



Rolul auditorului in raportarea CSRD

27 octombrie 2023

Lectori



Corina Dimitriu

Partner
Audit & Assurance – Audit and Assurance Services

+40 731 500 157
cdimitriu@deloittece.com



Florina Ion

Senior Manager
Audit & Assurance – Assurance Services

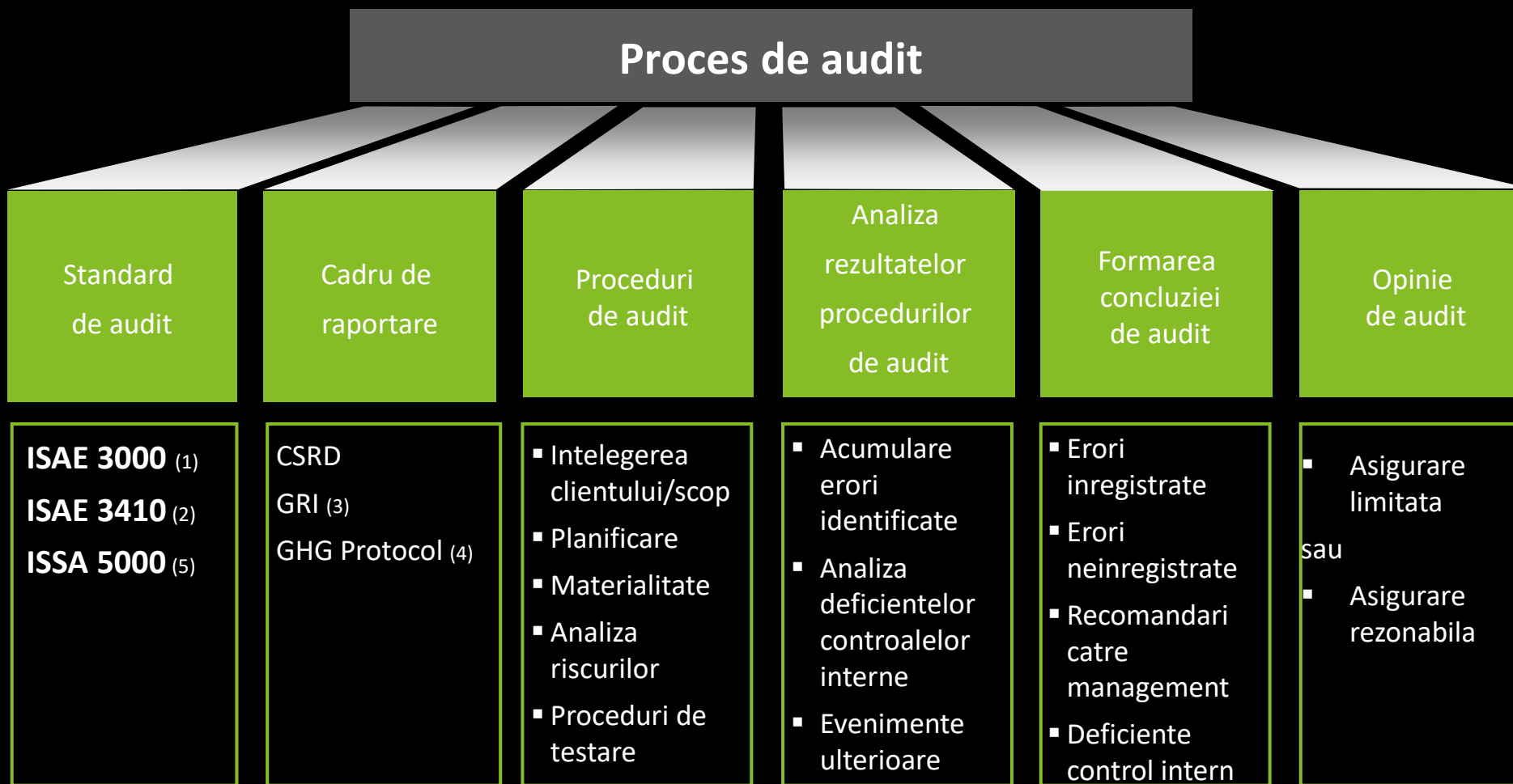
+40 374 846 604
fion@deloittece.com

Agenda

Topic
Precesul de audit ESG – aspecte principale din perspectiva auditorului
Precesul de audit ESG – aspecte principale din perspectiva companiei auditate
Intrebari si raspunsuri



Precesul de audit de sustenabilitate – aspecte principale din perspectiva auditorului



⁽¹⁾ **ISAE 3000** - Angajamente de asigurare, alte decât audituri sau revizuirii ale informațiilor financiare istorice

