridicată pentru organizație, investitorii acesteia și alte părți interesate. Totuși, evoluția către o asigurare rezonabilă cu privire la raportul integrat are implicații progresiv mai semnificative în termeni de pregătire pentru asigurare care includ:

- Pregătirea organizației: o verificare mai intensă de către auditor, necesitând astfel timp din partea conducerii și documentarea *Întreprinderii* și a procesului de creare de valoare; și
- Pregătirea părților interesate: măsura în care părțile interesate au nevoie de încrederea suplimentară oferită de raport și de asigurarea rezonabilă a proceselor-cheie de afaceri asupra cărora se raportează. La rândul său, acest lucru ajută organizația să decidă dacă să facă investiția suplimentară în asigurarea rezonabilă.

Asigurarea specifică privind determinarea pragului de semnificație, raportarea integrată sau alte procese-cheie de afaceri legate de crearea de valoare poate fi furnizată fie în mod confidențial (de exemplu, într-un raport destinat persoanelor responsabile cu guvernanta și comitetului de audit), fie public, separat de cea furnizată cu privire la raportul integrat în sine (de exemplu, rapoarte de asigurare privind controlul intern).

Procesul de raportare integrată²

Activități de proiectare și implementare a controalelor legate de procesul de raportare integrată asupra căruia se raportează în raportul integrat

Înțelegerea

Evaluarea modului în care au fost proiectate controalele și a implementării acestora

Asigurarea limitată a raportului integrat¹

Proceduri de identificare a secțiunilor din raportul integrat în care este probabil să apară o denaturare semnificativă

Trebuie obținute suficiente probe adecvate pentru formularea unei concluzii cu privire la măsura în care practicianul a identificat vreun aspect care îl determină să considere că raportul integrat nu a fost întocmit, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Cadrul general <IR>

Amplarea procedurilor și a testării crește semnificativ

Misiunile de asigurare rezonabilă și limitată referitoare la un raport integrat implică interviuarea, observarea, inspecția și proceduri analitice (împreună, „evaluare”) cu privire la documentația conducerii referitoare la guvernanta, strategie, alocarea resurselor și gestionarea relației cu părțile interesate, modelul de afaceri, gestionarea riscurilor și oportunităților, grilele de punctaj pentru strategie și performanță și evaluarea prezentării acestora în raportul integrat.

Natura și amploarea procedurilor și ale testării într-o misiune de asigurare limitată sau rezonabilă vor depinde de circumstanțele individuale ale misiunii, dar acestea vor fi mai ample pentru o misiune de asigurare rezonabilă.

Pentru asigurarea rezonabilă a procesului de raportare integrată, activitățile trebuie să includă și obținerea de suficiente probe adecvate cu privire la eficacitatea cu care funcționează controalele relevante, inclusiv evaluarea controalelor conducerii din cadrul procesului de raportare integrată și al altor procese-cheie de afaceri aferente procesului de creare de valoare.

Într-o misiune de asigurare limitată, probele sunt obținute în mare parte prin revizuirea documentației conducerii, interviuare și observare și proceduri analitice, posibil cu un accent mai scăzut, dacă este posibil, pe testarea controalelor și obținerea de probe din surse externe decât în cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă.

Asigurarea rezonabilă a raportului integrat

Proceduri de identificare și evaluare a riscurilor de denaturare semnificativă din raportul integrat și a funcționării eficiente a procesului de raportare integrată și a altor procese-cheie de afaceri asupra cărora se raportează în raportul integrat

Trebuie obținute suficiente probe adecvate pentru formularea unei concluzii cu privire la măsura în care, în opinia practicianului, raportul integrat a fost întocmit corespunzător, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Cadrul general <IR>

Înțelegerea

Alte procese-cheie de afaceri legate de crearea de valoare²

Activități de proiectare și implementare a controalelor legate de procesele consiliului de administrație, ale conducerii executive și alte procese-cheie de afaceri asupra cărora se raportează în raportul integrat

Evaluarea modului în care au fost proiectate controalele și a implementării acestora

1. Cele șase exemple cunoscute de asigurare a raportării integrate de până la această dată au făcut parte toate din această categorie.

