

ЧАСТІ ЗАПИТАННЯ

Міжнародний стандарт з надання впевненості щодо сталого розвитку 5000

Чому надання впевненості щодо звітності із сталого розвитку так важливо?

Як і у випадку з фінансовою звітністю, де аудит підвищує впевненість і довіру користувачів до фінансової звітності, зовнішнє підтвердження відіграє ключову роль у забезпеченні достовірності інформації зі сталого розвитку, що подається у звітності. Завдання з надання впевненості щодо сталого розвитку підвищують довіру потенційних користувачів до такої інформації. Звітності, як фінансовій, так і з питань сталого розвитку, більше довіряють, якщо вона пройшла перевірку відповідно до всесвітньо визнаного стандарту, розробленого незалежним органом, який застосовує надійні, прозорі належні процеси в інтересах громадськості.

Яка мета завдання з надання впевненості щодо інформації зі сталого розвитку?

Коли фахівці з надання впевненості виконують завдання з надання впевненості щодо інформації зі сталого розвитку, вони мають на меті отримати достатні відповідні докази, щоб сформулювати висновок, призначений збільшити ступень довіри потенційних користувачів до цієї інформації (тобто, що інформація є доречною та достовірною). Вони роблять це, отримуючи або обґрунтовану впевненість, або обмежену впевненість, залежно від того, що їх попросили зробити. Фахівець з надання впевненості розробляє та виконує процедури для отримання доказів того, що інформація зі сталого розвитку не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть бути якісними або кількісними та включають пропуск інформації або інформацію, яка маскує чи вводить в оману. Викривлення можуть бути "великими чи малими" і можуть статися випадково або навмисно. Викривлення можуть міститися в інформації, яку було пропущено, що ускладнює розуміння повної картини. Мета фахівців з надання впевненості полягає в тому, щоб забезпечити достовірність інформації зі сталого розвитку, яка допомагає кожному зрозуміти вплив екологічних, соціальних та управлінських питань на суб'єкт господарювання або вплив суб'єкта господарювання на навколишнє середовище, суспільство чи економіку.

Чи відрізняється завдання з надання впевненості від аудиту?

Термін "аудит" зазвичай використовується в контексті аудиту фінансової звітності, наприклад, аудит що проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Він також може використовуватися для аудиту іншої історичної фінансової інформації. Аудит - це підвид надання впевненості, зокрема, зовнішнє завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності або іншої історичної фінансової інформації, якщо застосовно.

ISSA 5000 був розроблений для завдань з надання обґрунтованої та обмеженої впевненості щодо інформації зі сталого розвитку. Рівень впевненості, отриманий під час аудиту фінансової звітності, є обґрунтованою впевненістю, а отже, еквівалентний завданню з обґрунтованої впевненості щодо інформації зі сталого розвитку. Рівень впевненості, отриманий під час огляду фінансової звітності, є обмеженою впевненістю та еквівалентний завданню з обмеженої впевненості щодо інформації зі сталого розвитку. Завдання з надання обмеженої впевненості забезпечує менший рівень впевненості, ніж завдання з надання обґрунтованої впевненості. Однак завдання з надання обмеженої впевненості все одно підвищує довіру зацікавлених сторін

до інформації, що подається у звітності.

У чому різниця між обмеженою та обґрунтованою впевненістю?

ISSA 5000 може застосовуватися фахівцями з надання впевненості при виконанні завдань з надання обмеженої чи обґрунтованої впевненості за умови, що існують передумови для виконання завдання з надання впевненості. Наприклад суб'єкт господарювання повинен використовувати відповідні критерії при підготовці інформації зі сталого розвитку (наприклад, стандарти звітності встановлені уповноваженою або визнаною організацією), і фахівець повинен очікувати, що він зможе отримати докази, необхідні для обґрунтування своїх висновків.

Різниця між обмеженою та обґрунтованою впевненістю полягає насамперед у тому, якою мірою вона посилює довіру потенційних користувачів до інформації зі сталого розвитку. Мета завдання, обмежена чи обґрунтована впевненість, впливає на характер і обсяг виконаних процедур та отриманих доказів. Таким чином, процедури у завданні з надання обмеженої впевненості відрізняються за характером і часом виконання від і є меншими за обсягом, ніж при виконанні завдань з обґрунтованої впевненості.

