

Rolul profesionistului contabil în creșterea capacității entităților și adaptarea acestora la noile cerințe CSRD

Oana Buhaescu

27 Octombrie 2023



EY

Building a better
working world

Contents

- Raportarea ESG
- Asigurarea externa obligatorie
- Exemple de asigurare limitata
- Pregatirea procesului de audit
- Dezvoltarea functiei ESG in societati
- Factori cheie de success

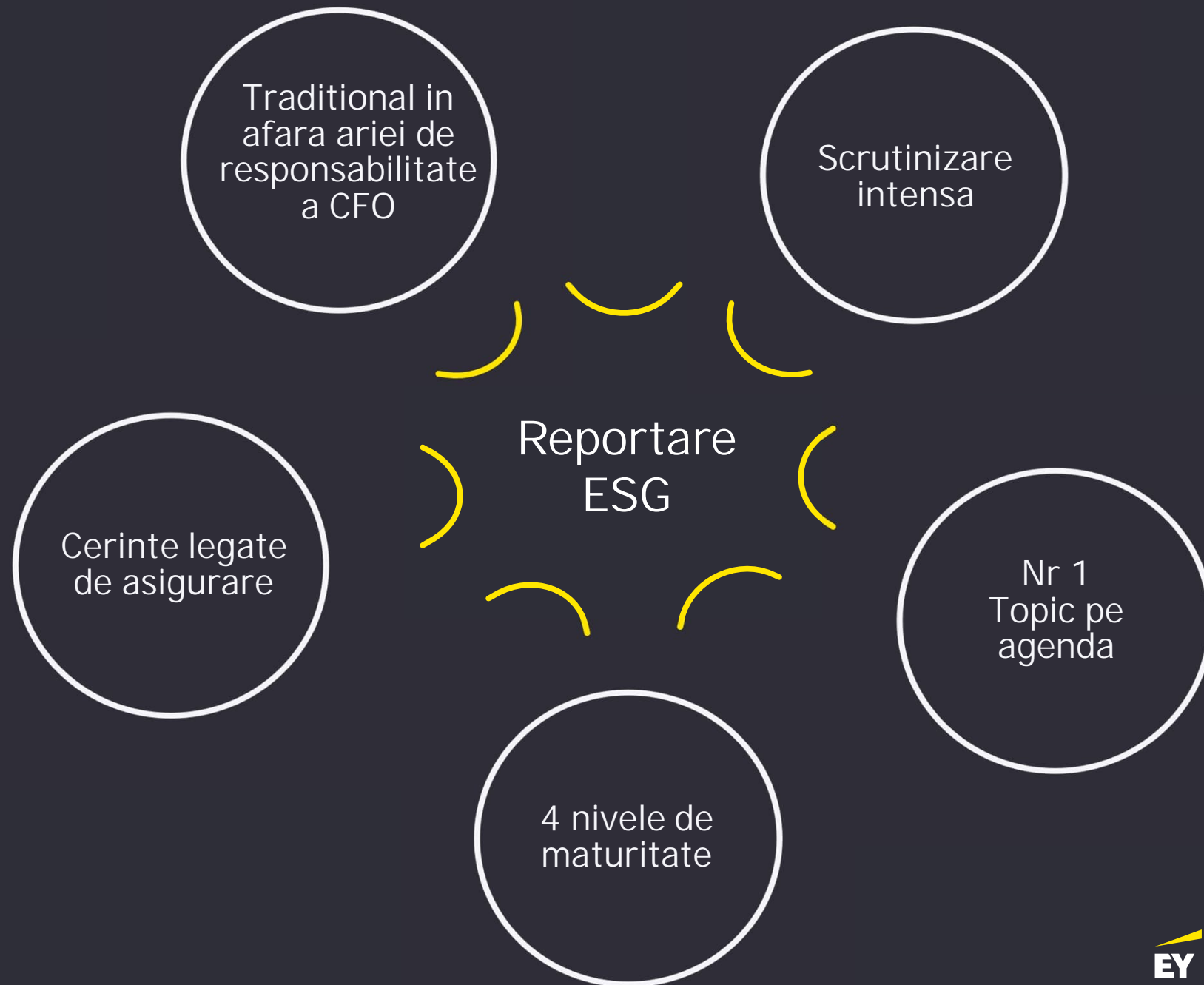


Oana Buhaescu

Assurance Partner

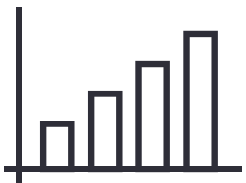
Raportarea ESG

Introducere in raportarea ESG



ESG Reporting

Societatile la acest moment se gasesc in 1 din cele 4 nivele de maturitate legat de raportarea ESG



De baza

- ▶ Strategia ESG nu este formalizata
- ▶ Foarte putine resurse alocate
- ▶ ESG neintegrata in strategia de planificare de business, stakeholder-ii nu sunt angajati

Stabilit

- ▶ Are o strategie de baza ESG
- ▶ Supraveghere in cadrul unitatilor de business, si nu de o maniera unitara coordonata asupra tuturor
- ▶ Consiliul de administratie este informat doar ad-hoc
- ▶ Fara planificare si coordonare la nivel corporativ

Avansat

- ▶ Initiativele ESG conectate la strategia de business cu obiective bine definite
- ▶ Coordonare incipienta la nivel corporativ
- ▶ Consiliul de administratie este informat cu o frecventa relativa asupra raportarii ESG

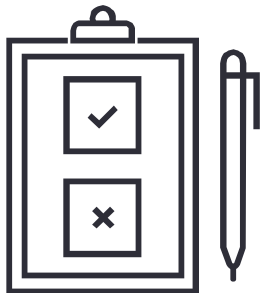
Leading

- ▶ ESG integrat in strategia de business, cu obiective clar articulate, termene si responsabilitati
- ▶ Executivi dedicati care conduc initiativele ESG
- ▶ Raportarea ESG integrata in raportarile recurente catre Consiliul de administratie



Asigurarea externa obligatorie

Cadre de raportare si asigurare



