



IAASB

International Auditing and Assurance Standards Board  
AN IFAA BOARD

# Ілюстративні звіти з надання впевненості щодо сталого розвитку

*Додаткове керівництво з ISSA 5000*



ЛИСТОПАД 2025



## ІЛЮСТРАТИВНІ ЗВІТИ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ ЩОДО СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Це Додаткове керівництво до міжнародного стандарту з надання впевненості щодо сталого розвитку (ISSA)<sup>TM</sup> 5000, *Загальні вимоги до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку*, є допоміжним не обов'язковим матеріалом, виданим персоналом Ради з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB). Він містить вісім ілюстративних звітів з надання впевненості щодо сталого розвитку, включаючи модифіковані та немодифіковані звіти. Ці ілюстрації, на прикладах, містять посилання на конкретні концептуальні звітності щодо сталого розвитку та кожна з них визначає ключові елементи обставин завдання, що мають значення для звіту практикуючого фахівця з надання впевненості. Вони мають на меті доповнити ілюстративні звіти, що містяться в Додатку 3 ISSA 5000. Ці звіти з надання впевненості наводяться виключно з ілюстративною метою і не претендують на вичерпність або застосовність до всіх ситуацій; звіти мають бути адаптовані до обставин конкретного завдання з надання впевненості щодо сталого розвитку.

Кожна ілюстрація містить дві частини:

1. Ілюстративна модель фактів – ця частина містить інформацію про обставини завдання з надання впевненості, що мають значення для звіту з надання впевненості практикуючого фахівця.
2. Ілюстративний звіт з надання впевненості – формулювання звіту з надання впевненості, що стосується модельної ситуації відповідно до застосовних вимог ISSA 5000.

Крім того, для певних аспектів ілюстративних звітів наводяться Пояснювальні примітки (EN). У **Додатку** (сторінки 46–58) містяться пояснення для кожної EN, що має на меті надати додаткову інформацію про технічну основу підходу, застосованого до звітування щодо цих визначених аспектів в ілюстративних звітах з надання впевненості.



Цей інформаційний символ в ілюстративних моделях фактів або звітах з надання впевненості означає, що надано EN.

Зважаючи на ілюстративний характер цих звітів з надання впевненості та широке розмаїття предмету, фактів та обставин, що можуть зустрічатися на практиці, неможливо охопити повну інформацію в змодельованих ситуаціях для всіх елементів звіту з надання впевненості. Це особливо стосується роботи, яку практикуючий фахівець може потенційно виконувати за обставин конкретного завдання. Врівноважуючи ці питання, співробітники РМСАНВ також врахували ризик ненавмисного використання шаблонних формулювань, які можуть бути менш доречними для користувачів, оскільки не стосуються конкретного завдання. Тому в деяких ілюстративних звітах наведено приклади формулювань певних розділів звіту практикуючого фахівця з надання впевненості, ґрунтуючись на та обмежуючись тим, що було можливо пояснити в фактичній ситуації (наприклад, пояснювальний параграф, інші питання, інша інформація та властиві обмеження). Однак розділи звітів "Опис виконаної роботи" (для завдання з надання обмеженої впевненості) та "Інша відповідальність щодо звітності" лише ілюструють, залежно від обставин, можливе розміщення, структуру та загальний зміст цих розділів з причин, що пояснюються вище.

## ЗМІСТ

Сторінка

Приклад А – Немодифікований звіт з надання обмеженої впевненості щодо звіту про сталий розвиток компанії, підготовленого відповідно до критеріїв достовірного подання .....	7
Приклад В – Немодифікований звіт з надання обґрунтованої впевненості щодо звіту про сталий розвиток компанії, підготовленого відповідно до критеріїв достовірного подання.....	13
Приклад С – Немодифікований звіт з надання обмеженої впевненості щодо вибіркової інформації у звіті про сталий розвиток лістингової компанії, підготовленому відповідно до критеріїв дотримання вимог .....	18
Приклад D – Немодифікований звіт з надання обмеженої впевненості щодо звіту про сталий розвиток лістингової компанії, підготовленого відповідно до критеріїв достовірного подання .....	23
Приклад Е – Немодифікований комбінований звіт з надання обґрунтованої та обмеженої впевненості щодо звіту про сталий розвиток лістингової компанії, підготовленого відповідно до критеріїв достовірного подання .....	28
Приклад F – Модифікований звіт з надання обґрунтованої впевненості – висновок із застереженням щодо звіту про сталий розвиток компанії, що не є лістинговою підготовлений відповідно до критеріїв достовірного подання .....	34
Приклад G – Модифікований звіт з надання обмеженої впевненості – відмова від надання висновку щодо звіту про сталий розвиток лістингової компанії, підготовленого відповідно до критеріїв дотримання вимог.....	38
Приклад H – Модифікований звіт з надання обмеженої впевненості – негативний висновок щодо звіту про сталий розвиток лістингової компанії, підготовленого відповідно до критеріїв дотримання вимог.....	42

У наступній таблиці наведено деякі основні характеристики кожного з ілюстративних звітів, наведених у додатку 3 до ISSA 5000 та в цій публікації.

Ілюстративний звіт	Модифікований/немодифікований	Обґрунтована/обмежена впевненість	Лістинговий/нелістинговий суб'єкт	Концептуальна основа звітування	Достовірного подання/дотримання вимог	Обсяг завдання	Проілюстровані конкретні параграфи
<b>Додаток 3 ISSA 5000 – Приклади звітів з надання впевненості щодо інформації зі сталого розвитку</b>							
1	Немодифікований	Обґрунтована	Лістинговий	Гіпотетична	Достовірного подання	Інформація зі сталого розвитку в цілому, розкрита суб'єктом господарювання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пояснювальний параграф</li> <li>• Інша інформація</li> <li>• Властиві обмеження надавача звітності</li> <li>• Інші обов'язки щодо звітності</li> </ul>
2	Немодифікований	Обмежена	Не лістинговий	Гіпотетична	Дотримання вимог	Інформація зі сталого розвитку в цілому, розкрита суб'єктом господарювання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пояснювальний параграф</li> <li>• Властиві обмеження</li> <li>• Опис виконаної роботи</li> </ul>
3	Немодифікований	Обґрунтована та обмежена	Не лістинговий	Гіпотетична	Дотримання вимог	Окремі розкриття інформації	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пояснювальний параграф</li> <li>• Інша інформація</li> <li>• Властиві обмеження</li> <li>• Опис виконаної роботи</li> </ul>
4	Модифікований	Обмежена	Не лістинговий	Гіпотетична	Дотримання вимог	Інформація зі сталого розвитку в цілому, розкрита суб'єктом господарювання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пояснювальний параграф</li> <li>• Властиві обмеження</li> <li>• Опис виконаної роботи</li> </ul>

Ілюстративний звіт	Модифікований/ немодифікований	Обґрунтована/ обмежена впевненість	Лістинговий/ не лістинговий суб'єкт	Концептуальна основа звітування	Достовірного подання/ дотримання вимог	Обсяг завдання	Проілюстровані конкретні параграфи
<b>Ця публікація – Додаткові приклади звітів з надання впевненості щодо інформації зі сталого розвитку</b>							
A (сторінка 7)	Немодифікований	Обмежена	Може бути лістинговий (або інший тип підприємств в суспільного інтересу) <b>або</b> не лістинговий	Стандарти МСФЗ® щодо розкриття інформації зі сталого розвитку та застосовні показники стандартів Ради зі стандартів бухгалтерського обліку в галузі сталого розвитку (SASB)	Достовірного подання	Інформація зі сталого розвитку в цілому, розкрита суб'єктом господарювання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пояснювальний параграф</li> <li>• Інші питання – Порівняльна інформація</li> <li>• Інша інформація</li> <li>• Властиві обмеження</li> <li>• Опис виконаної роботи</li> <li>• Інші обов'язки щодо звітності</li> </ul>
B (сторінка 13)	Немодифікований	Обґрунтована	Може бути лістинговий (або інший тип підприємств в суспільного інтересу) <b>або</b> не лістинговий	Стандарти МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку та застосовні показники стандартів SASB	Достовірного подання	Інформація зі сталого розвитку в цілому, розкрита суб'єктом господарювання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пояснювальний параграф</li> <li>• Інші питання – Порівняльна інформація</li> <li>• Інша інформація</li> <li>• Властиві обмеження</li> <li>• Інші обов'язки щодо звітності</li> </ul>
C (сторінка 18)	Немодифікований	Обмежена	Лістинговий	Законодавство юрисдикції	Дотримання вимог	Окремі розкриття інформації	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Інші питання – Порівняльна інформація</li> <li>• Інша інформація</li> <li>• Властиві обмеження</li> <li>• Опис виконаної роботи</li> </ul>

Ілюстративний звіт	Модифікований/ немодифікований	Обґрунтована/ обмежена впевненість	Лістинговий/ не лістинговий суб'єкт	Концептуальна основа звітування	Достовірного подання/ дотримання вимог	Обсяг завдання	Проілюстровані конкретні параграфи
D (сторінка 23)	Немодифікований	Обмежена	Лістинговий	Дві концептуальні основи: Національні стандарти сталого розвитку та Стандарти МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку	Достовірного подання	Інформація зі сталого розвитку в цілому, розкрита суб'єктом господарювання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Інша інформація</li> <li>• Опис виконаної роботи</li> </ul>
E (сторінка 28)	Немодифікований	Обґрунтована та обмежена	Лістинговий	Стандарти МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку та застосовні показники стандартів SASB	Достовірного подання	Інформація зі сталого розвитку в цілому, розкрита суб'єктом господарювання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пояснювальний параграф</li> <li>• Інші питання – Порівняльна інформація</li> <li>• Інша інформація</li> <li>• Властиві обмеження</li> <li>• Опис виконаної роботи</li> </ul>
F (сторінка 34)	Модифікований: висновок із застереженням	Обґрунтована	Не лістинговий	Стандарти МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку та застосовні показники стандартів SASB	Достовірного подання	Інформація зі сталого розвитку в цілому, розкрита суб'єктом господарювання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Інша інформація</li> <li>• Властиві обмеження</li> </ul>

Ілюстративний звіт	Модифікований/немодифікований	Обґрунтована/обмежена впевненість	Лістинговий/не лістинговий суб'єкт	Концептуальна основа звітування	Достовірного подання/дотримання вимог	Обсяг завдання	Проілюстровані конкретні параграфи
G (сторінка 38)	Модифікований: відмова від надання висновку	Обмежена	Лістинговий	Законодавство юрисдикції	Дотримання вимог	Інформація зі сталого розвитку в цілому, розкрита суб'єктом господарювання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Інші обов'язки щодо звітності</li> <li>• Через відмову від надання висновку, наступні параграфи <b>не</b> включені до звіту: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Інша інформація</li> <li>○ Опис виконаної роботи</li> </ul> </li> </ul>
H (сторінка 42)	Модифікований: негативний висновок	Обмежена	Лістинговий	Законодавство юрисдикції	Дотримання вимог	Інформація зі сталого розвитку в цілому, розкрита суб'єктом господарювання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Опис виконаної роботи</li> <li>• Інші обов'язки щодо звітності</li> </ul>

## Приклад А – Немодифікований звіт про обмежену впевненість щодо звіту про сталий розвиток компанії, складений відповідно до критеріїв достовірного подання

Для цілей цього ілюстративного звіту з надання впевненості передбачаються наступні обставини:

- Завдання з надання обмеженої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток Компанії ABC (Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня, 20X1, що складається з повного набору фінансової інформації Компанії, пов'язаної зі сталим розвитком (Звіт про сталий розвиток).
- Компанія може бути суб'єктом господарювання, цінні папери якого допущені до організованих торгів (чи іншим типом підприємства, що становить суспільний інтерес) або не бути підприємством, що становить суспільний інтерес.
- Звіт про сталий розвиток складено управлінським персоналом Компанії відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, випущених Радою з міжнародних стандартів щодо сталого розвитку (ISSB) (критерії достовірного подання), доповнених показниками Стандартів Ради з стандартів обліку сталого розвитку (SASB), застосованими до тем розкриття інформації Компанії, визначених у Звіті про сталий розвиток.
- Звіт про сталий розвиток містить порівняльну інформацію, яка не згадується у висновку практикуючого фахівця. Порівняльна інформація щодо ризиків та можливостей, пов'язаних із кліматом, була предметом завдання з надання обмеженої впевненості, виконаного тим самим фахівцем у попередньому періоді, і висновок фахівця був немодифікований. Інша порівняльна інформація не була предметом завдання з надання впевненості у попередньому періоді. Практикуючий фахівець визначив, що порівняльна інформація представлена належним чином відповідно до вимог параграфів 207–208 ISSA 5000. Практикуючий фахівець не виявив суттєвих викривлень у порівняльній інформації.
- Особи, відповідальні за управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання звітності компанії щодо сталого розвитку.
- Умови завдання з надання впевненості відображають опис відповідальності управлінського персоналу за Звіт про сталий розвиток відповідно до ISSA 5000.
- Практикуючий фахівець дійшов висновку, що на основі отриманих доказів відповідним є немодифікований (тобто, "чистий") звіт.
- Відповідні етичні вимоги що застосовуються до завдання з надання впевненості, включають *Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), разом з етичними вимогами, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції. Кодекс РМСЕБ та етичні вимоги, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції, містять вимоги щодо незалежності, які застосовуються до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку підприємств, що становлять суспільний інтерес та, якщо суб'єкт господарювання є підприємством, що становить суспільний інтерес, вимагають від практикуючого фахівця публічно розкривати інформацію, що ці вимоги щодо незалежності були дотримані.
- Фірма, членом якої є практикуючий фахівець, застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю (МСУЯ) 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*.

- Практикуючий фахівець вважає за необхідне звернути увагу потенційних користувачів на можливий вплив суттєвої невизначеності, пов'язаної з безперервністю діяльності, яка розкрита у фінансовій звітності Компанії, а також розкрита управлінським персоналом у Звіті про сталий розвиток Компанії.
  - Практикуючий фахівець вважає, що наступні властиві обмеження, з якими доводиться стикатися управлінському персоналу при складанні інформації зі сталого розвитку Компанії, мають фундаментальне значення для розуміння Звіту про сталий розвиток передбачуваними користувачами:
    - Суттєва невизначеність при складанні прогнозової інформації щодо плану переходу Компанії, пов'язаного з кліматом, розкритого Компанією у Звіті про сталий розвиток.
    - Суттєва невизначеність оцінки викидів парникових газів за Сферою 3, розкритих Компанією у Звіті про сталий розвиток.
- Звіт про сталий розвиток та звіт практикуючого фахівця щодо нього включені до Річного звіту Компанії. Практикуючий фахівець отримав Річний звіт до дати звіту з надання впевненості та не ідентифікував суттєвого викривлення іншої інформації в Річному звіті.
- Окрім завдання з надання впевненості щодо Звіту про сталий розвиток, фахівець має інші обов'язки щодо звітності, передбачені місцевим законодавством.

*Наступний звіт має лише ілюстративний характер і не претендує на вичерпність або застосовність до всіх ситуацій. Звіт з надання впевненості має бути адаптований до обставин завдання.*

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ ЩОДО ЗВІТУ ПРО СТАЛИЙ РОЗВИТОК КОМПАНІЇ ABC**

Акціонерам Компанії ABC [або інші відповідні адресати]

### **Звіт з надання обмеженої впевненості щодо інформації зі сталого розвитку**

#### **Висновок про обмежену впевненість [EN1, EN2]**

Ми провели завдання з надання обмеженої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток компанії ABC (Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 20X1 року, який міститься на сторінках [x] – [y] Річного звіту.

На основі проведених нами процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що дало б нам підстави вважати, що доданий Звіт про сталий розвиток не представлено достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації про сталий розвиток, виданих Радою з міжнародних стандартів сталого розвитку.

#### **Основа для висновку [EN3, EN4]**

Ми провели завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку (ISSA) 5000, *Загальні вимоги до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку*, виданого Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості.

Процедури, що виконуються під час завдання з надання обмеженої впевненості, відрізняються за характером, часом та обсягом від процедур, що виконуються під час завдання з надання обґрунтованої впевненості. Відповідно, рівень впевненості, отриманий при виконанні завдання з надання обмеженої впевненості, є значно нижчим ніж впевненість, яка була б отримана в результаті виконання завдання з обґрунтованої впевненості.

Наша відповідальність згідно цього стандарту описана далі у розділі "Відповідальність практикуючого фахівця" нашого звіту.

*[Якщо суб'єкт господарювання є лістинговою компанією або іншим типом підприємства, що становить суспільний інтерес]*

Ми є незалежними від Компанії відповідно до *Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосованих до нашого завдання з надання впевненості щодо сталого розвитку суб'єктів господарювання, що становлять суспільний інтерес, а також відповідно до етичних вимог, що стосуються завдань з надання впевненості підприємств, що становлять суспільний інтерес, в Юрисдикції А. Ми також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

[АБО]

*[Якщо суб'єкт господарювання не є лістинговою компанією або іншим типом підприємства, що становить суспільний інтерес]*

Ми є незалежними від Компанії відповідно до *Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, а також етичних вимог, що стосуються нашого завдання з надання впевненості в Юрисдикції А, і ми виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Наша фірма застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*, який вимагає від фірми розробити, впровадити та забезпечити функціонування системи управління якістю, включаючи політики та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів та відповідних законодавчих і нормативних вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та відповідними для забезпечення основи для нашого висновку.