2. Componentă a asigurării rezonabile a raportului integrat. În trecerea la o asigurare rezonabilă a raportului integrat, procesul de raportare integrată și/sau alte procese-cheie de afaceri legate de crearea de valoare pot face obiectul unei misiuni de asigurare rezonabilă sau limitată ori al unei misiuni pe baza procedurilor convenite (AUP). Aceste misiuni pot fi contractate pentru a genera fie o raportare confidențială (de exemplu, către consiliul de administrație), fie o raportare publică.

Considerăm că este probabil ca practicienii care oferă servicii de asigurare să aibă nevoie de îndrumări suplimentare care să îi ajute în evaluarea descrierilor narative care prezintă *Întreprinderea* și a parametrilor aferenți determinați de aceasta, esențiali pentru activitatea sa, care acoperă diferite alte capitaluri decât cel financiar, și în special elementele intangibile, dintr-un raport integrat.

Care sunt oportunitățile și provocările?

Oportunitățile și provocările unice ale asigurării raportării integrate, care acoperă atât asigurarea limitată, cât și pe cea rezonabilă, includ evaluarea:

- Măsurii în care au fost îndeplinite condițiile preliminare pentru asigurare. Organizațiile și furnizorii lor de asigurare vor trebui să se încredințeze că sunt implementate procesele și sistemele necesare pentru a colecta probe și a oferi încredere în informațiile relevante, indiferent dacă este selectată o misiune de asigurare rezonabilă sau una de asigurare limitată.
- Descrierii narative a *Întreprinderii* și aplicarea și conectarea a diferite proceduri de asigurare pentru informațiile calitative și procesele legate de raportarea integrată și procesul de creare de valoare, inclusiv:
 - Descrierea *Întreprinderii* în raportul integrat și determinarea de către aceasta a propriilor parametri esențiali ai activității care nu sunt prevăzuți în standardele de raportare financiară și privind sustenabilitatea
 - Proiectarea și funcționarea procesului de raportare integrată, conform descrierii din raportul integrat
 - Proiectarea și funcționarea controalelor de gestiune ale întreprinderii din cadrul altor procese-cheie de afaceri, conform descrierii din raportul integrat.
- Bazei de întocmire și prezentare prevăzute la punctul 4.41 al Cadrului general <IR> cu privire la scopul și publicul-țintă al raportului, procesul de determinare a pragului de semnificație, cadrele de raportare utilizate, parametrii de evaluare și integritatea datelor de bază. Descrierea Bazei de întocmire și prezentare este foarte importantă într-o misiune de asigurare a raportării integrate, explicând cum a fost suplimentat Cadrul general <IR> astfel încât să fie îndeplinite criteriile adecvate prevăzute pentru o misiune de asigurare a raportării integrate.

Acest ultim punct este corelat cu evaluarea de către practicianul care oferă servicii de asigurare a măsurii în care o misiune de asigurare a raportării integrate are un scop rațional. În acest sens, conducerea trebuie să decidă dacă cererea investitorilor și a altor părți interesate pentru o asigurare mai amplă a raportării integrate este justificată prin punerea în balanță a amplorii resurselor de management necesare pentru a obține, a întocmi sau a furniza probele de asigurare necesare și a costului asociat al asigurării.

Aceste oportunități și provocări unice decurg direct din contribuția distinctă a raportării integrate – fundamentarea acesteia pe gândirea integrată, concentrarea ei pe descrierea narativă a *Întreprinderii* și faptul că deși publicul-țintă principal al unui raport integrat sunt furnizorii de capital financiar, acesta prezintă interes pentru toate celelalte părți interesate. Educația și instruirea în domeniul raportării integrate trebuie să se concentreze pe aceste aspecte distinctive.