Cadre de raportare si asigurare ESG

Cadre de raportare

Mai multe cadre de raportare au fost emise pentru a sustine raportarea ESG cu focus pentru standardizarea raportarii – inclusiv:

- ▶ Taxonomia EU and NFRD (UE – aplicabil in prezent)
- ▶ **CSRD** (EU – aplicabila in FY24 pentru entitatile in scop cu raportare in FY25) – in curs de transpunere in legislatia romaneasca
- ▶ IFRS S1 Cerinte Generale pentru prezentarea de sustenabilitate - informatia financiara aferenta (emisa de ISSB – inca nu este adoptata de UE)
- ▶ IFRS S2 Presentari legate de clima (emisa de ISSB – inca nu este adoptata de UE)

CSRD raportarea obligatorie va face parte din Raportul Administratorului in cadrul Raportului Anual.

Cadre de asigurare

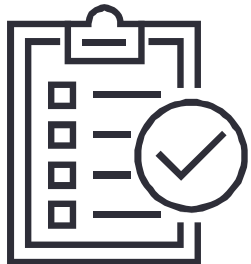
Misiunile de asigurare asupra raportarii ESG de regula utilizeaza ISAE 3000 revizuit. Intre timp a fost emis draft *ISSA 5000, CERINTE GENERALE PENTRU MISIUNILE DE ASIGURARE PENTRU SUSTENABILITATE* – propunere in consultare, se intentioneaza emiterea pana la final an 2024.

Auditorii trebuie de asemenea sa :

- ▶ Mentina independenta in conformitate cu Codul de etical al profesionistilor contabili emis de IESBA
- ▶ Aplicarea ISQM 1

Asigurarea externa obligatorie

Grad de
asigurare



Cerintele de raportare CSRD solicita un audit extern care ofera **Asigurare Limitata** – va exista optiunea de a trece la **Asigurare Rezonabila** la o data ulterioara.

Asigurare Limitata – Concluzie negativa

În baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, nu avem cunoștință despre orice modificări semnificative care ar trebui aduse Raportului pentru anul încheiat la 31 decembrie 202x, pentru ca acesta să fie în conformitate cu Criteriile.