### **Пояснювальний параграф – Суттєва невизначеність щодо безперервності [EN5]**

Ми звертаємо увагу на розкриття інформації Компанією в примітці Х до Звіту про сталий розвиток, де описано суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності, викладену в примітці Х до фінансової звітності. Ця суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльністю, може вплинути на припущення, використані для прогнозу інформації Х на сторінці [X] Звіту про сталий розвиток.

Наш висновок не модифіковано з цього питання.

### **Інші питання – Порівняльна інформація [EN6]**

Ми провели завдання з надання обмеженої впевненості у попередньому році щодо ризиків та можливостей Компанії, пов'язаних з кліматом, станом на 31 грудня 20X0, включених до порівняльної інформації в розділі Y Звіту про сталий розвиток. Інша порівняльна інформація, крім порівняльної інформації щодо ризиків та можливостей Компанії, пов'язаних з кліматом, станом на 31 грудня 20X0, не була предметом завдання з надання впевненості у попередньому періоді.

### **Інша інформація [EN7]**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, включеної до Річного звіту Компанії, включаючи фінансову звітність та примітки до неї, а також заяву голови правління, але не включає Звіт про сталий розвиток та наш звіт з надання впевненості щодо нього.

Наш висновок щодо Звіту про сталий розвиток не охоплює іншу інформацію, і ми не висловлюємо висновок з надання впевненості у будь-якій формі щодо неї.<sup>1</sup>

У зв'язку з нашим завданням з надання впевненості щодо Звіту про сталий розвиток, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та Звітом про сталий розвиток або нашими знаннями, отриманими під час завдання з надання впевненості, або з інших підстав здається суттєво викривленою. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Нам нема чого повідомити з цього приводу.

### **Відповідальність за звіт про сталий розвиток [EN2]**



Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- Підготовку та достовірне подання Звіту про сталий розвиток відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку.
- Розробку, впровадження та підтримання такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал вважає необхідним для забезпечення підготовки Звіту про сталий розвиток відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за здійснення нагляду над процесом звітування про сталий розвиток Компанії.

### **Властиві обмеження при підготовці інформації зі сталого розвитку [EN8]**



#### **План переходу, пов'язаний зі зміною клімату**

План переходу Компанії, пов'язаний із зміною клімату, у Звіті про сталий розвиток на сторінці [x] містить прогностну інформацію, підготовлену для [зазначити мету]. Компанія розкрила, що така інформація була підготовлена з використанням набору припущень, які включають гіпотетичні припущення щодо майбутніх подій та дій управлінського персоналу, які не обов'язково відбудуться. Відповідно, користувачів попереджають, що прогностна інформація зі сталого розвитку у плані переходу не використовується для інших цілей крім описаних.

#### **Невизначеність оцінки викидів за Сферою 3**

Розділ X Звіту про сталий розвиток містить основи підготовки до викидів парникових газів за сферою 3, включаючи джерела невизначеності оцінки. Компанія розкрила, що припущення, методи та судження, використані Компанією для оцінки цих викидів, залежать від значної невизначеності оцінювання. На порівняльність інформації зі сталого розвитку між суб'єктами господарювання та в часі можуть впливати невідповідності в методах оцінки або вимірювання викидів за сферою 3 через різні, але прийнятні методи, дозволені Стандартами розкриття інформації зі сталого розвитку IFRS, включаючи механізм пропорційності, застосований Компанією.

<sup>1</sup> Якщо інша інформація включає фінансову звітність, яка була перевірена практикуючим фахівцем або фірмою практикуючого фахівця, ця заява зазвичай розширюється, як зазначено в параграфі A586 ISSA 5000.

### Відповідальність практикуючого фахівця

Нашими цілями є планування та виконання завдання з надання впевненості для отримання обмеженої впевненості щодо того, чи не містить Звіт про сталий розвиток суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту з надання обмеженої впевненості, що містить наш висновок. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо вони, індивідуально або у сукупності, можуть обґрунтовано вплинути на рішення користувачів, прийняті на основі Звіту про сталий розвиток.

Під час завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до ISSA 5000, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього завдання. Ми також:

- Виконуємо процедури оцінки ризиків, включаючи отримання розуміння внутрішнього контролю, доречного для завдання, з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки на рівні розкриття, а не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії.<sup>2</sup>
- Розробляємо та виконуємо процедури у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні розкриття. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищий ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може змову, підробку, навмисні пропуски, неправдиві заяви або уникнення внутрішнього контролю.

### Опис виконаної роботи [EN9]



Завдання з надання обмеженої впевненості включає виконання процедур для отримання доказів щодо Звіту про сталий розвиток. Характер, час та обсяг обраних процедур залежить від професійного судження, включаючи оцінку ризиків на рівні розкриття інформації внаслідок шахрайства або помилки.

При виконанні завдання з надання обмеженої впевненості ми:<sup>3</sup>

- [...]

### Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог [EN4]



*[Форма та зміст цього розділу звіту про надання впевненості відрізнятимуться залежно від характеру інших обов'язків практикуючого фахівця щодо звітності. В цьому розділі розглядаються питання, визначені іншими законами, нормативними актами або національними стандартами (які називаються "іншими обов'язками щодо звітності"), якщо вони не стосуються тих самих елементів звітності, що представлені як частина Звіту з надання обмеженої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток відповідно до вимог ISSA 5000. Звіт щодо інших обов'язків щодо звітності, що стосуються тих самих елементів звіту, що вимагаються цим ISSA, може бути об'єднаний (тобто включеним до Звіту з надання обмеженої впевненості щодо*

<sup>2</sup> Видалить "але не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії", якщо завдання з надання обмеженої впевненості включає висновок щодо ефективності внутрішнього контролю.

<sup>3</sup> Вставте короткий опис характеру, часу та обсягу виконаних процедур, який за судженням практикуючого фахівця, надає додаткову інформацію, яка може бути доречною для розуміння користувачами виконаної роботи для підтвердження висновку практикуючого фахівця та отриманого рівня впевненості. Опис процедур має бути стислим, але не настільки, щоб вони стали неоднозначними, або були описані в спосіб, що перебільшує або прикрашує, або натякає на те, що було отримано обґрунтовану впевненість. Важливо, щоб опис процедур не створював враження, що ці процедури були погоджені практикуючим фахівцем з управлінським персоналом і в більшості випадків не буде містити детального опису всього плану роботи.

*Інформації зі сталого розвитку під відповідними підзаголовками) за умови, що формулювання у звіті з надання впевненості чітко розмежовує інші обов'язки щодо звітування від звітності, що вимагається ISSA 5000, якщо така різниця існує.]*

*[Якщо цінні папери суб'єкта господарювання допущені до організованих торгів: Керівником завдання з надання впевненості, в результаті якого надається цей звіт незалежного практикуючого фахівця, є [ім'я]]. [EN3] *

*[Підпис від імені фірми практикуючого фахівця, ім'я практикуючого фахівця з надання впевненості або обидва, залежно від конкретної юрисдикції]*

*[Адреса практикуючого фахівця]*

*[Дата звіту з надання впевненості]*

## Приклад В – Немодифікований звіт з надання обґрунтованої впевненості щодо звіту про сталий розвиток компанії, складеного відповідно до критеріїв достовірного подання

Для цілей цього ілюстративного звіту з надання впевненості передбачаються наступні обставини:

- Завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток Компанії ABC (Компанія), за рік, що закінчився 31 грудня 20X1, що складається з повного набору фінансової інформації Компанії, пов'язаної зі сталим розвитком (Звіт про сталий розвиток).
- Компанія може бути суб'єктом господарювання, цінні папери якого допущені до організованих торгів (чи іншим типом підприємства, що становить суспільний інтерес) або не бути підприємством, що становить суспільний інтерес.
- Звіт про сталий розвиток складено управлінським персоналом Компанії відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, випущені Радою з міжнародних стандартів щодо сталого розвитку (ISSB) (критерії достовірного подання), доповнених показниками Стандартів Ради з стандартів обліку сталого розвитку (SASB), застосовними до тем розкриття інформації Компанії, визначених у Звіті про сталий розвиток.
- Звіт про сталий розвиток містить порівняльну інформацію, яка не згадується у висновку практикуючого фахівця. Порівняльна інформація була предметом завдання з надання обмеженої впевненості, виконаного тим самим фахівцем у попередньому періоді, і висновок фахівця був немодифікований. Практикуючий фахівець визначив, що порівняльна інформація представлена належним чином відповідно до вимог параграфів 207–208 ISSA 5000. Практикуючий фахівець не виявив суттєвих викривлень у порівняльній інформації.
- Особи, відповідальні за управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання звітності компанії щодо сталого розвитку.
- Умови завдання з надання впевненості відображають опис відповідальності управлінського персоналу за Звіт про сталий розвиток відповідно до ISSA 5000.
- Практикуючий фахівець дійшов висновку, що на основі отриманих доказів відповідним є немодифікований (тобто, "чистий") звіт.
- Відповідні етичні вимоги що застосовуються до завдання з надання впевненості, включають *Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), разом з етичними вимогами, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції. Кодекс РМСЕБ та етичні вимоги, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції, містять вимоги щодо незалежності, які застосовуються до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку підприємств, що становлять суспільний інтерес та, якщо суб'єкт господарювання є підприємством, що становить суспільний інтерес, вимагають від практикуючого фахівця публічно розкривати інформацію, що ці вимоги щодо незалежності були дотримані.
- Фірма, членом якої є практикуючий фахівець, застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю (МСУЯ) 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*.
- Практикуючий фахівець вважає за необхідне звернути увагу потенційних користувачів на можливий вплив суттєвої невизначеності, пов'язаної з безперервністю діяльності, яка розкрита у фінансовій звітності Компанії, а також розкрита управлінським персоналом у Звіті про сталий розвиток Компанії.

- Практикуючий фахівець вважає, що наступні властиві обмеження, з якими доводиться стикатися управлінському персоналу при складанні інформації зі сталого розвитку Компанії, мають фундаментальне значення для розуміння Звіту про сталий розвиток передбачуваними користувачами:
  - Суттєва невизначеність при складанні прогнозної інформації щодо плану переходу Компанії, пов'язаного з кліматом, розкритого Компанією у Звіті про сталий розвиток.
  - Суттєва невизначеність оцінки викидів парникових газів за Сферою 3, розкритих Компанією у Звіті про сталий розвиток.
- Суттєва невизначеність оцінки викидів парникових газів за Сферою 3, розкритих Компанією у Звіті про сталий розвиток. Практикуючий фахівець отримав річний звіт до дати звіту з надання впевненості та не ідентифікував суттєвого викривлення іншої інформації в річному звіті.
 

Окрім завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток, практикуючий фахівець має інші обов'язки щодо звітності, передбачені місцевим законодавством.

*Наступний звіт має лише ілюстративний характер і не претендує на вичерпність або застосовність до всіх ситуацій. Звіт з надання впевненості має бути адаптований до обставин завдання.*

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ З НАДАННЯ ОБҐРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ ЩОДО ЗВІТУ ПРО СТАЛИЙ РОЗВИТОК КОМПАНІЇ ABC**

Акціонерам Компанії ABC [або інші відповідні адресати]

### **Звіт з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації зі сталого розвитку**

#### **Думка про обґрунтовану впевненість [EN1, EN2]**

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток Компанії ABC ("Компанія") за рік, що закінчився 31 грудня 20X1, у Річному звіті на сторінках з [x] по [y].

На нашу думку, Звіт про сталий розвиток, що додається, представлений достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідно до Стандартів розкриття інформації про сталий розвиток IFRS, виданих Радою з міжнародних стандартів сталого розвитку.

#### **Основа для думки [EN3, EN4]**

Ми виконали наше завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку (ISSA) 5000, *Загальні вимоги до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку*, виданого Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості.

Наша відповідальність згідно з цим стандартом детальніше описана в розділі нашого звіту "Відповідальність практикуючого фахівця".

*[Якщо суб'єкт господарювання є лістинговою компанією або будь-яким іншим типом підприємств, що становлять суспільний інтерес]*

Ми є незалежними від Компанії відповідно до *Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, стосовно завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку суб'єктів господарювання, що становлять суспільний інтерес, а також етичних вимог, що стосуються

завдань з надання впевненості підприємств, що становлять суспільний інтерес в Юрисдикції А. Ми також виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

[АБО]

*[Якщо суб'єкт господарювання не є лістинговою компанією або будь-яким іншим типом підприємств, що становлять суспільний інтерес]*

Ми є незалежними від Компанії відповідно до *Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, а також етичних вимог, що стосуються нашого завдання з надання впевненості в Юрисдикції А, і ми виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Наша фірма застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*, який вимагає від фірми розробити, впровадити та забезпечити функціонування системи управління якістю, включаючи політики та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів та відповідних законодавчих і нормативних вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та відповідними для забезпечення основи для нашої думки.

#### **Пояснювальний параграф – Суттєва невизначеність щодо безперервності [EN5]**



Ми звертаємо увагу на розкриття Компанією у примітці Х до Звіту про сталий розвиток, де описано суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності, викладену у примітці Х до фінансової звітності, та що ця невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності, може вплинути на припущення, використані для прогнозової інформації Х на сторінці [X] Звіту про сталий розвиток.

Наша думка не модифікована з цього питання.

#### **Інші питання – Порівняльна інформація [EN6]**



Порівняльна інформація станом на 31 грудня 20X0, включена до Звіту про сталий розвиток Компанії, була предметом нашого завдання з надання обмежено впевненості у попередній період.

#### **Інша інформація [EN7]**



Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, включеної до Річного звіту Компанії, включаючи фінансову звітність та примітки до неї, а також заяву голови правління, але не включає Звіт про сталий розвиток та наш звіт з надання впевненості щодо нього.

Наша думка щодо Звіту про сталий розвиток не поширюється на іншу інформацію і ми не висловлюємо щодо неї висновок про надання впевненості у будь-якій формі.<sup>4</sup>

У зв'язку з нашим завданням з надання впевненості щодо Звіту про сталий розвиток, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та Звітом про сталий розвиток або нашими знаннями, отриманими під час завдання з надання впевненості, або з інших підстав здається суттєво викривленою. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве

<sup>4</sup> Якщо інша інформація включає фінансову звітність, яка була перевірена практикуючим фахівцем або фірмою практикуючого фахівця, ця заява зазвичай розширюється, як зазначено в параграфі A586 ISSA 5000.

викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Нам нема чого повідомити з цього приводу.

### **Відповідальність за звіт щодо сталого розвитку [EN2]**



Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- Підготовку та достовірне подання Звіту про сталий розвиток відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку.
- Розробку, впровадження та підтримання такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал вважає необхідним для забезпечення підготовки Звіту про сталий розвиток відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за здійснення нагляду над процесом звітування про сталий розвиток Компанії.

### **Властиві обмеження при підготовці інформації зі сталого розвитку [EN8]**



- **План переходу, пов'язаний зі зміною клімату**

План переходу Компанії, пов'язаний із зміною клімату, у Звіті про сталий розвиток на сторінці [x] містить прогнозу інформацію, підготовлену для [зазначити мету]. Компанія розкрила, що така інформація була підготовлена з використанням набору припущень, які включають гіпотетичні припущення щодо майбутніх подій та дій управлінського персоналу, які не обов'язково відбудуться. Відповідачів попереджають, що прогнозна інформація зі сталого розвитку у плані переходу не використовується для інших цілей крім описаних.

- **Невизначеність оцінки викидів за сферою 3**

Розділ X Звіту про сталий розвиток містить основи підготовки до викидів парникових газів за сферою 3, включаючи джерела невизначеності оцінки. Компанія розкрила, що припущення, методи та судження, використані Компанією для оцінки цих викидів, мають значну невизначеність оцінювання. На порівнянність інформації зі сталого розвитку між суб'єктами господарювання та в часі можуть впливати невідповідності в методах оцінки або вимірювання викидів за сферою 3 через різні, але прийнятні методи, дозволені Стандартами МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, включаючи механізм пропорційності, застосований Компанією.

### **Відповідальність практикуючого фахівця**

Нашими цілями є планування та виконання завдання з надання впевненості для отримання обґрунтованої впевненості щодо того, чи не містить Звіт про сталий розвиток суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту з надання обґрунтованої впевненості, що містить нашу думку. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо вони, індивідуально або у сукупності, можуть обґрунтовано вплинути на рішення користувачів, прийняті на основі Звіту про сталий розвиток.

Під час завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до ISSA 5000, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього завдання. Ми також:

- Виконуємо процедури оцінки ризиків, включаючи отримання розуміння внутрішнього контролю, доречного для завдання, з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення, внаслідок

шахрайства або помилки на рівні твердження для розкриття інформації, а не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії.<sup>5</sup>

- Розробляємо та виконуємо процедури у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні твердження для розкриття інформації. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищий ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може змову, підробку, навмисні пропуски, неправдиві заяви або уникнення внутрішнього контролю.

### Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог [EN4]

*[Форма та зміст цього розділу звіту про надання впевненості відрізнятимуться залежно від характеру інших обов'язків практикуючого фахівця щодо звітності. В цьому розділі розглядаються питання, визначені іншими законами, нормативними актами або національними стандартами (далі - "інші обов'язки щодо звітності"), якщо вони не стосуються тих самих елементів звітності, що представлені як частина Звіту з надання обґрунтованої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток відповідно до вимог ISSA 5000. Звіт щодо інших обов'язків щодо звітності, що стосуються тих самих елементів звіту, що вимагаються цим ISSA може бути об'єднаний (тобто включеним до Звіту з надання обґрунтованої впевненості щодо Інформації зі сталого розвитку під відповідними підзаголовками) за умови, що формулювання у звіті з надання впевненості чітко розмежовує інші обов'язки щодо звітування від звітності, що вимагається ISSA 5000, якщо така різниця існує.]*

*[Якщо цінні папери суб'єкта господарювання допущені до організованих торгів: Керівником завдання з надання впевненості, в результаті якого надається цей звіт незалежного практикуючого фахівця, є [ім'я]]. [EN3] *

*[Підпис від імені фірми практикуючого фахівця, ім'я практикуючого фахівця з надання впевненості або обидва, залежно від конкретної юрисдикції]*

*[Адреса практикуючого фахівця]*

*[Дата звіту з надання впевненості]*

<sup>5</sup> Видаліть "але не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії", якщо завдання з надання обґрунтованої впевненості включає висновок щодо ефективності внутрішнього контролю.