⁽²⁾ **ISAE 3410** - Angajamente de asigurare privind rapoarte de gaze cu efect de sera

⁽³⁾ **GRI** - Global Reporting Initiative

⁽⁴⁾ **GHG Protocol** - Protocol privind gazele cu efect de sera

⁽⁵⁾ **ISSA 5000** - Cerințe generale pentru angajamentele de asigurare a rapoartelor de sustenabilitate - standard in curs de elaborare, publicarea primului draft este estimata in Iulie/Aug 2023

Precesul de audit ESG – aspecte principale din perspectiva auditorului

Exemple de indicatori ce pot fi supusi auditului si posibile proceduri de testare

ESRS E1 Climate Change – E1-6 - Gross Scopes 1, 2, 3 and Total GHG emissions

41. The undertaking shall disclose its⁸:
- (a) gross Scope 1 GHG emissions;
 - (b) gross Scope 2 GHG emissions;
 - (c) gross Scope 3 GHG emissions; and
 - (d) total GHG emissions.

ESRS E1 Climate Change – E1-5 - -- Energy consumption and mix

35. The disclosure required by paragraph 33 shall include the total energy consumption in MWh related to own operations as follows:
- (a) total energy consumption from non-renewable sources for high climate impact⁴ sectors disaggregated by⁵:
 - i. fuel consumption from coal and coal products;
 - ii. fuel consumption from crude oil and petroleum products;
 - iii. fuel consumption from natural gas;
 - iv. fuel consumption from other non-renewable sources;
 - v. consumption from nuclear products; and
 - vi. consumption of purchased or acquired electricity, heat, steam, and cooling from non-renewable sources; and
 - (b) total energy consumption from renewable sources disaggregated by:
 - i. fuel consumption for renewable sources (including biomass, biogas, non-fossil fuel waste, hydrogen from renewable sources, etc.);
 - ii. consumption of purchased or acquired electricity, heat, steam, and cooling from renewable sources; and
 - iii. consumption of self-generated non-fuel renewable energy.

Testarea factorilor de conversie in CO2

Corelatie lista de active generatoare de CO2 cu registrul de mijloace fixe

Corelatie total consum de combustibil cu inventarul stocurilor

Test de detaliu pentru o selectie de facturi de achizitie energie/ combustibil/ gaz natural

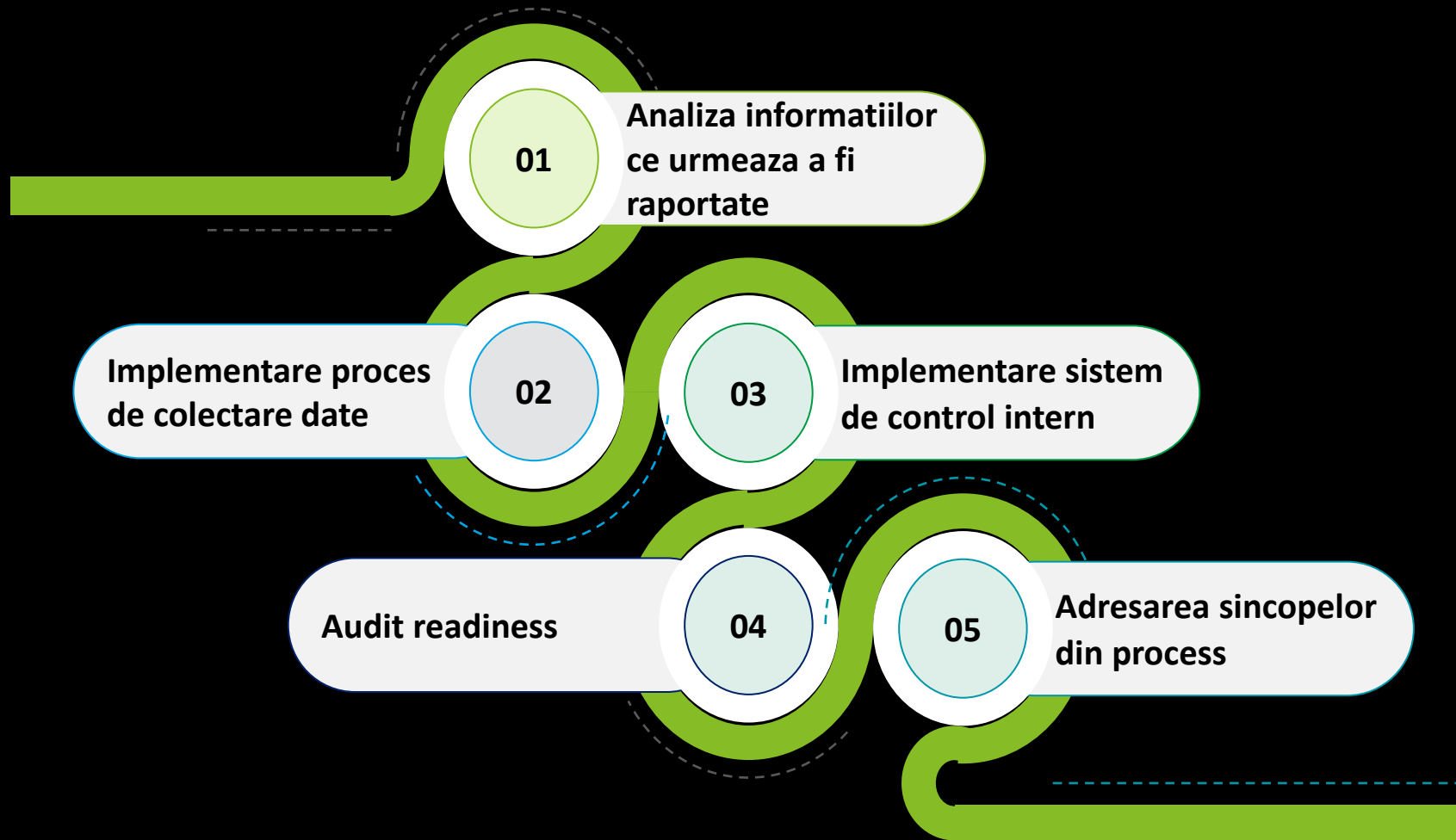
Test de detaliu pentru o selectie de facturi de combustibil