Asigurare rezonabila – Opinie pozitiva

In opinia noastra Raportul pentru anul încheiat la 31 decembrie 202x este prezentat, in toate aspectele semnificative, in confirmitate cu Criteriile.

Asigurarea externa obligatorie

Care sunt
asteptarile in
cazul unui audit
ESG



Caracteristicile unui audit ESG

- 1 Evaluarea independenta a informatiei prezentata utilizatorilor
- 2 Standarde riguroase de independenta, care promoveaza obiectivitatea pentru a da credibilitate raportarii.
- 3 Misiune efectuata cu atentie profesionala cuvenita, mentinerea scepticismului profesional si obiectivitate
- 4 Intelegerea proceselor de business si evaluarea riscurilor.
- 5 Obiectivul de a asigura imbunatatirea prezentarilor si consistenta.
- 6 Audit al Criteriilor de sustenabilitate incluse in ESRS
- 7 Tipul de asigurare

Asigurarea externa obligatorie

Proceduri de
audit asupra on
criteriilor de
raportare ESG



Proceduri de audit de efectuat pentru obtinere asigurare asupra raportarii ESG

Asigurare limitata

Procedurile includ **proceduri analitice**, si potential alte proceduri de fond, cum ar fi teste de detaliu.

Asigurare rezonabila

Procedurile pentru misiunile de asigurare rezonabila includ **teste de fond/detaliu** si pot include **teste de control**.

Intr o misiune de asigurare limitata, procedurile analitice sunt de obicei folosite pentru a analiza asteptarile cu privire la directia trendurilor, relatiilor si a indicatorilor si nu pentru a determina erorile cu acelasi grad de precizie ca in cazul unui misiuni de asigurare rezonabila.

Asigurarea externa obligatorie

Utilizarea
specialistilor in
misiunile de
asigurare



Proceduri de audit de efectuat pentru obtinere asigurare asupra raportarii ESG- continuare

Specialisti – Auditarea **criteriilor**

Specialistii pot fi implicati dupa cum este necesar pentru a sustine auditoria in testarea partilor tehnice ale criteriilor de raportare ESG testate, cum ar fi:

- ▶ Ingineri & specialisti tehnici
 - ▶ Specialisti pe teme de mediu
 - ▶ Specialisti pe teme de sanatate si securitate
-

Specialisti – Auditarea **surselor de date**

Specialisti in tehnologia informatiei pot fi utilizati pentru evaluarea controalelor generale IT, si a controalelor aferente aplicatiilor in scop pentru a asista in determinarea fiabilitatii datelor extrase din sistemele IT

Specialistii Companiei – colaborarea cu **auditul intern**

Auditorii pot planifica si sa utilizeze munca auditorilor interni (de exemplu, revizuirea procedurilor facute de auditul intern, care poate include reperformarea unor proceduri facute de acesta).

Exemplu de raport de asigurare limitata

Un exemplu de raport din practica



Raportarea ESG

Societatile nu obtin asigurare limitata in majoritatea cazurilor asupra informatiilor ESG prezentate in prezent.

Asigurarea este mai des intalnita pe criteriile care tin de emisii, siguranta, utilizare apa si diversitatea fortei de munca.

Acest aspect se va schimba prin aplicarea **CSRD**.

Pe slide ul urmator, se regasesc cateva link uri catre exemple de raportari disponibile public

Exemple de raportari de asigurare limitata de sustenabilitate

[raportul-de-sustenabilitate-2022omv-petrom.pdf \(omvpetrom.com\)](#)

[External Limited Assurance | Whirlpool 2022 Sustainability Report \(whirlpoolcorp.com\)](#)

Pregatirea pentru procesul de audit

Planificarea auditului este un element cheie pentru a indeplini asteptarile utilizatorilor

Pregatirea pentru audit

Lipsa pregatirii pentru audit este o capcana comuna in toate organizatiile. Intelegerea scopului, asigurarea ca politicile si controalele sunt implementate corespunzator si opereaza eficient in cadrul societatii va contribui la pregatirea unor informatii de calitate pentru a fi utilizate in raportarea ESG.