## Приклад С – Немодифікований звіт з надання обмеженої впевненості щодо вибіркової інформації у звіті зі сталого розвитку лістингової компанії, складеному відповідно до критеріїв дотримання вимог

Для цілей цього ілюстративного звіту з надання впевненості передбачаються наступні обставини:

- Завдання з надання обмеженої впевненості щодо вибіркової інформації зі сталого розвитку у Звіті про сталий розвиток, поданому у Річному звіті Компанії ABC (Компанія), лістингового суб'єкта господарювання, за рік, що закінчився 31 грудня 20X1, відповідно до закону та нормативного акту (Вибіркове розкриття інформації зі сталого розвитку).
- Вибіркове розкриття інформації зі сталого розвитку підготовлено управлінським персоналом Компанії відповідно до вимог статті X Закону XYZ юрисдикції А щодо звітності про сталий розвиток, з посиланням на Національні стандарти сталого розвитку, випущеними Національним органом з встановлення стандартів звітності в юрисдикції (критерії дотримання вимог).
- Вибіркове розкриття інформації зі сталого розвитку містить порівняльну інформацію, яка не згадується у висновку практикуючого фахівця та не була предметом завдання з надання впевненості попередньому періоді. Практикуючий фахівець визначив, що порівняльна інформація представлена належним чином відповідно до вимог параграфів 207–208 ISSA 5000. Практикуючий фахівець не виявив суттєвих викривлень у порівняльній інформації.
- Особи, відповідальні за управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання звітності компанії щодо сталого розвитку.
- Умови завдання з надання впевненості відображають опис відповідальності управлінського персоналу за Звіт про сталий розвиток відповідно до ISSA 5000.
- Практикуючий фахівець дійшов висновку, що на основі отриманих доказів відповідним є немодифікований (тобто, "чистий") звіт.
- Відповідні етичні вимоги, що застосовуються до завдання з надання впевненості, включають *Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), разом з етичними вимогами статті X Закону XYZ юрисдикції А. Кодекс РМСЕБ та етичні вимоги статті X Закону XYZ юрисдикції А вимоги щодо незалежності, які застосовуються до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку підприємств, що становлять суспільний інтерес, та, якщо суб'єкт господарювання є підприємством, що становить суспільний інтерес, вимагають від практикуючого фахівця публічно розкривати інформацію, що ці вимоги щодо незалежності були дотримані.
- Фірма, членом якої є практикуючий фахівець, застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю (МСУЯ) 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*.
- Практикуючий фахівець не вважає за необхідне включати до звіту з надання впевненості Пояснювальний параграф.<sup>6</sup>
- Практикуючий фахівець вважає, що суттєва невизначеність при вимірюванні управлінським персоналом викидів парникових газів, не розкрита Компанією в Вибірковому розкритті

<sup>6</sup> Див. ISSA 5000, параграфи 199–200.

інформації зі сталого розвитку, має фундаментальне значення для розуміння викидів парникових газів передбачуваними користувачами. Критерії дотримання вимог, що застосовуються керівництвом при підготовці інформації про сталий розвиток Компанії, не містять конкретних вимог щодо розкриття інформації з цього питання.

- Практикуючий фахівець отримав Річний звіт, що містить Звіт про сталий розвиток, до дати складання звіту з надання впевненості та не ідентифікував суттєвого викривлення в іншій інформації, що міститься в Річному звіті. Оскільки обсяг завдання з надання впевненості (тобто, Вибіркові розкриття) є лише частиною Звіту про сталий розвиток, інша інформація включає інформацію зі сталого розвитку у Звіті про сталий розвиток, що не є предметом завдання з надання впевненості.

*Наступний звіт має лише ілюстративний характер і не претендує на вичерпність або застосовність до всіх ситуацій. Звіт з надання впевненості має бути адаптований до обставин завдання.*

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ ЩОДО ВИБІРКОВОГО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ КОМПАНІЇ ABC

Акціонерам Компанії ABC [або інші відповідні адресати]

### Висновок з надання обмеженої впевненості [EN10]



Ми виконали завдання з надання обмеженої впевненості щодо вибіркового розкриття інформації зі сталого розвитку, представленого у Звіті про сталий розвиток Компанії ABC (Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 20X1, на сторінках [x] - [y] Річного звіту (далі - "Вибіркове розкриття інформації зі сталого розвитку"). Вибіркові розкриття інформації зі сталого розвитку, що є предметом нашого завдання з надання обмеженої впевненості є:

- Розділ під назвою "Управління сталим розвитком" на сторінках [x]-[y] Річного звіту
- Розділ під назвою "Управління ризиками сталого розвитку" на сторінках [x]-[y] Річного звіту
- Викиди парникових газів (ПГ) за Сферою 1 на сторінках [x]-[y] Річного звіту
- Викиди ПГ за Сферою 2 за місцем розташування на сторінках [x]-[y] Річного звіту
- Викиди ПГ за Сферою 2 за ринками на сторінках [x]-[y] Річного звіту

На основі проведених нами процедур та отриманих доказів, ніщо не привернуло нашої уваги, що дало нам підстави вважати, що додані Вибіркові розкриття інформації зі сталого розвитку не підготовлені в усіх суттєвих аспектах відповідно до Статті X Закону XYZ Юрисдикції А, включаючи Національні стандарти сталого розвитку, видані Національним органом з встановлення стандартів звітності в юрисдикції А (Національні стандарти сталого розвитку).

### Основа для висновку [EN3, EN4]



Ми провели завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку (ISSA) 5000, *Загальні вимоги до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку*, виданого Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості.

Процедури, що виконуються під час завдання з надання обмеженої впевненості, відрізняються за характером, часом та обсягом від процедур, що виконуються під час завдання з надання обґрунтованої впевненості. Відповідно, рівень впевненості, отриманий при виконанні завдання з надання обмеженої впевненості, є значно нижчим ніж впевненість, яка була б отримана в результаті виконання завдання з обґрунтованої впевненості.

Наша відповідальність згідно цього стандарту описана далі у розділі "Відповідальність практикуючого фахівця" нашого звіту.

Ми є незалежними від Компанії відповідно до *Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосованих до нашого завдання з надання впевненості щодо сталого розвитку суб'єктів господарювання, що становлять суспільний інтерес, а також відповідно до етичних вимог, що стосуються завдань з надання впевненості підприємств, що становлять суспільний інтерес, статті X Закону XYZ Юрисдикції А. Ми також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Наша фірма застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*, який вимагає від фірми розробити, впровадити та забезпечити функціонування системи управління якістю, включаючи політики та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів та відповідних законодавчих і нормативних вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та відповідними для забезпечення основи для нашого висновку.

### **Інші питання – Порівняльна інформація [EN6]**



Порівняльна інформація станом на 31 грудня 20X0, що міститься у Вибірковому розкритті інформації зі сталого розвитку, не була предметом завдання з надання впевненості у попередньому періоді.

### **Інша інформація [EN7]**



Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, включеної до Річного звіту Компанії, включаючи фінансову звітність та примітки до неї, заяву голови правління, а також інформацію у Звіті про сталий розвиток, за винятком Вибіркових розкриттів інформації зі сталого розвитку, що є предметом надання впевненості на нашого звіту з надання впевненості.

Наш висновок щодо Вибіркового розкриття інформації зі сталого розвитку не охоплює іншу інформацію, і ми не висловлюємо висновок з надання впевненості у будь-якій формі щодо неї.<sup>7</sup>

У зв'язку з нашим завданням з надання впевненості щодо Вибіркового розкриття інформації зі сталого розвитку, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та Вибірковим розкриттям інформації зі сталого розвитку або нашими знаннями, отриманими під час завдання з надання впевненості, або з інших підстав здається суттєво викривленою. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Нам нема чого повідомити з цього приводу.

### **Відповідальність за Вибіркове розкриття інформації зі сталого розвитку**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- Підготовку Вибіркового розкриття інформації зі сталого розвитку відповідно до Статті X Закону XYZ Юрисдикції А, включаючи дотримання Національних стандартів сталого розвитку.

<sup>7</sup> Якщо інша інформація включає фінансову звітність, яка була перевірена практикуючим фахівцем або фірмою практикуючого фахівця, ця заява зазвичай розширюється, як зазначено в параграфі A586 ISSA 5000.

- Розробку, впровадження та підтримання такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал вважає необхідним для забезпечення підготовки Вибіркового розкриття інформації зі сталого розвитку відповідно до Статті X Закону XYZ Юрисдикції А, включаючи дотримання Національних стандартів сталого розвитку, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за здійснення нагляду над процесом звітування про сталий розвиток Компанії.



### **Властиві обмеження при підготовці інформації зі сталого розвитку [EN8]**

Кількісна оцінка викидів парникових газів, пов'язаних з [вказати джерело викидів] характеризується значною невизначеністю вимірювань, що виникає через неповноту наукових знань, використаних для визначення коефіцієнтів викидів та значень, необхідних для об'єднання викидів різних газів. На порівнянність інформації зі сталого розвитку між суб'єктами господарювання та в часі можуть впливати невідповідності в методах оцінки або вимірювання цих викидів, внаслідок застосування різних, але прийнятних методів.

### **Відповідальність практикуючого фахівця**

Нашими цілями є планування та виконання завдання з надання впевненості для отримання обмеженої впевненості щодо того, чи не містить Вибіркове розкриття інформації зі сталого розвитку суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту з надання обмеженої впевненості, що містить наш висновок. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо вони, індивідуально або у сукупності, можуть обґрунтовано вплинути на рішення користувачів, прийняті на основі Вибіркового розкриття інформації.

Під час завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до ISSA 5000, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього завдання. Ми також:

- Виконуємо процедури оцінки ризиків, включаючи отримання розуміння внутрішнього контролю, доречного для завдання, з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення, внаслідок шахрайства або помилки на рівні розкриття інформації, а не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії.<sup>8</sup>
- Розробляємо та виконуємо процедури у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні розкриття. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищий ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може змову, підробку, навмисні пропуски, неправдиві заяви або уникнення внутрішнього контролю.

### **Опис виконаної роботи [EN9]**



Завдання з надання обмеженої впевненості включає виконання процедур для отримання доказів щодо Вибіркового розкриття інформації зі сталого розвитку. Характер, час та обсяг обраних процедур залежить від професійного судження, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення на рівні розкриття інформації внаслідок шахрайства або помилки.

<sup>8</sup> Видалить "але не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії", якщо завдання з надання обмеженої впевненості включає висновок щодо ефективності внутрішнього контролю.

При виконанні завдання з надання обмеженої впевненості ми:<sup>9</sup>

- Для розділів під назвою “Управління сталим розвитком” та “Управління ризиками сталого розвитку”
  - [...]
- Для викидів парникових газів Сфери 1 та Сфери 2
  - [...]

Керівником завдання з надання впевненості, результатом якого є цей звіт з надання впевненості незалежного практикуючого фахівця, є [ім'я]. **[EN3]**

[Підпис від імені фірми практикуючого фахівця, ім'я практикуючого фахівця з надання впевненості або обидва, залежно від конкретної юрисдикції] 

[Адреса практикуючого фахівця]

[Дата звіту з надання впевненості]

---

<sup>9</sup> Вставте короткий опис характеру, часу та обсягу виконаних процедур, який за судженням практикуючого фахівця, надає додаткову інформацію, яка може бути доречною для розуміння користувачами виконаної роботи для підтвердження висновку практикуючого фахівця та отриманого рівня впевненості. Опис процедур має бути стислим, але не настільки, щоб вони стали неоднозначними, або були описані в спосіб, що перебільшує або прикрашує, або натякає на те, що було отримано обґрунтовану впевненість. Важливо, щоб опис процедур не створював враження, що ці процедури були погоджені практикуючим фахівцем з управлінським персоналом і в більшості випадків не буде містити детального опису всього плану роботи.

## Приклад D – Немодифікований звіт з надання обмеженої впевненості щодо звіту про сталий розвиток лістингової компанії, складеного відповідно до критеріїв достовірного подання

Для цілей цього ілюстративного звіту з надання впевненості передбачаються наступні обставини:

- Завдання з надання обмеженої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток Компанії ABC (Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня, 20X1, що складається з повного набору фінансової інформації Компанії, пов'язаної зі сталим розвитком (Звіт про сталий розвиток).
- Управлінський персонал Компанії підготував Звіт про сталий розвиток, що складається з Розділів 1–10 відповідно до двох концептуальних основ звітності, а саме:
  - Національні стандарти сталого розвитку, видані Національним органом з встановлення стандартів звітності в Юрисдикції A (критерії достовірного подання) для Розділів 1–9 (Національні розкриття).
  - Стандарти МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, видані Радою з міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB) (критерії достовірного подання) для Розділів 3–10 (Розкриття ISSB).
- Ці дві системи звітності забезпечують функціонально узгоджені результати, але для виконання вимог першої або другої системи необхідне розкриття додаткової інформації. Розділи 3–9 містять інформацію, яка є спільною для Національних стандартів сталого розвитку та Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку. Розділи 1–2 містять додаткову інформацію, яка вимагається Національними стандартами сталого розвитку, а Розділ 10 містить інформацію, яка вимагається Стандартами МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку.
- Звіт про сталий розвиток містить порівняльну інформацію, яка не згадується у висновку практикуючого фахівця. Порівняльна інформація була предметом завдання з надання обмеженої впевненості, виконаного тим самим фахівцем у попередньому періоді, і висновок фахівця був немодифікований. **[EN6]** 
- Особи, відповідальні за управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання звітності компанії щодо сталого розвитку.
- Умови завдання з надання впевненості відображають опис відповідальності управлінського персоналу за Звіт про сталий розвиток відповідно до ISSA 5000.
- Практикуючий фахівець дійшов висновку, що на основі отриманих доказів відповідним є немодифікований (тобто, “чистий”) звіт.
- Відповідні етичні вимоги що застосовуються до завдання з надання впевненості, включають *Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), разом з етичними вимогами, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції. Кодекс РМСЕБ та етичні вимоги, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції, містять вимоги щодо незалежності, які застосовуються до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку підприємств, що становлять суспільний інтерес та, якщо суб'єкт господарювання є підприємством, що становить суспільний інтерес, вимагають від практикуючого фахівця публічно розкривати інформацію, що ці вимоги щодо незалежності були дотримані.
- Фірма, членом якої є практикуючий фахівець, застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю (МСУЯ) 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг.*

- Практикуючий фахівець не вважає за необхідне включати до звіту з надання впевненості Пояснювальний параграф та Параграф з інших питань<sup>10</sup>, а також вважає, що розділ “Властиві обмеження при підготовці інформації зі сталого розвитку” не застосовний за даних обставин.<sup>11</sup>
- Звіт про сталий розвиток та звіт практикуючого фахівця щодо нього включені до річного звіту Компанії. Практикуючий фахівець отримав річний звіт до дати звіту з надання впевненості та не ідентифікував суттєвого викривлення іншої інформації в річному звіті.
- У випадках, коли рамки звітності вимагають загального розкриття інформації, фахівець виконав роботу спільно. Тому, крім опису виконаної роботи в цілому, практикуючий фахівець вирішив розділити розділ “Короткий опис виконаної роботи” на три наступні частини:
  - Розділи, які відповідають як Національним стандартам сталого розвитку, так і Стандартам МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку;
  - Розділи, які відповідають лише Національним стандартам сталого розвитку; та
  - Розділ, який відповідає лише Стандартам МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку.

*Наступний звіт має лише ілюстративний характер і не претендує на вичерпність або застосовність до всіх ситуацій. Звіт з надання впевненості має бути адаптований до обставин завдання.*

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ ЩОДО ЗВІТУ ПРО СТАЛИЙ РОЗВИТОК КОМПАНІЇ ABC**

Акціонерам Компанії ABC [або інші відповідні адресати]

### **Висновок про обмежену впевненість [EN1, EN2]**



Ми провели завдання з надання обмеженої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток компанії ABC (Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 20X1 року, який міститься на сторінках [x] – [y] Річного звіту та складається з Розділів 1-10.

На основі проведених нами процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що дало б нам підстави вважати, що доданий Звіт про сталий розвиток не представлено достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до:

- Для Розділів 1–9 на сторінках [x] - [y] Звіту про сталий розвиток, Національних стандартів сталого розвитку, виданих Національним органом з встановлення стандартів звітності Юрисдикції А; та
- Для Розділів 3–10 на сторінках [x] - [y] Звіту про сталий розвиток, Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації про сталий розвиток, виданих Радою з міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB).



### **Основа для висновку [EN3, EN4]**

Ми провели завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку (ISSA) 5000, *Загальні вимоги до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку*, виданого Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості.

<sup>10</sup> Див. ISSA 5000, параграфи 199–200.

<sup>11</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(g).