Alte servicii apreciate pot fi furnizate de asemenea prin intermediul misiunilor pe baza procedurilor convenite (AUP) în temeiul *Standardului Internațional privind Serviciile Conexive (ISRS) 4400 (revizuit), Misiuni pe baza procedurilor convenite* (acest standard revizuit este în vigoare pentru misiunile AUP pentru care termenii misiunii sunt convenite la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date). O misiune AUP nu este o misiune de asigurare și nu conduce la exprimarea unei opinii publice. Totuși, aceasta conduce la un raport către utilizatorii vizați, cum ar fi conducerea, care prezintă constatări factice și recomandări pe baza cărora aceștia își pot formula propriile concluzii și acțiuni (pentru îndrumări suplimentare, a se vedea *Misiuni pe baza procedurilor convenite: O oportunitate pentru dezvoltare și valoare*). De exemplu, AUP pot fi aplicate activităților necesare pentru a susține semnarea declarației de responsabilitate de către persoanele responsabile cu guvernanta care este prevăzută la punctul 1.20 din Cadrul general <IR>.

Auditorii și asigurarea raportării integrate

Date fiind cunoștințele de afaceri necesare pentru desfășurarea asigurării raportării integrate și natura procedurilor de colectare a probelor necesare, auditorii financiari au o poziție ideală pentru a coordona misiunile de asigurare rezonabilă și limitată a rapoartelor integrate. Pentru organismele de reglementare, instruirea profesională și cerințele profesionale pentru auditorii situațiilor financiare, care acoperă aptitudini și tehnici de asigurare și aspecte de etică și management al calității, vor însemna mai multă încredere în asigurarea furnizată în cadrul misiunilor de asigurare a raportării integrate.

Furnizarea asigurării raportării integrate are implicații asupra cunoștințelor, aptitudinilor și experienței practicianului care oferă servicii de asigurare. Înțelegerea întreprinderii și a sectorului de activitate al acesteia este o cerință fundamentală pentru un practician care oferă servicii de asigurare a raportării integrate, la fel ca în cazul auditorilor rapoartelor financiare.

În consecință, date fiind aptitudinile lor de asigurare, scepticismul și raționamentul profesional și cunoștințele de afaceri, liderii misiunilor de audit al rapoartelor financiare ar trebui să aibă calificarea adecvată pentru a coordona misiuni de asigurare a rapoartelor integrate cu sprijinul unor echipe pluridisciplinare care includ experți în subiectul specific, după caz. Raționamentul profesional și scepticismul profesional ale auditorilor în

determinarea adecvării criteriilor pentru identificarea și evaluarea subiectelor de raportare integrată vor fi probabil suplimentate prin aducerea unor experți în diferite subiecte specifice. Date fiind cunoștințele lor în ceea ce privește metodele, tehnicile și instrumentele de asigurare, auditorii sunt bine poziționați pentru rolul de lider în legătură cu stabilirea ariei de acoperire, planificarea, obținerea și documentarea probelor și comunicarea rezultatelor misiunilor de asigurare a rapoartelor integrate. Auditorii financiari caută din ce în ce mai mult oportunități de aplicare a aptitudinilor lor profesionale în domeniul raportării integrate și considerăm că această tendință trebuie accelerată atât pentru a facilita asigurarea raportării integrate, cât și pentru a spori atractivitatea unei cariere în audit.

Efectuarea unei misiuni de asigurare a raportării integrate implică aplicarea de către practician a raționamentului profesional asupra raportării cu privire la raționamentele de afaceri realizate de persoanele responsabile cu guvernanta și conducerea executivă în legătură cu procesul de creare de valoare, care acoperă:

- *Întreprinderea* – guvernanta, strategia, alocarea resurselor și gestionarea relațiilor, modelul de afaceri și abordarea față de gestionarea riscurilor și oportunităților, precum și raportarea;
- *Performanța* – propriii parametri esențiali ai activității determinați de întreprindere (unii dintre aceștia nu vor fi prevăzuți în standardele de raportare financiară și privind sustenabilitatea, de exemplu, parametrii referitori la capitalul intelectual) care ar trebui să fie incluși în raportul integrat și, de asemenea, ce parametri prevăzuți de standardele de raportare financiară și privind sustenabilitatea trebuie excluși din motive ce țin de pragul de semnificație; și
- Baza întocmirii și prezentării – modul în care se raportează cu privire la aceste aspecte, inclusiv natura și subiectivitatea anumitor informații și limitările inerente ale evaluării sau măsurării lor.