Corelarea listei de surse de emisii CO2 cu activele/activitatile companiei

Corelatie total consum de combustibil cu fisele de magazine aferente

Recalcul consum de energie in functie de cheltuiala inregistrata in balanta financiara si pretul mediu al energiei in perioada de raportare

Precesul de audit ESG – aspecte principale din perspectiva companiei auditate



Precesul de audit ESG – aspecte principale din perspectiva companiei auditate

Analiza informatiilor ce urmeaza a fi raportate	Implementare proces de colectare date	Implementare sistem de control intern	Audit readiness	Adresarea sincopelor din process
<p>Exemplu:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Desemnarea unei echipe dedicate▪ Colaborare interdepartamente (financiar, achizitii, productie, mediu, etc)▪ Dezvoltarea de capabilitati prin studiu/training, etc▪ Elaborare analiza de materialitate si arii semnificative▪ Stabilirea listei informatiilor de raportat	<p>Exemplu:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Pentru fiecare cerinta de raportare, atat cantitativa cat si calitativa▪ Dupa caz, implemenatrea de sisteme/module informatice de colectare de date	<p>Exemplu:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Pentru fiecare proces de raportare▪ Desemnarea persoanelor responsabile▪ Stabilirea frecventei controalelor	<p>Exercitiu similar auditului in care se analizeaza, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Procesul de stabilire a ariilor materiale▪ Metodologia de calul▪ Modul de prezentare a informatiilor▪ Tipul si nivelul de detaliu al informatiilor disponibile▪ Rezultatul analizei reprezinta recomandari de imbunatatire	<p>Exemplu:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Imbunatariri ale procesului de colectare de date▪ Imbunatatiri ale controalelor interne▪ Imbunatari ale documentarilor interne (ex. materialitate, estimari, etc)





Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, rețeaua globala de firme membre si persoanele juridice afiliate acestora. DTTL si firmele sale membre sunt entitati juridice separate si independente. DTTL (numit in continuare si "Deloitte Global") nu furnizeaza servicii catre clienti. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globala a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizeaza clientilor din sectorul public si privat din industrii variate servicii de audit, consultanta, servicii juridice, consultanta financiara si de managementul riscului, servicii de taxe si alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente in Fortune Global 500® sunt clienti Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activeaza in peste 150 de tari si teritorii, oferind resurse internationale, perspective locale si servicii de cea mai inalta calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea in care cei 263.900 de profesionisti Deloitte creeaza un impact vizibil in societate, va invitam sa ne urmariti pe Facebook sau LinkedIn.

Reff si Asociatii SCA este societate de avocati membra a Baroului Bucuresti, independenta in conformitate cu reglementarile aplicabile profesiei de avocat, si reprezinta rețeaua de societati de avocati Deloitte Legal in Romania. Deloitte Legal insemna practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited si afiliatii acestora care ofera servicii de asistenta juridica. Pentru o descriere a serviciilor de asistenta juridica oferite de entitatile membre ale Deloitte Legal, va rugam accesati: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.