Процедури, що виконуються під час завдання з надання обмеженої впевненості, відрізняються за характером, часом та обсягом від процедур, що виконуються під час завдання з надання обґрунтованої впевненості. Відповідно, рівень впевненості, отриманий при виконанні завдання з надання обмеженої впевненості, є значно нижчим ніж впевненість, яка була б отримана в результаті виконання завдання з обґрунтованої впевненості.

Наша відповідальність згідно цього стандарту описана далі у розділі "*Відповідальність практикуючого фахівця*" нашого звіту.

Ми є незалежними від Компанії відповідно до *Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосованих до нашого завдання з надання впевненості щодо сталого розвитку суб'єктів господарювання, що становлять суспільний інтерес, а також відповідно до етичних вимог, що стосуються завдань з надання впевненості підприємств, що становлять суспільний інтерес, в Юрисдикції А. Ми також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Наша фірма застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*, який вимагає від фірми розробити, впровадити та забезпечити функціонування системи управління якістю, включаючи політики та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів та відповідних законодавчих і нормативних вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та відповідними для забезпечення основи для нашого висновку.

### **Інша інформація [EN7]**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, включеної до Річного звіту Компанії, включаючи фінансову звітність та примітки до неї, а також заяву голови правління, але не включає Звіт про сталий розвиток та наш звіт з надання впевненості щодо нього.

Наш висновок щодо Звіту про сталий розвиток не охоплює іншу інформацію, і ми не висловлюємо висновок з надання впевненості у будь-якій формі щодо неї.<sup>12</sup>

У зв'язку з нашим завданням з надання впевненості щодо Звіту про сталий розвиток, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та Звітом про сталий розвиток або нашими знаннями, отриманими під час завдання з надання впевненості, або з інших підстав здається суттєво викривленою. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Нам нема чого повідомити з цього приводу.

<sup>12</sup> Якщо інша інформація включає фінансову звітність, яка була перевірена практикуючим фахівцем або фірмою практикуючого фахівця, ця заява зазвичай розширюється, як зазначено в параграфі A586 ISSA 5000.

**Відповідальність за звіт про сталий розвиток [EN2]**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- Підготовку та достовірне подання Звіту про сталий розвиток відповідно до Національних стандартів сталого розвитку та Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку.
- Розробку, впровадження та підтримання такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал вважає необхідним для забезпечення підготовки Звіту про сталий розвиток відповідно до Національних стандартів сталого розвитку та Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за здійснення нагляду над процесом звітування про сталий розвиток Компанії.

**Відповідальність практикуючого фахівця**

Нашими цілями є планування та виконання завдання з надання впевненості для отримання обмеженої впевненості щодо того, чи не містить Звіт про сталий розвиток суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту з надання обмеженої впевненості, що містить наш висновок. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо вони, індивідуально або у сукупності, можуть обґрунтовано вплинути на рішення користувачів, прийняті на основі Звіту про сталий розвиток.

Під час завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до ISSA 5000, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього завдання. Ми також:

- Виконуємо процедури оцінки ризиків, включаючи отримання розуміння внутрішнього контролю, доречного для завдання, з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки на рівні розкриття, а не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії.<sup>13</sup>
- Розробляємо та виконуємо процедури у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні розкриття. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищий ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може змову, підробку, навмисні пропуски, неправдиві заяви або уникнення внутрішнього контролю.

**Опис виконаної роботи [EN9]**

Завдання з надання обмеженої впевненості включає виконання процедур для отримання доказів щодо Звіту про сталий розвиток. Характер, час та обсяг обраних процедур залежить від професійного судження, включаючи оцінку ризиків на рівні розкриття інформації внаслідок шахрайства або помилки.

<sup>13</sup> Видалить "але не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії" якщо завдання з надання обмеженої впевненості включає висновок щодо ефективності внутрішнього контролю.



При виконанні завдання з надання обмеженої впевненості ми:<sup>14</sup>

- Для завдання в цілому, що охоплює всі розділи
  - [...]
- Для Розділів 1–2
  - [...]
- Для Розділів 3–9<sup>15</sup>
  - [...]
- Для Розділу 10
  - [...]

Керівником завдання з надання впевненості, в результаті якого надається цей звіт незалежного практикуючого фахівця, є [ім'я]. **[EN3]** 

[Підпис від імені фірми практикуючого фахівця, ім'я практикуючого фахівця з надання впевненості або обидва, залежно від конкретної юрисдикції]

[Адреса практикуючого фахівця]

[Дата звіту з надання впевненості]

<sup>14</sup> Вставте короткий опис характеру, часу та обсягу виконаних процедур, який за судженням практикуючого фахівця, надає додаткову інформацію, яка може бути доречною для розуміння користувачами виконаної роботи для підтвердження висновку практикуючого фахівця та отриманого рівня впевненості. Опис процедур має бути стислим, але не настільки, щоб вони стали неоднозначними, або були описані в спосіб, що перебільшує або прикрашує, або натякає на те, що було отримано обґрунтовану впевненість. Важливо, щоб опис процедур не створював враження, що ці процедури були погоджені практикуючим фахівцем з управлінським персоналом і в більшості випадків не буде містити детального опису всього плану роботи.

<sup>15</sup> За обставин, коли “Національні розкриття” та “Розкриття ISSB” є ідентичними в результаті дотримання двох концептуальних основ звітності, практикуючий фахівець може не вважати потрібним розділяти виконану роботу з посиланням на розділи інформації зі сталого розвитку.

## Приклад Е – Немодифікований комбінований звіт з надання обґрунтованої та обмеженої впевненості щодо звіту про сталий розвиток лістингової компанії, складеного відповідно до критеріїв достовірного подання

Для цілей цього ілюстративного звіту з надання впевненості передбачаються наступні обставини:

- Комбіноване завдання з надання обґрунтованої та обмеженої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток компанії ABC (Компанія), лістингового суб'єкта господарювання, за рік, що закінчився 31 грудня 20X1, що складається з повного набору фінансової інформації Компанії, пов'язаної зі сталим розвитком (Звіт про сталий розвиток). Завдання включає:
  - Обґрунтовану впевненість щодо розкриття інформації Компанії, пов'язаної з кліматом, у Звіті про сталий розвиток (Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом); та
  - Обмежену впевненість щодо Звіту про сталий розвиток, крім вищезазначеного розкриття інформації, пов'язаної з кліматом (Інше розкриття інформації зі сталого розвитку).
- Звіт про сталий розвиток складено управлінським персоналом Компанії відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, випущені Радою з міжнародних стандартів щодо сталого розвитку (ISSB) (критерії достовірного подання), доповнених показниками Стандартів Ради з стандартів обліку сталого розвитку (SASB), застосовними до тем розкриття інформації Компанії, визначених у Звіті про сталий розвиток.
- Звіт про сталий розвиток містить порівняльну інформацію, яка не згадується у висновку практикуючого фахівця щодо Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, або у висновку щодо Іншого розкриття інформації зі сталого розвитку. Порівняльна інформація була предметом завдання з надання впевненості попереднього практикуючого фахівця у попередньому періоді, що включало завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, та завдання з надання обмеженої впевненості щодо Іншого розкриття інформації зі сталого розвитку. Думка попереднього практикуючого фахівця про обґрунтовану впевненість та висновок про обмежену впевненість були не модифіковані. Практикуючий фахівець визначив, що порівняльна інформація представлена належним чином відповідно до вимог параграфів 207–208 ISSA 5000. Практикуючий фахівець не виявив суттєвих викривлень у порівняльній інформації.
- Особи, відповідальні за управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання звітності компанії щодо сталого розвитку.
- Умови завдання з надання впевненості відображають опис відповідальності управлінського персоналу за Звіт про сталий розвиток відповідно до ISSA 5000.
- Практикуючий фахівець дійшов висновку, що на основі отриманих доказів відповідним є висловлення немодифікованої (тобто, “чистої”) думки про обґрунтовану впевненість щодо Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, та висновку про обмежену впевненість щодо Іншого розкриття інформації зі сталого розвитку.
- Відповідні етичні вимоги що застосовуються до завдання з надання впевненості, включають *Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), разом з етичними вимогами, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції. Кодекс РМСЕБ та етичні вимоги, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції, містять вимоги щодо незалежності, які застосовуються до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку підприємств, що

становлять суспільний інтерес та, якщо суб'єкт господарювання є підприємством, що становить суспільний інтерес, вимагають від практикуючого фахівця публічно розкривати інформацію, що ці вимоги щодо незалежності були дотримані.

- Фірма, членом якої є практикуючий фахівець, застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю (МСУЯ) 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг.*
- Практикуючий фахівець вважає за необхідне звернути увагу потенційних користувачів на можливий вплив суттєвої невизначеності, пов'язаної з безперервністю діяльності, яка розкрита у фінансовій звітності Компанії, а також розкрита управлінським персоналом у Звіті про сталий розвиток Компанії.
- Практикуючий фахівець вважає, що наступні властиві обмеження, з якими доводиться стикатися управлінському персоналу при складанні інформації зі сталого розвитку Компанії, мають фундаментальне значення для розуміння Звіту про сталий розвиток передбачуваними користувачами:
  - Суттєва невизначеність при складанні прогнозованої інформації щодо плану переходу Компанії, пов'язаного з кліматом, розкритого Компанією у Звіті про сталий розвиток.
  - Суттєва невизначеність оцінки викидів парникових газів за Сферою 3, розкритих Компанією у Звіті про сталий розвиток.
- Звіт про сталий розвиток та звіт практикуючого фахівця щодо нього включені до річного звіту Компанії. Практикуючий фахівець отримав річний звіт до дати звіту з надання впевненості та не ідентифікував суттєвого викривлення іншої інформації в річному звіті.

*Наступний звіт має лише ілюстративний характер і не претендує на вичерпність або застосовність до всіх ситуацій. Звіт з надання впевненості має бути адаптований до обставин завдання.*

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ З НАДАННЯ ОБҐРУНТОВАНОЇ ТА ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ ЩОДО ЗВІТУ ПРО СТАЛИЙ РОЗВИТОК КОМПАНІЇ ABC**

Акціонерам Компанії ABC [або інші відповідні адресати]



### **Думка про обґрунтовану впевненість [EN1, EN2, EN11]**

Ми провели завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо розкриття інформації під назвою "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" на сторінках [x] до [y] Звіту про сталий розвиток компанії ABC (далі – "Компанія") за рік, що закінчився 31 грудня 20X1 року, у Річному звіті на сторінках [x] до [y] (далі - "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом").

На нашу думку, Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, у всіх суттєвих аспектах подано достовірно відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації про сталий розвиток, виданих Радою з міжнародних стандартів сталого розвитку.

### **Висновок про обмежену впевненість [EN1, EN2, EN11]**



Ми провели завдання з надання обмеженої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток, за винятком інформації, пов'язаної з кліматом, як описано у розділі вище, за рік, що закінчився 31 грудня 20X1 (далі - "Інше розкриття інформації зі сталого розвитку").

На основі проведених нами процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що дало б нам підстави вважати, що Інше розкриття інформації зі сталого розвитку не представлено

достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Стандартів МФЗ щодо розкриття інформації про сталий розвиток, виданих Радою з міжнародних стандартів сталого розвитку.

### **Основа для думки про обґрунтовану впевненість та висновку про обмежену впевненість [EN3, EN4]**

Ми провели комбіноване завдання з надання обґрунтованої та обмеженої впевненості відповідно до Міжнародного стандарту з надання впевненості щодо сталого розвитку (ISSA) 5000, *Загальні вимоги до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку*, виданого Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості.

Процедури, що виконуються під час завдання з надання обмеженої впевненості, відрізняються за характером, часом та обсягом від процедур, що виконуються під час завдання з надання обґрунтованої впевненості. Відповідно, рівень впевненості, отриманий при виконанні завдання з надання обмеженої впевненості, є значно нижчим ніж впевненість, яка була б отримана в результаті виконання завдання з обґрунтованої впевненості.

Наша відповідальність згідно цього стандарту описана далі у розділі *"Відповідальність практикуючого фахівця"* нашого звіту.

Ми є незалежними від Компанії відповідно до *Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовних до нашого завдання з надання впевненості щодо сталого розвитку суб'єктів господарювання, що становлять суспільний інтерес, а також відповідно до етичних вимог, що стосуються завдань з надання впевненості підприємств, що становлять суспільний інтерес, в Юрисдикції А. Ми також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Наша фірма застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*, який вимагає від фірми розробити, впровадити та забезпечити функціонування системи управління якістю, включаючи політики та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів та відповідних законодавчих і нормативних вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та відповідними для забезпечення основи для нашої думки про обґрунтовану впевненість та висновку про обмежену впевненість.

### **Пояснювальний параграф – Суттєва невизначеність щодо безперервності [EN5]**

Звертаємо увагу на розкриття інформації Компанією в примітці Х до Звіту про сталий розвиток, де описано суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності, викладену у примітці Х до фінансової звітності, та що ця невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності, може вплинути на припущення, використані для прогнозової інформації Х на сторінці [x] Звіту про сталий розвиток.

Наша думка про обґрунтовану впевненість та висновок про обмежену впевненість не модифіковані з цього питання.

### **Інші питання – Порівняльна інформація [EN6]**

Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, а також інші розкриття інформації зі сталого розвитку станом на 31 грудня 20X0, включене до порівняльної інформації у Звіті про сталий розвиток, була предметом завдання з надання обґрунтованої впевненості та завдання з надання обмеженої впевненості, відповідно, виконаного іншим практикуючим фахівцем у попередньому періоді. Цей практикуючий фахівець висловив немодифіковану думку про обґрунтовану впевненість щодо Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, та немодифікований висновок щодо Іншого розкриття інформації зі сталого розвитку, у своєму звіті з надання впевненості, датованому *[місяць, день]*, 20X1.

**Інша інформація [EN7]** 

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, включеної до Річного звіту Компанії, включаючи фінансову звітність та примітки до неї, а також заяву голови правління, але не включає Звіт про сталий розвиток та наш звіт з надання впевненості щодо нього.

Наша думка про обґрунтовану впевненість та висновок про обмежену впевненість щодо Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, та Іншого розкриття інформації зі сталого розвитку, відповідно, не поширюється на іншу інформацію і ми не висловлюємо щодо неї висновок про надання впевненості у будь-який формі.<sup>16</sup>

У зв'язку з нашим завданням з надання впевненості щодо Звіту про сталий розвиток, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та Звітом про сталий розвиток або нашими знаннями, отриманими під час завдання з надання впевненості, або з інших підстав здається суттєво викривленою. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Нам нема чого повідомити з цього приводу.

**Відповідальність за звіт про сталий розвиток [EN2]** 

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- Підготовку та достовірне подання Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, та Іншої інформації зі сталого розвитку, що складають Звіт про сталий розвиток, відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку.
- Розробку, впровадження та підтримання такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал вважає необхідним для забезпечення підготовки Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, та Іншої інформації зі сталого розвитку, що складають Звіт про сталий розвиток, відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за здійснення нагляду над процесом звітування про сталий розвиток Компанії.

**Властиві обмеження при підготовці інформації зі сталого розвитку [EN8]** 

- **Стратегія щодо кліматичних змін**

Як зазначено в примітках X та Y Звіту про сталий розвиток, підготовка прогнозової інформації щодо стратегії Компанії, пов'язаної з кліматом, супроводжується значним рівнем невизначеності. Зокрема, розкрита інформація про очікуваний майбутній вплив ризиків та можливостей, пов'язаних з кліматом, на стратегію Компанії щодо цих ризиків та можливостей, перспективи та стійкість до кліматичних змін була підготовлена для [зазначити мету], з використанням набору припущень, які включають гіпотетичні припущення щодо майбутніх подій та дій управлінського персоналу, які не обов'язково відбудуться. Отже, користувачів попереджають, що прогнозна інформація зі сталого розвитку для стратегії Компанії щодо кліматичних змін не використовується для інших цілей крім описаних.

<sup>16</sup> Якщо інша інформація включає фінансову звітність, яка була перевірена практикуючим фахівцем або фірмою практикуючого фахівця, ця заява зазвичай розширюється, як зазначено в параграфі A586 ISSA 5000.

- **Невизначеність оцінки викидів за сферою 3**

Розділ X Звіту про сталий розвиток містить основи підготовки до викидів парникових газів за сферою 3, включаючи джерела невизначеності оцінки. Компанія повідомила, що припущення, методи та судження, які вона використовувала для оцінки цих викидів, мають значну невизначеність оцінки. На порівнянність інформації про сталий розвиток між суб'єктами господарювання та в часі можуть впливати невідповідності в методах оцінки або вимірювання викидів за сферою 3, через різні, але прийнятні методи, дозволені Стандартами МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, включаючи механізм пропорційності, що застосовується Компанією.

### *Відповідальність практикуючого фахівця*

Нашими цілями є:

- (a) Планування та виконання завдання з надання впевненості для отримання обґрунтованої впевненості щодо того, чи не містять Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, а також випустити звіт з надання впевненості, що містить нашу думку про обґрунтовану впевненість.
- (b) Планування та виконання завдання з надання впевненості для отримання обмеженої впевненості щодо того, чи не містять Інші розкриття інформації зі сталого розвитку суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, а також випустити звіт з надання впевненості, що містить наш висновок про обмежену впевненість.

Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо вони, індивідуально або у сукупності, можуть обґрунтовано вплинути на рішення користувачів, прийняті на основі Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, та Іншого розкриття інформації зі сталого розвитку.