Responsabilii ESG (inclusiv echipele de financiar si de raportare) trebuie sa isi prioritizeze eforturile in vederea planificarii:

- ▶ Calendarul auditului
- ▶ Necesarul de resurse
- ▶ Raportarea simultana a informatiilor financiare si nefinanciare
- ▶ Natura si extinderea informatiilor necesare
- ▶ Controalele care asigura completitudinea si fiabilitatea datelor
- ▶ Responsabilitatile in procesul de raportare
- ▶ Scopul muncii auditului intern
- ▶ Supravegherea si implicarea Consiliului de Administratie si /sau a Comitetului de Audit

Dezvoltarea functiei de raportare ESG

Identificarea
responsabililor
din Societate in
cadrul functiei
de raportare
ESG

Initiativele ESG nu trebuie conduse separat

In functie de natura si dimensiunea Societatii, dezvoltarea functiei de raportare ESG si evaluarea gradului de pregatire in vederea raportarii si a auditului poate sa implice modificarea rolurilor curente ale functiilor financiare, audit intern si a altor executivi.

Atribute cheie a Responsabililor cu Raportarea ESG



Deja cunoaste business ul si poate determina legaturile cu auditul financiar



Poate sa combine riscurile financiare si ESG



Are deja construite relatii de incredere cu partile interesate in cadrul functiilor din corporatie inclusiv cu consiliul de administratie



Gandire inovativa si deschidere catre solutii digitale si bazate pe date

Dezvoltarea functiei de raportare ESG

Comitetele de
audit au un rol
critic in
legatura cu
informatia ne
financiara
prezentata



Supravegherea prezentarii informatiilor
nefinanciare si a procesului de raportare
precum si a indicatorilor



Lobby pentru cresterea calitatii prezentarii
informatiilor ESG si incurajarea echipelor
executive si a boardurilor sa re analizeze
scopul si calitatea procedului de raportare
ESG curent










Provocarea continua si revizuirea controalelor
utilizate de Societatea pentru identificarea
prezentarilor ESG

Factori cheie de succes

Calitatea prezentarilor ESG este direct dependenta de calitatea informatiilor folosite in aceste prezentari

Compilarea informatiilor ESG

Abilitatea unei Societati de a prezenta informatii ESG **exacte si de incredere** depinde de **constructia si eficienta controalelor interne al Societatii** (i.e., procese, politici si proceduri existente legate de evaluare si raportare).

Factorii cheie de succes in raportarea ESG includ:	
1. Determinarea materialitatii	
2. Intelegerea obiectivelor commune acceptate (e.g., UN Sustainable Development Goals) cu cele care sunt aliniate cu valorile si obiectivele companiei	
3. Determinarea indicatorilor adecvati si a obiectivelor, inclusive selectarea cadrelor de raportare	
4. Stabilirea unei guvernante solide	
5. Integrarea ESG in strategia globala de business si in procesul de risk management (ERM)	
6. Implementarea unor controale eficiente asupra colectarii datelor ESG, calculatiilor si proceselor de raportare	
7. Implicarea auditului intern si obtinerea asigurarii externe	

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, strategy, transaction and consulting services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. For more information about our organization, please visit ey.com.

About EY sustainability services

Governments and organizations around the world are increasingly focusing on the environmental, social and economic impacts of climate change and the drive for sustainability.

Your business may face new regulatory requirements and rising stakeholder concerns. There may be opportunities for cost reduction and revenue generation. Embedding a sustainable approach into core business activities could be a complex transformation to create long-term shareholder value.

The industry and countries in which you operate as well as your extended business relationships introduce specific challenges, responsibilities and opportunities.

Our global, multidisciplinary team combines our experience in assurance, consulting, strategy, tax and transaction services with climate change and sustainability knowledge and experience in your industry. You'll receive tailored service supported by global methodologies to address issues relating to your specific needs. Wherever you are in the world, EY can provide the right professionals to support you in reaching your sustainability goals.

© 2023 EY
All Rights Reserved.

ey.com