La final, practicianul care oferă servicii de asigurare trebuie să poată evalua dacă raportul integrat reprezintă efectiv *Întreprinderea*.

Pașii următori

Îndrumările propuse de IAASB cu privire la asigurarea EER (care urmează să fie aprobate în martie 2021 și emise la scurt timp după aceea) oferă un exemplu pentru a susține misiunile de asigurare a raportării integrate. Vă invităm să ne transmiteți feedback-ul privind asigurarea raportării integrate în practică și necesitatea unor activități suplimentare în sprijinul adoptării acesteia, inclusiv îndrumări suplimentare care ar fi utile auditorilor și furnizorilor de servicii de asigurare. Considerăm că auditorii și furnizorii de servicii de asigurare vor avea probabil nevoie de îndrumări suplimentare, în special în ceea ce privește evaluarea informațiilor

calitative privind subiectul în cauză referitoare la întreprindere și crearea de valoare în cadrul acestuia și utilizarea și aprecierea în raportul integrat a diferite criterii referitoare la adecvarea parametrilor esențiali pentru activitate definiți de conducere și determinați de întreprindere care acoperă diferitele capitaluri și elemente intangibile. Ne puteți transmite feedbackul vostru la stathisgould@ifac.org.

Completarea ecosistemului de raportare corporativă

- Asigurarea raportării integrate reprezintă o parte esențială a ecosistemului de raportare și guvernanta corporativă. Este deosebit de important ca aceasta să fie abordată ca o componentă a sistemului, și nu tratată ca ceva ce poate fi adăugat mai târziu. Abordată corespunzător, ea va îmbunătăți calitatea raportării integrate și practicile de afaceri.
- Deși sunt implementate câteva baze, există în continuare provocări semnificative pentru toți cei implicați în raportarea integrată. Este necesară dezvoltarea suplimentară a îndrumărilor și practicilor aferente acestei părți încă imature a mediului de raportare și asigurare – încercarea de a forța o soluție bazată în mare parte pe abordările istorice față de asigurare nu va fi probabil suficientă, în condițiile în care se pune mult mai mult accentul pe elemente precum informațiile narative și cele cu caracter previzional. Persoanele care întocmesc rapoartele și furnizorii de asigurare trebuie să inoveze și să colaboreze cu normalizatorii de standarde. Utilizatorii trebuie să aibă așteptări realiste pe perioada maturizării sistemului de asigurare. Va fi nevoie ca toți participanții să își asume anumite riscuri calculate în interesul menținerii relevanței și a încrederii.
- IFAC și IIRC se angajează să susțină evoluția asigurării raportării integrate în contextul îmbunătățirii permanente a raportării integrate, al susținerii inovării și încurajării celor mai bune practici și al asigurării unei evoluții concomitente a raportării integrate și a asigurării aferente acesteia.

Referințe suplimentare

[A Buyer's Guide to Assurance on Non-Financial Information](#) emis de The World Business Council for Sustainable Development și Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) oferă informații mai generale cu privire la asigurare.

Standardele relevante de audit și atestare din SUA sunt: AT-C section 105, *Concepts Common to All Attestation Engagements*, AT-C section 205, *Examination Engagements*; și AT-C section 210, *Review Engagements*. Toate aceste standarde sunt disponibile pe site-ul AICPA.



529 Fifth Avenue, New York 10017
www.ifac.org | +1 (212) 286-9344 | [@ifac](https://twitter.com/ifac) | [in company/ifac](https://www.linkedin.com/company/ifac)



www.integratedreporting.org
[@theiirc](https://twitter.com/theiirc) | [in company/international-integrated-reporting-council](https://www.linkedin.com/company/international-integrated-reporting-council)

Documentul *Accelerarea evoluției asigurării raportării integrate în interesul public*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în februarie 2021 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în martie 2021 și este reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al documentului *Accelerarea evoluției asigurării raportării integrate în interesul public* 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 *Accelerarea evoluției asigurării raportării integrate în interesul public* © februarie 2021 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Accelerarea evoluției asigurării raportării integrate în interesul public* © martie 2021 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Accelerating Integrated Reporting Assurance in the Public Interest*

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

ISBN: 978-606-580-143-1