Під час комбінованого завдання з надання обґрунтованої та обмеженої впевненості відповідно до ISSA 5000, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього завдання. Ми також:

- (a) Для завдання з надання обґрунтованої впевненості:
  - Виконуємо процедури оцінки ризиків, включаючи отримання розуміння внутрішнього контролю, доречного для завдання, з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення, внаслідок шахрайства або помилки на рівні твердження для Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, а не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії.<sup>17</sup>
  - Розробляємо та виконуємо процедури у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні твердження для Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищий ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може змову, підробку, навмисні пропуски, неправдиві заяви або уникнення внутрішнього контролю.
- (b) Для завдання з надання обмеженої впевненості:
  - Виконуємо процедури оцінки ризиків, включаючи отримання розуміння внутрішнього контролю, доречного для завдання, з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення, внаслідок

<sup>17</sup> Видалить "але не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії" якщо завдання з надання обґрунтованої впевненості включає висновок щодо ефективності внутрішнього контролю.

шахрайства або помилки на рівні розкриття інформації для Іншого розкриття інформації зі сталого розвитку, а не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії.<sup>18</sup>

- Розробляємо та виконуємо процедури у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні розкриття для Іншого розкриття інформації зі сталого розвитку. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищий ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може змову, підробку, навмисні пропуски, неправдиві заяви або уникнення внутрішнього контролю.

### Опис виконаної роботи для висновку про обмежену впевненість [EN9]



Завдання з надання обмеженої впевненості включає виконання процедур для отримання доказів щодо Іншого розкриття інформації зі сталого розвитку. Характер, час та обсяг обраних процедур залежить від професійного судження, включаючи оцінку ризиків на рівні розкриття інформації внаслідок шахрайства або помилки.

При виконанні завдання з надання обмеженої впевненості щодо Іншого розкриття інформації зі сталого розвитку, ми:<sup>19</sup>

- [...]

Керівником завдання з надання впевненості, в результаті якого подається цей звіт незалежного практикуючого фахівця з надання впевненості, є [ім'я]. [EN3]



[Підпис від імені фірми практикуючого фахівця, ім'я практикуючого фахівця з надання впевненості або обидва, залежно від конкретної юрисдикції]

[Адреса практикуючого фахівця]

[Дата звіту з надання впевненості]

<sup>18</sup> Видаліть "але не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії" якщо завдання з надання обмеженої впевненості включає висновок щодо ефективності внутрішнього контролю.

<sup>19</sup> Вставте короткий опис характеру, часу та обсягу виконаних процедур, який за судженням практикуючого фахівця, надає додаткову інформацію, яка може бути доречною для розуміння користувачами виконаної роботи для підтвердження висновку практикуючого фахівця та отриманого рівня впевненості. Опис процедур має бути стислим, але не настільки, щоб вони стали неоднозначними, або були описані в спосіб, що перебільшує або прикрашує, або натякає на те, що було отримано обґрунтовану впевненість. Важливо, щоб опис процедур не створював враження, що ці процедури були погоджені практикуючим фахівцем з управлінським персоналом і в більшості випадків не буде містити детального опису всього плану роботи.

## Приклад F – Модифікований звіт з надання обґрунтованої впевненості – висновок із застереженням щодо звіту про сталий розвиток компанії, що не є лістинговою, складеного відповідно до критеріїв достовірного подання

Для цілей цього ілюстративного звіту з надання впевненості передбачаються наступні обставини:

- Завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток Компанії ABC (Компанія) за рік, що закінчився 31 Грудня 20X1, що складається з повного набору фінансової інформації Компанії, пов'язаної зі сталим розвитком (Звіт про сталий розвиток).
- Звіт про сталий розвиток підготовлено управлінським персоналом Компанії відповідно до відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, випущених Радою з міжнародних стандартів щодо сталого розвитку (ISSB) (критерії достовірного подання), доповнених показниками Стандартів Ради з стандартів обліку сталого розвитку (SASB), застосовними до тем розкриття інформації Компанії, визначених у Звіті про сталий розвиток.
- Звіт про сталий розвиток містить порівняльну інформацію, яка не згадується у висновку практикуючого фахівця. Порівняльна інформація була предметом завдання з надання обґрунтованої впевненості, виконаного тим самим фахівцем у попередньому періоді, і висновок фахівця був немодифікований. **[EN6]** 
- Особи, відповідальні за управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання звітності компанії щодо сталого розвитку.
- Умови завдання з надання впевненості відображають опис відповідальності управлінського персоналу за Звіт про сталий розвиток відповідно до ISSA 5000.
- Практикуючий фахівець дійшов висновку, що модифікована думка є доречною через обмеження обсягу, що виникло внаслідок неможливості отримати достатні відповідні докази щодо ідентифікованого питання яке практикуючий фахівець визначив як суттєве але невсеохоплююче.
- Відповідні етичні вимоги що застосовуються до завдання з надання впевненості, включають *Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), разом з етичними вимогами, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції, та звіт з надання впевненості містить посилання на обох.
- Фірма, членом якої є практикуючий фахівець, застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю (МСУЯ) 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг.*
- Практикуючий фахівець не вважає за необхідне включати Пояснювальний параграф або Параграф з інших питань до звіту з надання впевненості.<sup>20</sup>
- Практикуючий фахівець вважає, що суттєва невизначеність у підготовці прогнозної інформації для Плану переходу компанії, пов'язаного зі зміною клімату, розкритої компанією у Звіті про сталий розвиток, має фундаментальне значення для розуміння Звіту про сталий розвиток передбачуваними користувачами.

<sup>20</sup> Див. ISSA 5000, параграфи 199–200.

- Звіт про сталий розвиток та звіт практикуючого фахівця щодо нього включені до Річного звіту Компанії. Практикуючий фахівець отримав Річний звіт до дати звіту з надання впевненості та не ідентифікував суттєвого викривлення іншої інформації в Річному звіті.

*Наступний звіт має лише ілюстративний характер і не претендує на вичерпність або застосовність до всіх ситуацій. Звіт з надання впевненості має бути адаптований до обставин завдання.*

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ З НАДАННЯ ОБҐРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ ЗІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ КОМПАНІЇ ABC

Акціонерам Компанії ABC (або інші відповідні адресати)



### *Думка про обґрунтовану впевненість із застереженням [EN1, EN2]*

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток Компанії ABC ("Компанія") за рік, що закінчився 31 грудня 20X1, у Річному звіті на сторінках з [x] по [y].

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, Звіт про сталий розвиток, що додається, представлений достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідно до Стандартів розкриття інформації про сталий розвиток IFRS, виданих Радою з міжнародних стандартів сталого розвитку.<sup>21</sup>



### *Основа для думки із застереженням [EN4, EN12, EN13]*

Компанія розкрила [...].<sup>22</sup> Ми не змогли отримати достатні відповідні докази щодо [...] станом на 31 грудня 20X1 оскільки [...].<sup>23</sup> Відповідно, ми не змогли визначити, чи були необхідні будь-які коригування [...].

Ми виконали наше завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку (ISSA) 5000, *Загальні вимоги до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку*, виданого Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості.

Наша відповідальність згідно з цим стандартом детальніше описана в розділі нашого звіту "*Відповідальність практикуючого фахівця*".

Ми є незалежними від Компанії відповідно до *Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, а також етичних вимог, що стосуються нашого завдання з надання впевненості щодо Інформації зі сталого розвитку в Юрисдикції А, і ми виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Наша фірма застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*, який вимагає від фірми розробити, впровадити та забезпечити функціонування

<sup>21</sup> Параграф 204 ISSA 5000 вимагає, щоб висновок із застереженням був сформульований наступним чином: "за винятком" впливу або можливого впливу питання, якого стосується застереження.

<sup>22</sup> Вставте опис відповідного розкриття інформації.

<sup>23</sup> Надайте опис питання, що стало причиною для думки із застереженням.

системи управління якістю, включаючи політики та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів та відповідних законодавчих і нормативних вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та відповідними для забезпечення основи для нашої думки із застереженням.

### **Інша інформація [EN7]**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, включеної до Річного звіту Компанії, включаючи фінансову звітність та примітки до неї, а також заяву голови правління, але не включає Звіт про сталий розвиток та наш звіт з надання впевненості щодо нього.

Наша думка щодо Звіту про сталий розвиток не поширюється на іншу інформацію і ми не висловлюємо щодо неї висновок про надання впевненості у будь-який формі.<sup>24</sup>

У зв'язку з нашим завданням з надання впевненості щодо Звіту про сталий розвиток, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та Звітом про сталий розвиток або нашими знаннями, отриманими під час завдання з надання впевненості, або з інших підстав здається суттєво викривленою. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Нам нема чого повідомити з цього приводу.



### **Відповідальність за звіт про сталий розвиток [EN2]**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- Підготовку та достовірне подання Звіту про сталий розвиток відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку.
- Розробку, впровадження та підтримання такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал вважає необхідним для забезпечення підготовки Звіту про сталий розвиток відповідно до Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за здійснення нагляду над процесом звітування про сталий розвиток Компанії.



### **Властиві обмеження при підготовці інформації зі сталого розвитку [EN8]**

План переходу Компанії, пов'язаний із зміною клімату, у Звіті про сталий розвиток на сторінці [x] містить прогнозну інформацію, підготовлену для [зазначити мету]. Компанія розкрила, що така інформація була підготовлена з використанням набору припущень, які включають гіпотетичні припущення щодо майбутніх подій та дій управлінського персоналу, які не обов'язково відбудуться. Відповідно, користувачів попереджають, що прогнозна інформація зі сталого розвитку у плані переходу не використовується для інших цілей крім описаних.

<sup>24</sup> Якщо інша інформація включає фінансову звітність, яка була перевірена практикуючим фахівцем або фірмою практикуючого фахівця, ця заява зазвичай розширюється, як зазначено в параграфі A586 ISSA 5000.

### **Відповідальність практикуючого фахівця**

Нашими цілями є планування та виконання завдання з надання впевненості для отримання обґрунтованої впевненості щодо того, чи не містить Звіт про сталий розвиток суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту з надання обґрунтованої впевненості, що містить нашу думку. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо вони, індивідуально або у сукупності, можуть обґрунтовано вплинути на рішення користувачів, прийняті на основі Звіту про сталий розвиток.

Під час завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до ISSA 5000, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього завдання. Ми також:

- Виконуємо процедури оцінки ризиків, включаючи отримання розуміння внутрішнього контролю, доречного для завдання, з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення, внаслідок шахрайства або помилки на рівні твердження для розкриття інформації, а не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії.<sup>25</sup>
- Розробляємо та виконуємо процедури у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні твердження для розкриття інформації. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищий ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може змову, підробку, навмисні пропуски, неправдиві заяви або уникнення внутрішнього контролю.

*[Підпис від імені фірми практикуючого фахівця, ім'я практикуючого фахівця з надання впевненості або обидва, залежно від конкретної юрисдикції]*

*[Адреса практикуючого фахівця]*

*[Дата звіту з надання впевненості]*

---

<sup>25</sup> Видалить "але не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії" якщо завдання з надання обґрунтованої впевненості включає висновок щодо ефективності внутрішнього контролю.

## Приклад G – Модифікований звіт з надання обмеженої впевненості – відмова від надання висновку щодо звіту про сталий розвиток лістингової компанії, складеного відповідно до критеріїв дотримання вимог

Для цілей цього ілюстративного звіту з надання впевненості передбачаються наступні обставини:

- Практикуючий фахівець був залучений для проведення завдання з надання обмеженої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток Компанії ABC (Компанія), лістингового суб'єкта господарювання, за рік, що закінчився 31 грудня 20X1, та включає повний набір фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком Компанії (Звіт про сталий розвиток).
- Звіт про сталий розвиток підготовлений керівництвом Компанії відповідно до критеріїв дотримання вимог (Закон XYZ Юрисдикції X).
- Звіт про сталий розвиток містить порівняльну інформацію, яка не згадується у висновку практикуючого фахівця. Порівняльна інформація була предметом завдання з надання обмеженої впевненості, виконаного тим самим практикуючим фахівцем у попередньому періоді, і висновок був немодифікований. **[EN6]** 
- Особи, відповідальні за управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання звітності компанії щодо сталого розвитку.
- Умови завдання з надання впевненості відображають опис відповідальності управлінського персоналу за Звіт про сталий розвиток відповідно до ISSA 5000.
- Практикуючий фахівець не зміг отримати достатні відповідні докази для формування висновку щодо Звіту про сталий розвиток. Практикуючий фахівець дійшов висновку, що можливий вплив цієї неможливості отримати достатні відповідні докази є суттєвим та всеохоплюючим.
- Відповідні етичні вимоги, що застосовуються до завдання з надання впевненості, включають *Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), разом з етичними вимогами, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції. Кодекс РМСЕБ та етичні вимоги, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції, містять вимоги щодо незалежності, які застосовуються до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку підприємств, що становлять суспільний інтерес та, якщо суб'єкт господарювання є підприємством, що становить суспільний інтерес, вимагають від практикуючого фахівця публічно розкривати інформацію, що ці вимоги щодо незалежності були дотримані.
- Фірма, членом якої є практикуючий фахівець, застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю (МСУЯ) 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*.
- Практикуючий фахівець не вважає за необхідне включати до звіту з надання впевненості Пояснювальний параграф або Параграф з інших питань<sup>26</sup> а також вважає, що розділ “Властиві обмеження при підготовці інформації зі сталого розвитку” не застосовний за даних обставин.<sup>27</sup>

<sup>26</sup> Див. ISSA 5000, параграфи 199–200.

<sup>27</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(g).

- Звіт про сталий розвиток та звіт практикуючого фахівця щодо нього були включені до Річного звіту Компанії а практикуючий фахівець отримав річний звіт до дати звіту з надання впевненості. [EN7] 
- Окрім завдання з надання запевнення щодо Звіту про сталий розвиток, практикуючий фахівець має інші обов'язки щодо звітності, передбачені місцевим законодавством.

*Наступний звіт має лише ілюстративний характер і не претендує на вичерпність або застосовність до всіх ситуацій. Звіт з надання впевненості має бути адаптований до обставин завдання.*

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ ЩОДО ЗВІТУ ПРО СТАЛИЙ РОЗВИТОК КОМПАНІЇ ABC**

Акціонерам Компанії ABC (або інші відповідні адресати)

### **Звіт про обмежену впевненість щодо інформації зі сталого розвитку**

#### **Відмова від надання висновку**

Ми були залучені для проведення завдання з надання обмеженої впевненості Звіту про сталий розвиток Компанії ABC (Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 20X1 на сторінках [x] - [y] Річного звіту. [EN14] 

Через значущість питань, описаних у розділі "Основа для відмови від надання висновку", нашого звіту, ми не змогли отримати достатніх відповідних доказів для формування висновку щодо Звіту про сталий розвиток, що додається. Відповідно, ми не висловлюємо висновку щодо Звіту про сталий розвиток.<sup>28</sup>

#### **Основа для відмови від надання висновку [EN12, EN13, EN14, EN15, EN16, EN17]**



Компанія [...] <sup>29</sup> Ми не змогли отримати достатніх відповідних доказів щодо [...] станом на 31 Грудня 20X1, оскільки [...]. <sup>30</sup> Внаслідок цього, ми не змогли визначити, чи були необхідні будь-які коригування [...].

Ми були залучені для проведення завдання відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку (ISSA) 5000, *Загальні вимоги до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку*. Наша відповідальність згідно цього стандарту описана далі у розділі "Відповідальність практикуючого фахівця" нашого звіту.

Ми є незалежними від Компанії відповідно до *Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовних до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку суб'єктів господарювання, що становлять суспільний інтерес, а також відповідно до етичних вимог, що стосуються завдань з надання впевненості підприємств, що становлять суспільний інтерес, в Юрисдикції X. Ми також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

[EN3, EN4, EN18]



<sup>28</sup> Параграф A595 ISSA 5000 містить приклад формулювання параграфу про відмову від надання висновку практикуючого фахівця.

<sup>29</sup> Надайте опис відповідних розкриттів інформації Компанії, за наявності, включених до Звіту про сталий розвиток, щодо питань або обставин, що стали причиною відмови від надання висновку.

<sup>30</sup> Надайте опис питань, що стали причиною для відмови від надання висновку – дивіться параграф 190(d)(viii) ISSA 5000.

Наша фірма застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*, який вимагає від фірми розробити, впровадити та забезпечити функціонування системи управління якістю, включаючи політики та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів та відповідних законодавчих і нормативних вимог. [EN18] 

### **Відповідальність за Звіт про сталий розвиток**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- Підготовку Звіту про сталий розвиток відповідно до Закону XYZ Юрисдикції X.
- Розробку, впровадження та підтримання такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал вважає необхідним для забезпечення підготовки Звіту про сталий розвиток відповідно до Закону XYZ Юрисдикції X, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за здійснення нагляду над процесом звітування про сталий розвиток Компанії.

### **Відповідальність практикуючого фахівця**

Нашими цілями є планування та виконання завдання з надання впевненості для отримання обмеженої впевненості щодо того, чи не містить Звіт про сталий розвиток суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту з надання обмеженої впевненості, що містить наш висновок. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо вони, індивідуально або у сукупності, можуть обґрунтовано вплинути на рішення користувачів, прийняті на основі Звіту про сталий розвиток.

Під час завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до ISSA 5000, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього завдання. Ми також:

- Виконуємо процедури оцінки ризиків, включаючи отримання розуміння внутрішнього контролю, доречного для завдання, з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення, внаслідок шахрайства або помилки на рівні розкриття інформації, а не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії.<sup>31</sup>
- Розробляємо та виконуємо процедури у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні розкриття. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищий ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може змову, підробку, навмисні пропуски, неправдиві заяви або уникнення внутрішнього контролю.