Обґрунтована впевненість - це високий, але не абсолютний рівень впевненості, який фахівець отримує щодо того чи не містить інформація зі звітності у сфері сталого розвитку суттєвих викривлень. У звіті з надання впевненості для завдань з обґрунтованої впевненості висновок висловлюється у формі думки про те, чи складено інформацію про сталий розвиток суб'єкта господарювання в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв. Обмежена впевненість є значно нижчим рівнем, ніж обґрунтована впевненість, але вона все одно підвищує довіру потенційних користувачів до інформації зі сталого розвитку до рівня, який є значущим для цих користувачів. У звіті з надання обмеженої впевненості висновок висловлюється у формі, яка дозволяє зрозуміти, чи на основі виконаних процедур та отриманих доказів привернуло увагу фахівця будь-яке питання, яке змусило його вважати, що інформація зі сталого розвитку не підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв.

Більшість юрисдикцій, які запровадили або переходять до обов'язкового підтвердження інформації зі сталого розвитку починають з надання обмеженої впевненості та планують з часом перейти до обґрунтованої впевненості. Однак деякі інвестори та інші зацікавлені сторони можуть вимагати обґрунтованої впевненості, оскільки більшість з них звикли до фінансової звітності, що пройшла аудит і тому можуть очікувати такого ж рівня впевненості та довіри до інформації зі сталого розвитку, як і до фінансової інформації.

Додаткова інформація про обмежену та обґрунтовану впевненість міститься в [Посібнику з впровадження ISSA 5000](#)

Чи можна використовувати ISSA 5000 для підтвердження звітності, підготовленої з використанням МСФЗ Стандартів розкриття інформації зі сталого розвитку S1 та S2?

Так, S1 і S2 є одними зі стандартів і концептуальних основ звітності зі сталого розвитку, які забезпечують відповідні критерії для звітності зі сталого розвитку, що може бути підтверджена відповідно до ISSA 5000. Рада з міжнародних стандартів сталого розвитку була одним із розробників стандартів, з яким РМСАНВ консультувалася при розробці ISSA 5000, щоб забезпечити сумісність.

Стандарт ISSA 5000 розроблений як нейтральний до будь-якої концептуальної основи, тому його можна використовувати для надання впевненості щодо інформації, складеної відповідно до будь-якої концептуальної основи або відповідних критеріїв сталого розвитку. Відповідні критерії звітності - це критерії, які забезпечують доречність, повноту, надійність, нейтральність і зрозумілість інформації про сталий розвиток.

Чи потрібно застосовувати ISSA 5000 разом з іншими стандартами РМСАНВ?

ISSA 5000 є окремим стандартом і не вимагає застосування інших існуючих стандартів аудиту та надання впевненості РМСАНВ. Це дозволяє фахівцям, які не знайомі з МСА або Міжнародними стандартами завдань з надання впевненості (МСЗНВ) ефективно використовувати його.

Однак, згідно з ISSA 5000, фахівці з надання впевненості повинні дотримуватися Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), що стосується завдань з надання впевненості у сфері сталого розвитку Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також бути членами фірми, яка застосовує Міжнародний стандарт управління якістю (МСМЯ) 1, «Управління якістю для фірм, які виконують аудит, огляд, аудит фінансової звітності, інші завдання з надання впевненості та супутніх послуг», або дотримуються професійних вимог чи вимог законодавства або нормативно-правових актів, які відповідний орган визначив як такі, що є не менш вимогливими, ніж Кодекс РМСЕБ та МСУЯ1. Вони є важливими елементами надійного та якісного виконання завдань з надання впевненості.

Додаткову інформацію про відповідні етичні вимоги та вимоги до управління якістю можна знайти в [Посібнику з впровадження ISSA 5000](#).

Хто буде використовувати ISSA 5000?

Цей стандарт розроблений таким чином, щоб не залежати від професії. Будь-який фахівець з надання впевненості може використовувати ISSA 5000 з двома важливими застереженнями: фахівці повинні дотримуватися Кодексу IESBA, який передбачає відповідні етичні вимоги, включаючи незалежність, а також бути членом фірми, яка застосовує ISQM 1, або дотримуватися професійних вимог чи вимог законодавства або нормативно-правових актів, які відповідний орган визнав такими ж вимогливими, як і Кодекс РМСЕБ та МСУЯ 1. Кодекс РМСЕБ забезпечує надійну концептуальну основу етики та незалежності, а також конкретні вимоги, які підтримують належну поведінку та незалежність фахівців з надання впевненості щодо сталого розвитку. МСУЯ 1 розглядає обов'язки фірми щодо розробки, впровадження та функціонування системи управління якістю, в тому числі для завдань з надання впевненості у сталому розвитку.