### **Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог [EN4]**

*[Форма та зміст цього розділу звіту про надання впевненості відрізнятимуться залежно від характеру інших обов'язків практикуючого фахівця щодо звітності. Питання, що регулюються іншими законами, нормативно-правовими актами або національними стандартами (далі - "інші обов'язки щодо звітності") розглядаються в цьому розділі, якщо інші обов'язки щодо звітності не стосуються тих самих елементів звіту, що представлені відповідно до обов'язків щодо звітування, передбачених ISSA 5000 як частина розділу "Звіт з надання обмеженої впевненості"*

<sup>31</sup> Видалить "але не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії" якщо завдання з надання обмеженої впевненості включає висновок щодо ефективності внутрішнього контролю.

щодо інформації зі сталого розвитку”. Звіт щодо інших обов’язків щодо звітності, що стосуються тих самих елементів звіту, що вимагаються цим ISSA може бути об’єднаний (тобто включеним до Звіту з надання обґрунтованої впевненості щодо Інформації зі сталого розвитку під відповідними підзаголовками) за умови, що формулювання у звіті з надання впевненості чітко розмежовує інші обов’язки щодо звітування від звітності, що вимагається ISSA 5000, якщо така різниця існує.]

Керівником завдання з надання впевненості, в результаті якого надається цей звіт незалежного практикуючого фахівця з надання впевненості, є [ім’я]. **[EN3]** 

[Підпис від імені фірми практикуючого фахівця, ім’я практикуючого фахівця з надання впевненості або обидва, залежно від конкретної юрисдикції]

[Адреса практикуючого фахівця]

[Дата звіту з надання впевненості]

## Приклад Н – Модифікований звіт з надання обмеженої впевненості – негативний висновок щодо звіту про сталий розвиток лістингової компанії, підготовленого відповідно до критеріїв дотримання вимог

Для цілей цього ілюстративного звіту з надання впевненості передбачаються наступні обставини:

- Завдання з надання обмеженої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток Компанії ABC (Компанія), лістингового суб'єкта господарювання, за рік, що закінчився 31 грудня 20X1, що складається з повного набору фінансової інформації Компанії, пов'язаний зі сталим розвитком (Звіт про сталий розвиток).
- Звіт про сталий розвиток підготовлено управлінським персоналом Компанії відповідно до критеріїв дотримання вимог (Закон XYZ Юрисдикції X).
- Звіт про сталий розвиток містить порівняльну інформацію, яка не згадується у висновку практикуючого фахівця. Порівняльна інформація була предметом завдання з надання обмеженої впевненості, виконаного тим самим фахівцем у попередньому періоді, і висновок фахівця був немодифікований. **[EN6]** 
- Особи, відповідальні за управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання звітності компанії щодо сталого розвитку.
- Умови завдання з надання впевненості відображають опис відповідальності управлінського персоналу за Звіт про сталий розвиток відповідно до ISSA 5000.
- Практикуючий фахівець дійшов висновку, що Звіт про сталий розвиток містить суттєві викривлення і що вплив, або можливий вплив, питань (питань) є суттєвим та всеохоплюючим. Тому негативний висновок є доречним.
- Відповідні етичні вимоги що застосовуються до завдання з надання впевненості, включають *Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), разом з етичними вимогами, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції. Кодекс РМСЕБ та етичні вимоги, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку в юрисдикції, містять вимоги щодо незалежності, які застосовуються до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку підприємств, що становлять суспільний інтерес та, якщо суб'єкт господарювання є підприємством, що становить суспільний інтерес, вимагають від практикуючого фахівця публічно розкривати інформацію, що ці вимоги щодо незалежності були дотримані.
- Фірма, членом якої є практикуючий фахівець, застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю (МСУЯ) 1, *Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг*.
- Практикуючий фахівець не вважає за необхідне включати до звіту з надання впевненості Пояснювальний параграф або Параграф з інших питань<sup>32</sup>, а також вважає, що розділ “Властиві обмеження при підготовці інформації зі сталого розвитку” не застосовний за даних обставин.<sup>33</sup>
- Іншої інформації немає, оскільки Звіт про сталий розвиток компанії є самостійним документом.

<sup>32</sup> Див. ISSA 5000, параграфи 199–200.

<sup>33</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(g).

- Окрім завдання з надання запевнення щодо Звіту про сталий розвиток, фахівець має інші обов'язки щодо звітності, передбачені місцевим законодавством.

*Наступний звіт має лише ілюстративний характер і не претендує на вичерпність або застосовність до всіх ситуацій. Звіт з надання впевненості має бути адаптований до обставин завдання.*

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ ЩОДО ЗВІТУ ПРО СТАЛИЙ РОЗВИТОК КОМПАНІЇ ABC

Акціонерам Компанії ABC (або іншій відповідний адресат)

### Звіт про обмежену впевненість щодо інформації зі сталого розвитку

#### Негативний висновок

Ми провели завдання з надання обмеженої впевненості щодо Звіту про сталий розвиток компанії ABC (Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 20X1.

Через значущість питання (питань), описаного (описаних) в розділі "Основа для негативного висновку" нашого звіту, Звіт про сталий розвиток, що додається, не підготовлено відповідно до Закону XYZ Юрисдикції X.

#### Основа для негативного висновку [EN3, EN4, EN12, EN13]

Як зазначено у Звіті про сталий розвиток Компанії, Компанія [...] <sup>34</sup> [...] <sup>35</sup>

Ми провели завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку (ISSA) 5000, *Загальні вимоги до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку*, виданого Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості.

Процедури, що виконуються під час завдання з надання обмеженої впевненості, відрізняються за характером, часом та обсягом від процедур, що виконуються під час завдання з надання обґрунтованої впевненості. Відповідно, рівень впевненості, отриманий при виконанні завдання з надання обмеженої впевненості, є значно нижчим ніж впевненість, яка була б отримана в результаті виконання завдання з обґрунтованої впевненості.

Наша відповідальність згідно цього стандарту описана далі у розділі "Відповідальність практикуючого фахівця" нашого звіту.

Ми є незалежними від Компанії відповідно до *Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовних до завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку суб'єктів господарювання, що становлять суспільний інтерес, а також відповідно до етичних вимог, що стосуються завдань з надання впевненості підприємств, що становлять суспільний інтерес, в Юрисдикції X. Ми також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Наша фірма застосовує Міжнародний стандарт з управління якістю 1, *Управління якістю для фірм*,

<sup>34</sup> Вкажіть розташування та опис відповідних розкриттів Компанії, за наявності, включених до Звіту про сталий розвиток щодо питань або обставин, що спричинили негативний висновок

<sup>35</sup> Надайте пояснення, чому вплив цього питання (цих питань) стали причиною негативного висновку – дивіться параграф 190(d)(viii) ISSA 5000.

що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг, який вимагає від фірми розробити, впровадити та забезпечити функціонування системи управління якістю, включаючи політики та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів та відповідних законодавчих і нормативних вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та відповідними для забезпечення основи для нашого негативного висновку.

### **Відповідальність за звіт про сталий розвиток**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- Підготовку Звіту про сталий розвиток відповідно до Закону XYZ Юрисдикції X.
- Розробку, впровадження та підтримання такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал вважає необхідним для забезпечення підготовки Звіту про сталий розвиток відповідно Закону XYZ Юрисдикції X, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за здійснення нагляду над процесом звітування про сталий розвиток Компанії.

### **Відповідальність практикуючого фахівця**

Нашими цілями є планування та виконання завдання з надання впевненості для отримання обмеженої впевненості щодо того, чи не містить Звіт про сталий розвиток суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту з надання обмеженої впевненості, що містить наш висновок. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо вони, індивідуально або у сукупності, можуть обґрунтовано вплинути на рішення користувачів, прийняті на основі Звіту про сталий розвиток.

Під час завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до ISSA 5000, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього завдання. Ми також:

- Виконуємо процедури оцінки ризиків, включаючи отримання розуміння внутрішнього контролю, доречного для завдання, з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки на рівні розкриття, а не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії.<sup>36</sup>
- Розробляємо та виконуємо процедури у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні розкриття. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищий ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може змову, підробку, навмисні пропуски, неправдиві заяви або уникнення внутрішнього контролю.

### **Опис виконаної роботи [EN9]**



Завдання з надання обмеженої впевненості включає виконання процедур для отримання доказів щодо Звіту про сталий розвиток. Характер, час та обсяг обраних процедур залежить від професійного

<sup>36</sup> Видалить "але не з метою надання висновку щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії" якщо завдання з надання обмеженої впевненості включає висновок щодо ефективності внутрішнього контролю.

судження, включаючи оцінку ризиків на рівні розкриття інформації внаслідок шахрайства або помилки.

При виконанні завдання з надання обмеженої впевненості ми:<sup>37</sup>

- [...] ]

### **Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог [EN4]**

*[Форма та зміст цього розділу звіту про надання впевненості відрізнятимуться залежно від характеру інших обов'язків практикуючого фахівця щодо звітності. Питання, що регулюються іншими законами, нормативно-правовими актами або національними стандартами (далі - "інші обов'язки щодо звітності") розглядаються в цьому розділі, якщо інші обов'язки щодо звітності не стосуються тих самих елементів звіту, що представлені відповідно до обов'язків щодо звітування, передбачених ISSA 5000 як частина розділу "Звіт з надання обмеженої впевненості щодо інформації зі сталого розвитку". Звіт щодо інших обов'язків щодо звітності, що стосуються тих самих елементів звіту, що вимагаються цим ISSA може бути об'єднаний (тобто включеним до Звіту з надання обґрунтованої впевненості щодо Інформації зі сталого розвитку під відповідними підзаголовками) за умови, що формулювання у звіті з надання впевненості чітко розмежовує інші обов'язки щодо звітування від звітності, що вимагається ISSA 5000, якщо така різниця існує.]*

Керівником завдання з надання впевненості, в результаті якого надається цей звіт незалежного практикуючого фахівця з надання впевненості, є [ім'я]. **[EN3]** 

*[Підпис від імені фірми практикуючого фахівця, ім'я практикуючого фахівця з надання впевненості або обидва, залежно від конкретної юрисдикції]*

*[Адреса практикуючого фахівця]*

*[Дата звіту з надання впевненості]*

<sup>37</sup> Вставте короткий опис характеру, часу та обсягу виконаних процедур, який за судженням практикуючого фахівця, надає додаткову інформацію, яка може бути доречною для розуміння користувачами виконаної роботи для підтвердження висновку практикуючого фахівця та отриманого рівня впевненості. Опис процедур має бути стислим, але не настільки, щоб вони стали неоднозначними, або були описані в спосіб, що перебільшує або прикрашує, або натякає на те, що було отримано обґрунтовану впевненість. Важливо, щоб опис процедур не створював враження, що ці процедури були погоджені практикуючим фахівцем з управлінським персоналом і в більшості випадків не буде містити детального опису всього плану роботи.

**Пояснювальні примітки (EN) до ілюстративних звітів А - Н  
представлених в цій публікації**

i	Пояснювальні примітки
EN1	<p><b>Достовірне подання</b> <b>Дивиться приклади А, В, D, Е та F</b></p> <p>В параграфі 18 ISSA 5000 наведено визначення “критеріїв” та зазначено, що критерії концептуальної основи можуть бути критеріями достовірного подання або критеріями дотримання вимог, а також описано характеристики, що відрізняють ці критерії.</p> <p>Стандарти МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку є критеріями достовірного подання. МСФЗ S1<sup>38</sup> вимагає розкриття повного набору фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком, що справедливо відображає всі ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком, які за обґрунтованим очікуванням можуть вплинути на перспективи суб'єкта господарювання.<sup>39</sup></p> <p>Важливо, що МСФЗ S1 також визначає, що достовірне подання вимагає від суб'єкта господарювання розкриття додаткової інформації, якщо дотримання конкретних вимог МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку є недостатнім для того, щоб користувачі фінансових звітів загального призначення могли зрозуміти вплив ризиків і можливостей, пов'язаних зі сталим розвитком, на грошові потоки суб'єкта господарювання, його доступ до фінансування та вартість капіталу в коротко- середньо- та довгостроковій перспективі.<sup>40</sup> Це відповідає пункту (а) в описі критеріїв достовірного подання в параграфі 18 ISSA 5000.</p> <p>У разі застосування критеріїв достовірного подання, ISSA 5000 вимагає, щоб практикуючий фахівець враховував загальне подання, структуру та зміст інформації зі сталого розвитку, а також те, чи ця інформація відображає питання сталого розвитку таким чином, що забезпечує достовірне подання.<sup>41</sup> За таких обставин практикуючий фахівець використовує у висновку з надання впевненості формулювання про достовірне подання.<sup>42</sup></p> <p><b>Дивиться приклад Е – Комбінований звіт про обґрунтовану та обмежену впевненість</b></p> <p>Якщо інформація зі сталого розвитку підготовлена відповідно до критеріїв достовірного подання, оцінка, передбачена пунктом 182, застосовується як до інформації, що потребує обґрунтованої впевненості, так і до інформації, що потребує обмеженої впевненості. Крім того, формулювання для достовірного подання використовується як для висновку про обмежену впевненість так і для думки про обґрунтовану впевненість.</p>

<sup>38</sup> Стандарти МСФЗ щодо розкриття інформації про сталий розвиток, МСФЗ S1, *Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком*, видані ISSB.

<sup>39</sup> Див. IFRS S1, параграф 11.

<sup>40</sup> Див. IFRS S1, параграф 15.

<sup>41</sup> Див. ISSA 5000, параграф 182.

<sup>42</sup> Для немодифікованих звітів дивиться параграфи 190(c)(vi), A547, та 198L/198R ISSA 5000. Для модифікованих звітів дивиться параграфи 204 та A593L–A595 ISSA 5000.

i	Пояснювальні примітки
EN2	<p><b>Посилання на стандарти розкриття інформації зі сталого розвитку</b> <b>Дивиться приклади А, В, D, Е та F</b></p> <p>Якщо інформація зі сталого розвитку підготовлена відповідно до МСФЗ S1 та МСФЗ S2,<sup>43</sup> практикуючий фахівець посилається на “Стандарти МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, видані Радою з міжнародних стандартів сталого розвитку” як на застосовні критерії. Немає необхідності посилатися конкретно на МСФЗ S1 та S2, а також, якщо це застосовно, на стандарти Ради зі стандартів бухгалтерського обліку сталого розвитку (SASB).</p> <p><b>Дивиться приклади А, В, Е та F – Метрики стандартів SASB</b></p> <p>МСФЗ S1 вимагає від суб'єкта господарювання посилатися на теми розкриття інформації, викладені в Стандартах SASB, та враховувати їхню застосовність додатково до Стандарту МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку.<sup>44</sup> При визначенні застосовних критеріїв не обов'язково посилатися на метрики Стандартів SASB, що застосовуються до тем розкриття інформації суб'єкта господарювання, оскільки суб'єкт господарювання окремо не дотримується Стандартів SASB.<sup>45</sup> Натомість суб'єкт господарювання дотримується Стандартів МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, які вимагають від суб'єкта господарювання посилатися на Стандарти SASB та враховувати їх застосовність.</p> <p><b>Дивиться приклад D – Кілька концептуальних основ звітування</b></p> <p>Для підготовки інформації зі сталого розвитку управлінський персонал використовував більше ніж одну систему стандартів – Стандарти МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку та Національні стандарти зі сталого розвитку, які не є ідентичними. Відповідно, управлінський персонал підготував розкриття інформації таким чином, щоб дотриматись кожної концептуальної основи окремо (тобто, для дотримання вимог однієї чи іншої системи необхідні деякі додаткові розкриття інформації). Тому у звіті з надання впевненості обидві концептуальні основи визначені як застосовні критерії.<sup>46</sup></p> <p>У випадку <b>ілюстрації D</b> практикуючий фахівець міг би вирішити надати окремі звіти з надання впевненості щодо інформації зі сталого розвитку, підготовленої відповідно до кожних стандартів, замість їх об'єднання (наприклад, якщо звіти з надання впевненості складаються для різних користувачів (див. також ISSA 5000, параграф A541)). Обидва варіанти були б прийнятними відповідно до ISSA 5000, який не встановлює вимоги щодо використання окремих або комбінованих звітів з надання впевненості, і не виключає їх використання.</p>
EN3	<p><b>Вимоги до завдань для певних категорій суб'єктів господарювання (тобто, диференційовані вимоги) - Дивиться приклади А, В, С, D, Е, G та H</b></p> <p>ISSA 5000 містить наступні диференційовані вимоги щодо повідомлення певної інформації у звіті практикуючого фахівця з надання впевненості, якщо застосовується:</p>

<sup>43</sup> МСФЗ S2, *Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом*.

<sup>44</sup> Див. IFRS S1, параграф 55(a).

<sup>45</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(c)(vii) та (f)(i).