Закони, нормативні акти або місцеві професійні вимоги можуть містити інші або додаткові положення, які впливають на те, хто може виконувати завдання з надання впевненості у сфері сталого розвитку в конкретній юрисдикції.

Як стандарт використовуватиметься в різних юрисдикціях і регіонах?

Особи, що визначають політику, розробники стандартів і регулятори в кожній юрисдикції будуть приймати рішення про те, коли потрібен ISSA 5000, чи потрібні додаткові вимоги, і хто має право виконувати завдання з надання впевненості щодо інформації зі сталого розвитку, виходячи з місцевих потреб.

Чи є ISSA 5000 обов'язковим?

Міжнародні стандарти РМСАНВ, включаючи ISSA 5000, приймаються та впроваджуються на рівні юрисдикції. Кожна юрисдикція та регуляторний орган приймає власне рішення щодо того, чи є звітність та підтвердження сталого розвитку обов'язковими, і якщо так, то для якого розміру чи типу організації. РМСАНВ не приймає рішення, коли необхідно надання впевненості. Навіть якщо регуляторні органи не вимагають цього, багатьом суб'єктам господарювання може знадобитися отримати підтвердження розкриття інформації про сталий розвиток, щоб задовольнити потреби зацікавлених сторін, зокрема інвесторів і постачальників капіталу.

Чи вимагає ISSA 5000 звітування або розкриття інформації про конкретні питання або аспекти сталого розвитку?

Ні. Підготовка та розкриття інформації зі сталого розвитку є обов'язком управлінського персоналу суб'єкта господарювання відповідно концептуальної основи або стандартів сталого розвитку чи інших відповідних критеріїв (незалежно від того, чи є звітність обов'язковою чи добровільною). ISSA 5000 застосовується фахівцями з надання впевненості при виконанні завдань з надання впевненості щодо інформації зі сталого розвитку (незалежно від того, чи є вона обов'язковою чи добровільною). Його було розроблено для того, щоб дозволити суб'єктам господарювання визначати, яка інформація є релевантною для прийняття рішень їхніми зацікавленими сторонами. ISSA 5000 можна застосовувати незалежно від того, яка інформація про сталий розвиток розкривається, тобто до таких тем сталого розвитку, як клімат, біорізноманіття, права людини та трудові практики, а також до аспектів цих тем, таких як ризики та можливості, управління, метрики та ключові показники ефективності.

До яких типів суб'єктів господарювання може застосовуватися ISSA 5000?

ISSA 5000 можна використовувати для завдань з надання впевненості для будь-якої організації, яка звітує про сталий розвиток та шукає підтвердження її достовірності. Це стосується суб'єктів господарювання будь-якого типу, галузі чи сектору, включаючи групи або компанії, зареєстровані на біржі, а також будь-якого розміру та рівня складності.

Чи є актуальними Міжнародний стандарт завдань з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 (переглянутий) та МСЗНВ 3410 щодо звітності про викиди парникових газів?

ISSA 5000 застосовується до всіх завдань з надання впевненості щодо інформації зі сталого розвитку. Тому РМСАНВ вирішила, що МСЗНВ 3410 "Завдання з надання впевненості щодо звітності про викиди парникових газів" може бути скасований відповідно до належної процедури, коли МСА 5000 набере чинності (тобто 15 грудня 2026 року).

МСЗНВ 3000 (переглянутий) "Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації", і надалі застосовуватиметься для завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації або завданням з надання впевненості щодо інформації зі сталого розвитку.

Де я можу знайти більше інформації про ISSA 5000?

Будь ласка, відвідайте [веб-сторінку РМСАНВ, присвячену ISSA 5000](#) щоб отримати додаткову інформацію про ISSA 5000. Веб-сторінка надає доступ до різних ресурсів для підтримки зацікавлених сторін під час ознайомлення з ISSA 5000 відповідно до їхніх потреб. Наприклад, щоб отримати загальне розуміння нещодавно випущеного стандарту та роботи РМСАНВ у сфері надання впевненості щодо сталого розвитку, або отримати огляд і загальний контекст для детального ознайомлення та аналізу стандарту, або отримати технічні вказівки щодо виконання завдань з надання впевненості у сфері сталого розвитку відповідно до ISSA 5000. Наразі доступні такі ресурси: вступні відеоролики, інформаційний бюлетень, Посібник з впровадження ISSA 5000, поширені запитання та відео з відповідями. Команда РМСАНВ продовжить розробляти додаткові ресурси, про які буде повідомлено зацікавленим сторонам, коли вони стануть доступні.

Зокрема, Посібник із впровадження ISSA 5000 містить практичні (не обов'язкові для виконання) рекомендації призначені допомогти фахівцям-практикам у виконанні завдань з надання впевненості відповідно до ISSA 5000. У ньому розглядаються фундаментальні концепції ISSA 5000 та проведення

завдань з надання впевненості, від прийняття і продовження до звітування, у восьми частинах, які стосуються тем, викладених нижче. Значна частина рекомендацій представлена у форматі "запитання-відповідь" і ґрунтується на конкретних проблемах, опитування, безпосереднього залучення зацікавлених сторін, відповідей на попередні проекти та обговорень РМСАНВ під час розробки ISSA 5000.

Посібник з впровадження ISSA 5000 містить наступну інформацію:

- Вступ (до ISSA 5000 та до Посібника)
- Фундаментальні принципи та концепції (включаючи, серед іншого, обмежену та обґрунтовану впевненість, управління якістю, докази, суттєвість)
- Прийняття та продовження завдання, у тому числі передумови для надання впевненості
- Завдання з підтвердження сталого розвитку групи, ланцюжок створення цінності та використання результатів роботи інших осіб
- Планування (загальна стратегія та план завдання, а також суттєвість)
- Ідентифікація та оцінка ризиків
- Дії у відповідь на ризики суттєвого викривлення (включаючи, серед іншого, загальні дії у відповідь та розробку та виконання подальших процедур на рівні розкриття інформації та тверджень)
- Формування висновків та звітування (включаючи, серед іншого, оцінку достатності та відповідності отриманих доказів, оцінку впливу отриманих доказів, оцінку впливу невикористаних викривлень, формування висновку щодо інформації зі сталого розвитку, форми та змісту звіту з надання впевненості)



За допомогою угод про інтелектуальну власність та надання послуг Міжнародна федерація бухгалтерів управляє запитами на переклад або відтворення контенту РМСАНВ та РМСЕБ. Для отримання дозволу на відтворення або переклад цієї або будь-якої іншої публікації, а також для отримання інформації з питань інтелектуальної власності, будь ласка, відвідайте

[Дозволи](#) або зверніться до Permissions@IFAC.org.

РМСАНВ®, Міжнародний фонд етики та аудиту™ (IFEATM) та Міжнародна федерація бухгалтерів® (IFAC®) не несуть відповідальності за збитки, завдані будь-якій особі, яка діє або утримується від дій, покладаючись на матеріали цієї публікації, незалежно від того, чи були такі збитки спричинені недбалістю або іншими причинами.

Цей документ був підготовлений співробітниками Ради з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ).

Метою РМСАНВ є служіння суспільним інтересам шляхом встановлення високоякісних стандартів аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також шляхом сприяння зближенню міжнародних і національних стандартів аудиту та надання впевненості, підвищуючи таким чином якість і послідовність практики в усьому світі, а також зміцнюючи довіру громадськості до глобальної професії аудиту та надання впевненості.

РМСАНВ розробляє стандарти та керівництва з аудиту та надання впевненості в рамках спільного процесу розробки стандартів за участю Ради з нагляду в інтересах громадськості, яка здійснює нагляд за діяльністю РМСАНВ, і Консультативної ради зацікавлених сторін, яка забезпечує внесок громадськості в розробку стандартів та керівництв.

Для отримання інформації про авторські права, торгові марки та дозволи, будь ласка, відвідайте розділ [Дозволи](#) або зверніться за адресою Permissions@ifac.org.

Ці "Часті запитання щодо ISSA 5000 "Надання впевненості щодо сталого розвитку" опубліковані Міжнародною федерацією бухгалтерів у січні 2025 року англійською мовою, перекладено на українську мову Аудиторською палатою України у квітні 2025 році та використовується з дозволу МФБ (IFAC). Затвердженим текстом усіх публікацій МФБ є текст, опублікований МФБ англійською мовою. МФБ не несе відповідальності за точність і повноту перекладу, а також за дії, які можуть виникнути в результаті такого перекладу.

Авторське право на текст англійською мовою "Часті запитання щодо ISSA 5000 "Надання впевненості щодо сталого розвитку" © 2025 належить IFAC (МФБ). Всі права захищені.

Авторське право на текст українською мовою "Часті запитання щодо ISSA 5000 "Надання впевненості щодо сталого розвитку " © 2025 належить IFAC (МФБ). Всі права захищені.

Назва мовою оригіналу: Frequently Asked Questions International Standard on Sustainability Assurance 5000

За дозволом на відтворення, зберігання, передачу або інше подібне використання цього документа звертайтеся за адресою Permissions@ifac.org