<sup>46</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(c)(vii) та A551.

i	Пояснювальні примітки
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Заява, що практикуючий фахівець є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до вимог незалежності, застосованих до завдання з надання впевненості щодо сталого розвитку певних суб'єктів господарювання. Це застосовується, якщо відповідні етичні вимоги вимагають від фахівця публічно розкривати інформацію у разі застосування вимог незалежності, що стосуються завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку певних суб'єктів господарювання.<sup>47</sup> Наприклад, вимог незалежності для завдань з надання впевненості щодо сталого розвитку підприємств, що становлять суспільний інтерес, у Кодексі РМСЕБ.<sup>48</sup></li> <li>Для завдання з надання впевненості для лістингової компанії, ім'я керівника завдання, за винятком рідкісних випадків, коли таке розкриття інформації може обґрунтовано спричинити значну загрозу особистій безпеці.<sup>49</sup></li> </ul>
EN4	<p><b>Відповідні етичні вимоги – Відстрочені положення певних вимог IESSA</b></p> <p>Міжнародні стандарти етики для надання впевненості щодо сталого розвитку (IESSA) передбачають, що практикуючий фахівець не зобов'язаний застосовувати положення про незалежність, що стосуються роботи з надання впевненості, яка виконується на компоненті ланцюга створення вартості, для завдань з надання впевненості щодо інформації зі сталого розвитку за періоди, що починаються або закінчуються до 1 липня 2028. Якщо практикуючий фахівець не застосовує ці положення до відстроченої дати набрання чинності 1 липня 2028 року, IESSA вимагає від практикуючого фахівця публічно розкрити інформацію про те, що положення про незалежність, які застосовуються до роботи з надання впевненості, що виконується на компоненті ланцюга створення вартості відповідно до IESSA, не були застосовані. IESSA не встановлює вимог щодо того, як саме має бути здійснено таке розкриття інформації, за умови, що розкриття інформації є своєчасним і доступним для зацікавлених сторін.</p> <p>ISSA 5000 також не містить конкретних вимог стосовно того, як практикуючий фахівець повинен розкривати те, що він застосував положення про відстрочку застосування положень про незалежність до дати набрання чинності IESSA. Однак є два місця, де фахівці можуть розкрити цю інформацію. Якщо практикуючий фахівець розглядає іншу відповідальність щодо звітування у звіті з надання впевненості, додаткову до відповідальності згідно з ISSA 5000, ці інші обов'язки щодо звітності повинні бути викладені в окремому розділі звіту під заголовком “Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог” або іншим, що відповідає змісту розділу. Відповідні етичні вимоги, що застосовуються в завданні з надання запевнення, повинні бути розкриті в розділі “Основа для висновку”.<sup>50</sup> Отже, також буде прийнятним, якщо фахівець включить розкриття інформації про прозорість до розділу звіту “Основа для висновку” за умови, що відповідно до вимог параграфу</p>

<sup>47</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(d)(v).

<sup>48</sup> Див. ISSA 5000, параграф A554.

<sup>49</sup> Див. ISSA 5000, параграф 191.

<sup>50</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(d)(iv).

i	Пояснювальні примітки
	<p>194 ISSA 5000, розкриття інформації, що вимагається IESSA, чітко відрізняється від елементів звітності, що вимагаються ISSA 5000.<sup>51</sup></p> <p>Нижче наведено приклад такого розкриття інформації у звіті з надання впевненості:</p> <p><i>“Відповідно до відстроченої дати набрання чинності, визначеної в Міжнародних стандартах етики для надання впевненості щодо сталого розвитку (IESSA) у Частині 5 Кодексу РМСЕБ, для положень щодо незалежності, що застосовуються до роботи з надання впевненості, виконаної на компонентах ланцюга створення вартості, ми не застосовували ці положення IESSA щодо незалежності для такої роботи.”</i></p>
EN5	<p><b>Пояснювальний параграф</b> <b>Дивиться приклади А, В та Е</b></p> <p>Параграф 199 (а) ISSA 5000 є обумовленою вимогою до практикуючого фахівця включити до звіту з надання впевненості Пояснювальний параграф, тобто, якщо практикуючий фахівець вважає за необхідне звернути увагу передбачуваних користувачів на питання, представлене або розкриті в інформації зі сталого розвитку, яке за судженням практикуючого фахівця є настільки важливим, що має фундаментальне значення для розуміння цієї інформації передбачуваними користувачами. Матеріали щодо застосування в параграфах А580 та А582 містять додаткові пояснення щодо використання та змісту Пояснювального параграфа. Додаткові рекомендації та приклад також дивиться у параграфі 512 <a href="#">Керівництва з впровадження ISSA 5000</a>.</p> <p>В параграфі А582 ISSA 5000 звертається увага, що Пояснювальні параграфи не є заміною модифікованого висновку з надання впевненості. В параграфі 203 ISSA 5000 визначені обставини, за яких практикуючий фахівець повинен модифікувати свій висновок з надання впевненості (тобто коли існує обмеження обсягу через відсутність достатніх відповідних доказів і вплив питання може бути суттєвим, або коли інформація зі сталого розвитку містить суттєве викривлення).</p>
EN6	<p><b>Інші питання – порівняльна інформація</b> <b>Ілюстрації в цьому документі стосуються різних сценаріїв– дивиться далі</b></p> <p>Будь-які вимоги до суб'єкта господарювання щодо порівняльної інформації при підготовці інформації зі сталого розвитку будуть розглянуті в критеріях. Наприклад, МСФЗ S1 вимагає від суб'єкта господарювання розкривати порівняльну інформацію за попередній період щодо всіх розкритих сум, а також описову інформацію, яка може бути корисною для розуміння фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком, за звітний період, та інформацію щодо будь-яких змін у порівняльній інформації.<sup>52 53</sup> Оскільки МСФЗ S1 вимагає включення порівняльної інформації до інформації зі сталого розвитку, параграфи 207 та 208 ISSA 5000 вимагають від практикуючого фахівця визначити, чи така порівняльна інформація представлена належним чином.</p>

<sup>51</sup> Див. ISSA 5000, параграф 193.

<sup>52</sup> Див. МСФЗ S1, параграф 70.

<sup>53</sup> Див. МСФЗ S1, додаток Е, параграф Е3.

i	Пояснювальні примітки
	<p>У параграфах 209 та 210 ISSA 5000 встановлено вимоги щодо випадків, коли практикуючий фахівець повинен включити до звіту з надання впевненості параграф з інших питань стосовно порівняльної інформації. Це стосується випадків, коли порівняльна інформація не згадується у висновку практикуючого фахівця з надання впевненості та:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Порівняльна інформація не була предметом завдання з надання впевненості у попередньому періоді.<sup>54</sup> Показано в <b>Ілюстрації С</b>.</li> <li>• Порівняльна інформація була предметом завдання з надання впевненості у попередньому періоді, але завдання з надання впевненості у попередньому періоді мало інший рівень впевненості або інший обсяг, ніж завдання з надання впевненості в поточному періоді.<sup>55</sup> Показано в <b>Ілюстраціях А та В</b>.</li> <li>• Порівняльна інформація була предметом завдання з надання впевненості у попередньому періоді, але це завдання було проведено іншим практикуючим фахівцем.<sup>56</sup> Показано в <b>Ілюстрації Е</b>.</li> </ul> <p>В усіх інших випадках параграф "Інші питання" стосовно порівняльної інформації не вимагається. Показано в <b>Ілюстраціях D, F, G та H</b></p>
EN7	<p><b>Інша інформація</b> <b>Дивиться приклади А, В, С, D, Е, F та G</b></p> <p>Параграф 18 ISSA 5000 визначає іншу інформацію як інформацію, що не є предметом завдання з надання впевненості, включену в документ або документи, що містять інформацію зі сталого розвитку, що підлягає завданню з надання впевненості, та звіт з надання впевненості щодо неї.</p> <p>Практикуючий фахівець повинен ідентифікувати та вжити заходів для отримання остаточної версії іншої інформації до дати звіту з надання впевненості.<sup>57</sup> ISSA 5000 встановлює наступні вимоги щодо обов'язків практикуючого фахівця стосовно іншої інформації:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Параграфи 172–177 – ознайомлення та розгляд іншої інформації та реагування на відмінні результати.</li> <li>• Параграфи 201–202 – коли включати окремий розділ у звіт з надання впевненості під заголовком "Інша інформація" та зміст такого розділу.</li> </ul>

<sup>54</sup> Див. ISSA 5000, параграф 209.

<sup>55</sup> Див. ISSA 5000, параграф 210(a).

<sup>56</sup> Див. ISSA 5000, параграф 210(b).

<sup>57</sup> Див. ISSA 5000, параграф 171. В параграфі А515 пояснюється, що практикуючий фахівець не має обов'язку виконувати будь-які процедури щодо іншої інформації, яка стала доступною після дати звіту з надання впевненості. Він також містить рекомендації щодо випадків, коли практикуючий фахівець дізнається про суттєву невідповідність між іншою інформацією, доступною після дати звіту з надання впевненості, та інформацією зі сталого розвитку або знаннями практикуючого фахівця, отриманими при виконанні завдання.

i	Пояснювальні примітки
	<p>Також зверніться до параграфів 517-519 <a href="#">Керівництва з впровадження ISSA 5000</a> для отримання додаткових рекомендацій щодо іншої інформації.</p> <p><b>Дивиться приклад С – інформація зі сталого розвитку, яка не є предметом завдання з надання впевненості</b></p> <p>Якщо обсяг завдання з надання впевненості не поширюється на всю інформацію зі сталого розвитку, що міститься у звітності, інформація зі сталого розвитку, що не є предметом завдання з надання впевненості, включена в документ або документи, що містять інформацію зі сталого розвитку, що є предметом завдання з надання впевненості, та звіт з надання впевненості щодо неї, є іншою інформацією.<sup>58</sup></p> <p><b>Дивиться приклад F – розгляд питання, щодо якого висновок з надання впевненості містить застереження</b></p> <p>Висновок із застереженням щодо інформації зі сталого розвитку може мати вплив на звіт щодо іншої інформації, що вимагається параграфом 202(e) ISSA 5000.</p> <p>Якщо існує обмеження обсягу щодо суттєвого елемента в інформації зі сталого розвитку (як у випадку <b>Ілюстрації F</b>), і практикуючий фахівець не може дійти висновку про те, чи розкриття інформації в іншій інформації, пов'язаній з цим елементом (за її наявності), призводить до суттєвого викривлення іншої інформації, практикуючому фахівцю може бути необхідним модифікувати твердження, передбачене параграфом 202(e)(i) ISSA 5000. Зверніться до параграфу A587 ISSA 5000 для отримання додаткових рекомендацій з цього питання.</p> <p>Якщо висновок з надання впевненості містить застереження внаслідок невіправлених викривлень, можна розглянути питання про те, чи інша інформація також містить суттєві викривлення з того самого питання або питання, пов'язаного з питанням, що стало причиною висновку із застереженням щодо інформації зі сталого розвитку. Про такі інші суттєві викривлення іншої інформації повідомляється відповідно до вимог параграфу 202(e)(ii) ISSA 5000. Зверніться до параграфів A588–A590 ISSA 5000 для отримання додаткових рекомендацій з цього питання.</p> <p><b>Дивиться приклад G – наявна інша інформація, але практикуючий фахівець відмовляється від надання висновку</b></p> <p>У параграфі 201 ISSA 5000 зазначено, що якщо практикуючий фахівець відмовляється від надання висновку, звіт з надання впевненості не включає розділ “Інша інформація”. Це пов'язано з тим, що включення такого розділу може нівелювати відмову від висновку щодо інформації зі сталого розвитку в цілому.<sup>59</sup></p>

<sup>58</sup> Див. ISSA 5000, параграф A44.

<sup>59</sup> Див. ISSA 5000, параграф A585.

i	Пояснювальні примітки
EN8	<p><b>Властиві обмеження при підготовці інформації зі сталого розвитку</b>  <b>Дивиться приклади А, В, С, Е та F</b></p> <p>Параграф 190(g) ISSA 5000 є обумовленою вимогою, що, <i>якщо застосовується</i>, звіт з надання впевненості містить розділ “Властиві обмеження під час підготовки Інформації зі сталого розвитку”, де наводиться опис <i>будь-яких значних властивих обмежень</i>, пов’язаних з вимірюванням або оцінкою питань сталого розвитку за застосовними критеріями, включаючи властиві обмеження, що стосуються прогнозної інформації, включеної до інформації зі сталого розвитку. В параграфі A558 ISSA 5000 наведені додаткові пояснення, коли може бути доречним включити розділ про властиві обмеження до звіту з надання впевненості, а в параграфах A559-A560 наведені додаткові рекомендації щодо властивих обмежень, що стосуються інформації від суб’єктів господарювання ланцюга створення вартості та прогнозної інформації.</p> <p>Важливо зазначити, що назва цього розділу, як вимагається параграфом 190(g) ISSA 5000, навмисно звертає увагу на той факт, що описані властиві обмеження - <i>це ті, з якими стикається управлінський персонал під час підготовки інформації зі сталого розвитку</i> (тобто, під час вимірювання або оцінки питань сталого розвитку). Такі властиві обмеження існують незалежно від того, чи вони були розкриті управлінським персоналом; тим не менш, управлінському персоналу може бути корисним розкрити інформацію про такі обмеження більш детально в інформації зі сталого розвитку.<sup>60</sup> Однак, якщо розкриття інформації не вимагається критеріями, управлінський персонал може не завжди включати конкретне розкриття про відповідні властиві обмеження в інформацію зі сталого розвитку. Вимога параграфу 190(g) ISSA 5000 застосовується незалежно від того, чи розкрив управлінський персонал відповідні властиві обмеження щодо інформації зі сталого розвитку.</p> <p>Також зверніться до параграфів 508-511 <a href="#">Керівництва з впровадження ISSA 5000</a> для отримання додаткових рекомендацій щодо властивих обмежень.</p> <p><b>Дивиться приклади А, В та Е</b></p> <p>Суб’єкт господарювання може застосувати механізм пропорційності, доступний для конкретних вимог згідно зі Стандартами МСФЗ щодо розкриття інформації зі сталого розвитку, що дозволяє суб’єкту господарювання “використовувати всю обґрунтовану та підтверджену інформацію, доступну суб’єкту господарювання на звітну дату, без надмірних витрат чи зусиль”, або “використовувати підхід, який відповідає навичкам, можливостям та ресурсам, доступним суб’єкту господарювання.”<sup>61</sup> Практикуючий фахівець може вирішити послатися на використання суб’єктом господарювання механізму пропорційності, якщо він вважає, що це вплинуло на доступність та відносну точність інформації, що використовується для визначення певних розкриттів, і таким чином сприяло ідентифікованій невизначеності вимірювання.</p>

<sup>60</sup> Див. ISSA 5000, параграф A579.

<sup>61</sup> Див. IFRS S1, параграф 37 та S2, параграф B36.

i	Пояснювальні примітки
EN9	<p><b>Опис виконаної роботи</b> <b>Дивитись приклади А, С, D, Е та Н</b></p> <p>Параграф 190(i) ISSA 5000 вимагає, щоб у разі завдання з надання обмеженої впевненості звіт з надання впевненості містив розділ під заголовком “Короткий опис виконаної роботи,” що містить інформативний виклад виконаної роботи як основи для висновку практикуючого фахівця. Цей розділ повинен містити опис характеру, часу та обсягу виконаних процедур, достатній для того, щоб дозволити користувачам зрозуміти обмежену впевненість, отриману практикуючим фахівцем.</p> <p>Зверніться до відповідних пояснювальних матеріалів в параграфах А561-А565L ISSA 5000 для розуміння мети цього розділу звіту з надання впевненості, чому він потрібен у випадку завдання з надання обмеженої впевненості, а також для рекомендацій щодо опису процедур практикуючого фахівця. Також зверніться до параграфів 505 - 507 <a href="#">Керівництва з впровадження ISSA 5000</a> для отримання додаткових рекомендацій щодо іншої інформації.</p> <p><b>Дивитись приклад Е – комбінований звіт з надання обґрунтованої та обмеженої впевненості</b></p> <p>У випадку комбінованого звіту про обґрунтовану та обмежену впевненість, параграф А565L підкреслює, що оскільки в одному звіті розглядаються як обґрунтована, так обмежена впевненість, процедури для обмеженої впевненості можуть здаватися користувачеві більш обширними ніж процедури для обґрунтованої впевненості (тобто, внаслідок окремого розділу “Короткий опис виконаної роботи”, що вимагається для обмеженої впевненості). Тому практикуючому фахівцю може бути корисним пояснити, чому це так. Цього можна досягти включенням до звіту з надання впевненості зазначенням відмінностей між обмеженою та обґрунтованою впевненістю для допомоги користувачам це зрозуміти. Нижче наведено приклад такого опису:</p> <p><i>“Обмежена впевненість може охоплювати діапазон впевненості від низької (тобто, дещо вище впевненості, яка імовірно підвищить довіру цільового користувача до предмету перевірки до ступеня, що явно перевищує незначний) до дещо нижче обґрунтованої впевненості. Оскільки рівень впевненості у завданні з надання обмеженої впевненості варіюється таким чином, ми надаємо більш докладну інформацію щодо виконаних процедур, щоб потенційні користувачі могли зрозуміти характер, час та обсяг процедур, що ми виконали в контексті нашого висновку про обмежену впевненість.”</i></p> <p><b>Дивитись приклад Н – Обсяг роботи, пов'язаний з негативним висновком</b></p> <p>У завданні з надання обмеженої впевненості, якщо практикуючому фахівцю стає відомо про питання, яке змушує його вважати, що інформація зі сталого розвитку може містити суттєве викривлення, він повинен розробити та виконати додаткові процедури для отримання доказів, щоб або дійти висновку, що це питання навряд чи призведе до суттєвого викривлення інформації зі сталого розвитку, або визначити, що питання фактично приводить до суттєвого викривлення інформації зі сталого розвитку.<sup>62</sup> Характер, час</p>

<sup>62</sup> Див. ISSA 5000, параграф 148L.

i	Пояснювальні примітки
	та обсяг таких процедур, включаючи додаткові процедури для формування негативного висновку, мають бути відображені в узагальненому опису виконаних робіт.
<b>EN10</b>	<p><b>Обсяг завдання не охоплює всю інформацію зі сталого розвитку в звіті</b> <b>Дивиться приклад С</b></p> <p>Практикуючий фахівець повинен ідентифікувати або описати інформацію зі сталого розвитку, що становить предмет завдання, у розділі висновків звіту з надання впевненості.<sup>63</sup> Якщо інформація зі сталого розвитку, що є предметом завдання з надання впевненості – не вся інформація, подана у звітності, тоді практикуючий фахівець ідентифікує ту частину інформації зі сталого розвитку, що становить предмет, та, за необхідності, для полегшення розуміння користувачами, може ідентифікувати інформацію зі сталого розвитку, що не є предметом завдання з надання впевненості.<sup>64</sup></p>
<b>EN11</b>	<p><b>Комбінований звіт про обґрунтовану та обмежену впевненість – визначення або опис рівня впевненості</b> <b>Дивиться приклад Е</b></p> <p>Параграф 190(c)(iii) ISSA 5000 вимагає, щоб у звіті з надання впевненості було ідентифіковано або описано рівень впевненості, отриманий практикуючим фахівцем, який може бути різним для різних частин інформації зі сталого розвитку.</p> <p>Відповідний матеріал щодо застосування в параграфі А542 ISSA 5000 додатково пояснює застосування цієї вимоги, зокрема те, що висновки, що стосуються кожної частини інформації зі сталого розвитку, можуть бути виокремлені, щоб допомогти користувачам, та що звіт з надання впевненості містить кожний з елементів змісту, які є спільними для обох рівнів впевненості, причому елементи змісту для обмеженої впевненості та для обґрунтованої впевненості мають бути чітко розділені, щоб відповідати параграфу 190 ISSA 5000. Також дивиться параграф 498 <a href="#">Керівництва з впровадження ISSA 5000</a> для додаткових рекомендацій щодо способів такого розмежування.</p> <p>ISSA 5000 не забороняє практикуючому фахівцю подавати елементи змісту обмеженої та розумної впевненості в окремих звітах.</p>
<b>EN12</b>	<p><b>Модифіковані висновки – Опис питань, що стали причиною модифікації</b> <b>Дивиться приклади F, G та H</b></p> <p>Параграф 190(d)(viii) ISSA 5000 вимагає, щоб у разі висловлення практикуючим фахівцем модифікованого висновку, у звіті з надання впевненості було надано опис питання (питань), що стали причиною модифікації. У параграфах 203 та 204 ISSA 5000 визначено, коли є необхідний висновок із застереженням або відмова від надання висновку або негативний висновок. Також зверніться до параграфів 491 - 492 <a href="#">Керівництва з впровадження ISSA 5000</a> для отримання додаткових рекомендацій щодо розмежування немодифікованих та модифікованих висновків з надання впевненості.</p>

<sup>63</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(c)(iv).

<sup>64</sup> Див. ISSA 5000, параграф А543.

i	Пояснювальні примітки
	<p>Розділ "Основа для висновку" звіту з надання впевненості (тобто, Основа для думки із застереженням / відмови від надання висновку / негативного висновку) містить опис всіх питань, ідентифікованих практикуючим фахівцем, що вимагають модифікації висновку про надання впевненості. Крім того, якщо висновок модифіковано внаслідок обмеження обсягу, та практикуючому фахівцю також відомо про питання, що спричиняє (спричиняють) суттєве викривлення інформації зі сталого розвитку, практикуючий фахівець повинен чітко описати ці питання разом із питаннями, що спричиняють обмеження обсягу (дивиться також параграф 205 ISSA 5000).</p> <p><b>Дивиться приклад G – Питання або обставини, що стали причиною відмови від надання висновку</b></p> <p>За наявності обмеження обсягу, фахівець зобов'язаний видати відмову від надання висновку, якщо за його судженням вплив або можливий вплив питання є одночасно суттєвим та всеохоплюючим, а отже висновок із застереженням може бути не доречним за даних обставин.<sup>65 66</sup></p> <p>Приклади питань або обставин, що можуть стати причиною відмови від надання висновку, включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Компанія розкрила інформацію зі сталого розвитку, пов'язану з питанням сталого розвитку, що вимагається відповідними критеріями для місцевості, яка становить істотну частину бізнесу Компанії (наприклад, щодо діяльності Компанії з управління земельними ресурсами, оцінка відсотка обсягів замовлень, пов'язаних з продуктами в місцевості (що становить 80% доходів Компанії), які не були пов'язані з вирубкою лісів на кінець 20X1 року). Однак управлінський персонал не може надати підтверджуючу інформацію для цих розкриттів, яка, на думку фахівця, надала б достатні відповідні докази для формування висновку фахівця щодо інформації зі сталого розвитку в цілому.</li> <li>• Практикуючий фахівець був залучений для виконання завдання з надання обмеженої впевненості вузького обсягу (наприклад, звіт про використання води суб'єктом господарювання, який згідно із законом повинен подавати звіт до місцевого органу влади, відповідального за водні ресурси в регіоні). Внаслідок проблем із системами Компанії практикуючий фахівець не може отримати достатніх відповідних доказів для підтвердження розкриття інформації про використання води.</li> </ul> <p><b>Дивиться приклад H – Питання або обставини, що стали причиною негативного висновку</b></p> <p>Практикуючий фахівець зобов'язаний винести негативний висновок, якщо, на його думку, наслідки викривлення інформації зі сталого розвитку є одночасно</p>

<sup>65</sup> Див. ISSA 5000, параграф 204.

<sup>66</sup> У параграфі A591 ISSA 5000 пояснюється, що термін "всеохоплюючий" описує вплив викривлень на інформацію зі сталого розвитку або можливий вплив викривлень, у разі їх наявності, які не виявлені через неможливість отримати достатні відповідні докази. Чи є вплив або можливий вплив на інформацію зі сталого розвитку всеохоплюючим, є питанням професійного судження.

i	Пояснювальні примітки
	<p>суттєвим та всеохоплюючим, а отже висновок із застереженням може бути не доречним за даних обставин.<sup>67</sup></p> <p>Приклади питань або обставин, що можуть стати причиною негативного висновку, включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Компанія не розкрила певну інформацію, яка вимагається Законом XYZ юрисдикції X, оскільки в Компанії не було систем, які б дозволяли управлінському персоналу надійно оцінити суми, необхідні для розкриття такої інформації. Така нерозкрита інформація стосується питання сталого розвитку, яке є предметом уваги передбачуваних користувачів, і тому має фундаментальне значення для розуміння ними інформації зі сталого розвитку.</li> <li>• Практикуючий фахівець був залучений для виконання завдання з надання обмеженої впевненості вузького обсягу (наприклад, звіт про використання води суб'єктом господарювання, який згідно із законом повинен подаватися до місцевого органу влади, відповідального за водні ресурси в регіоні). Практикуючий фахівець ідентифікував багато суттєвих викривлень в розкритті інформації, які не були виправлені управлінським персоналом.</li> <li>• Відповідно до застосовних критеріїв (Закон XYZ юрисдикції X) Компанія зобов'язана провести подвійну оцінку суттєвості, але не змогла завершити цю оцінку і замість цього використовувала інші стандарти звітності щодо сталого розвитку для підготовки інформації зі сталого розвитку. Відповідно, інформація зі сталого розвитку не підготовлена відповідно до Закону XYZ Юрисдикції X.</li> </ul>
EN13	<p><b>Модифіковані висновки – Розташування параграфів у розділі "Основа для висновку" звіту з надання впевненості</b> <b>Дивиться приклади F, G та H</b></p> <p>Розділ "Основа для висновку" звіту з надання впевненості практикуючого фахівця повинен містити певні елементи.<sup>68</sup> Якщо практикуючий фахівець висловлює модифікований висновок, одним з цих елементів є опис питання (питань), що стали причиною модифікації (див. <b>EN12</b> вище). Хоча не існує встановленого порядку подання цих елементів, зазвичай доцільно, щоб опис питання (питань), що стали причиною висновку із застереженням або відмови від надання висновку або негативного висновку, був наведений першим в цьому розділі звіту практикуючого фахівця. Це пов'язано з тим, що пояснення модифікованого висновку, імовірно, буде важливим для цільових користувачів Звіту про сталий розвиток Компанії.</p>
EN14	<p><b>Відмова від надання висновку – Визначення або опис рівня впевненості та інформації зі сталого розвитку, що є предметом завдання з надання впевненості</b> <b>Дивиться приклад G</b></p> <p>Звіт практикуючого фахівця з надання впевненості повинен ідентифікувати або описувати отриманий рівень впевненості, та інформацію зі сталого розвитку, що</p>

<sup>67</sup> Див. ISSA 5000, параграф 204 та A591.

<sup>68</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(d).

i	Пояснювальні примітки
	<p>є предметом завдання з надання впевненості, включаючи, якщо доречно, питання сталого розвитку та спосіб її подання.<sup>69</sup> Ці вимоги не передбачають конкретного формулювання у звіті з надання впевненості. Проте у звіті з надання впевненості з немодифікованим висновком зазвичай зазначається, що практикуючий фахівець, "провів" завдання з надання обмеженої впевненості, а далі визначається інформація зі сталого розвитку, що є предметом завдання.<sup>70</sup> У разі відмови від надання висновку практикуючий фахівець не зміг отримати достатніх відповідних доказів, щоб забезпечити основу для висновку. Тому доцільно змінити формулювання, вказавши, що практикуючий фахівець був "залучений для проведення" завдання з надання обмеженої впевненості та зазначити інформацію зі сталого розвитку, що була предметом завдання.</p> <p>Аналогічно, доцільно, щоб вищезазначене також застосовувалося до заяви, яка вимагається пунктом 190(d)(i) ISSA 5000, про проведення або "залучення до проведення" завдання відповідно до ISSA 5000.</p>
EN15	<p><b>Основа для відмови від надання висновку – відмінності між завданням з надання обмеженої впевненості та завданням з надання обґрунтованої впевненості</b> <b>Дивиться приклад G</b></p> <p>Розділ "Основа для висновку" звіту з надання впевненості повинен містити заяву, що:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Процедури завдання з надання обмеженої впевненості відрізняються за характером та часом від завдань з надання обґрунтованої впевненості та є меншими за обсягом ніж у завданнях з надання обґрунтованої впевненості; та</li> <li>• відповідно, <i>отриманий рівень впевненості</i> (курсив додано) у завданні з надання обмеженої впевненості є значно нижчим ніж впевненість, яка може бути отримана у разі виконанні завдання з надання обґрунтованої впевненості.<sup>71</sup></li> </ul> <p>За обставин відмови від надання висновку ці твердження (зокрема, друге) можуть бути незрозумілими для передбачуваних користувачів, оскільки практикуючий фахівець не зміг отримати обмежену впевненість. Крім того за таких обставин необхідно розрізнити завдання з надання обмеженої та обґрунтованої впевненості стає менш доречною. Тому ці твердження не включаються до звіту з надання впевненості з відмовою від надання висновку (дивиться також EN16).</p>
EN16	<p><b>Основа для відмови від надання висновку – немає опису виконаної роботи</b> <b>Дивиться приклад G</b></p> <p>До звіту з надання впевненості для завдання з надання обмеженої впевненості вимагається включення розділу під назвою "Опис виконаної роботи", який містить інформативний огляд виконаної роботи як <i>основу для висновку практикуючого фахівця</i> (курсив додано). У цьому розділі необхідно описати характер, час та обсяг виконаних процедур, щоб користувачі могли зрозуміти <i>обмежену впевненість</i>,</p>

<sup>69</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(c)(iii)-(iv)

<sup>70</sup> Див., наприклад, ISSA 5000, Додаток 3, Приклад 2.

<sup>71</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(d)(ii).

i	Пояснювальні примітки
	<p><i>отриману практикуючим фахівцем</i> (курсив додано).<sup>72</sup> У разі відмови від надання висновку, практикуючий фахівець не зміг отримати достатні відповідні докази, на основі яких можна було б сформулювати висновок. За таких обставин включення опису виконаної роботи може ввести в оману та ненавмисно створити враження, що практикуючий фахівець виконав процедури, достатні для формування висновку. Відповідно, вимога надати стислий опис виконаної роботи недоречна, якщо практикуючий фахівець відмовляється від надання висновку. Натомість у розділах "Відмова від надання висновку" та "Основа для відмови від надання висновку" звіту з надання впевненості практикуючого фахівця буде надано відповідну інформацію передбачуваним користувачам, чому практикуючий фахівець не зміг отримати достатні відповідні докази для формування висновку про надання обмеженої впевненості <sup>73</sup> (дивиться також <b>EN12</b>).</p>
EN17	<p><b>Основа для відмови від надання висновку – Заява про те, чи були отримані достатні та відповідні докази</b> <b>Дивиться приклад G</b></p> <p>У розділі "Основа для висновку" звіту з надання впевненості вимагається зазначити, чи вважає практикуючий фахівець, що отримані докази є достатніми та відповідними для формування висновку.<sup>74</sup> Однак у звіті, що містить відмову від надання висновку, формулювання у розділі "Відмова від надання висновку" вказує на те, що практикуючий фахівець не зміг отримати достатні та відповідні докази для формування висновку щодо інформації зі сталого розвитку. Таке формулювання відповідає вимозі <i>зазначити, чи</i> (курсив додано) отримані докази є достатніми та відповідними для формування висновку практикуючого фахівця.</p>
EN18	<p><b>Основа для відмови від надання висновку – Заява про дотримання відповідних етичних вимог та управління якістю</b> <b>Дивиться приклад G</b></p> <p>Практикуючий фахівець повинен включити до розділу "Основа для висновку" звіту з надання впевненості заяву про дотримання відповідних етичних вимог<sup>75</sup> та управління якістю.<sup>76</sup> Однак у звіті, що містить відмову від надання висновку, практикуючий фахівець може замість цього розмістити ці заяви у розділі "Відповідальність практикуючого фахівця" після необхідного опису відповідальності практикуючого фахівця. Це дозволить зосередити розділ "Основа для висновку" на поясненні питань або обставин, що стали причиною відмови від надання висновку (дивиться також <b>EN12</b>).</p>

<sup>72</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(i).

<sup>73</sup> Див. ISSA 5000, параграф 203(a) та A595.

<sup>74</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(d)(vii).

<sup>75</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(d)(iv)-(v).

<sup>76</sup> Див. ISSA 5000, параграф 190(d)(vi).

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

Метою РМСАНВ (IAASB) є служіння суспільним інтересам шляхом встановлення високо якісних стандартів аудиту, надання впевненості та інших супутніх послуг, а також сприяння гармонізації міжнародних і національних стандартів аудиту та надання впевненості, тим самим підвищуючи якість і узгодженість практики в усьому світі та зміцнюючи довіру громадськості до глобальної професії аудиту та надання впевненості.

РМСАНВ (IAASB) розробляє стандарти та рекомендації з аудиту та надання впевненості в межах спільного процесу встановлення стандартів за участю Ради з нагляду в інтересах громадськості, яка здійснює нагляд за діяльністю РМСАНВ, та Консультативної ради зацікавлених сторін РМСАНВ, яка забезпечує врахування інтересів суспільства у процесі розробки стандартів та рекомендацій.

### Подяка

Додаткове керівництво "Ілюстративні приклади звітів з надання впевненості щодо сталого розвитку" були розроблені у співпраці з деякими членами Групи РМСАНВ по зв'язкам з органами, що встановлюють стандарти в різних юрисдикціях. РМСАНВ висловлює свою вдячність за їх участь у розробці цих необов'язкових додаткових рекомендацій.

---

*За допомогою угод про інтелектуальну власність та рівень обслуговування Міжнародна федерація бухгалтерів управляє запитами на переклад або відтворення вмісту РМСАНВ та РМСЕБ. Для отримання дозволу на відтворення або переклад цієї чи будь-якої іншої публікації або для отримання інформації про питання інтелектуальної власності, будь ласка, відвідайте [Permissions](#) або зверніться до [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org).*

The IAASB<sup>®</sup>. Міжнародний фонд з етики та аудиту™ (IFEATM) та Міжнародна федерація бухгалтерів<sup>®</sup> (IFAC<sup>®</sup>) не несуть відповідальності за збитки, заподіяні будь-якій особі, яка діє або утримується від дій, покладаючись на матеріали, що містяться в цій публікації, незалежно від того, чи такі збитки спричинені недбалістю чи іншими причинами.

Ці "Ілюстративні звіти з надання впевненості щодо сталого розвитку. Додаткове керівництво з ISSA 5000" опубліковані Міжнародною федерацією бухгалтерів у листопаді 2025 року англійською мовою, перекладено на українську мову Аудиторською палатою України у березні 2026 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 "Ілюстративні звіти з надання впевненості щодо сталого розвитку. Додаткове керівництво з ISSA 5000" © 2025 належить IFAC (МФБ). Всі права захищені.

Авторське право на текст українською мовою "Ілюстративні звіти з надання впевненості щодо сталого розвитку. Додаткове керівництво з ISSA 5000" © 2026 належить IFAC (МФБ). Всі права захищені.

Назва мовою оригіналу: Sustainability Assurance Illustrative Reports. ISSA 5000 Supplemental Guidance

За дозволом на відтворення, зберігання, передачу або інше подібне використання цього документа звертайтеся за адресою [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org)



**IAASB**

International Auditing and Assurance Standards Board  
AN IFEA BOARD

**[www.IAASB.org](http://www.IAASB.org)**



[@IAASB\\_News](https://twitter.com/IAASB_News)



[company/iaasb](https://www.linkedin.com/company/iaasb)



[@iaasb](https://www.youtube.com/@iaasb)