

# Implicatiile raportarii integrate asupra auditului financiar



**3 noiembrie 2017**

[www.pkffinconta.ro](http://www.pkffinconta.ro)

**PKF**

Accountants &  
business advisers

FINCONTA



# Noi cerinte de raportare financiara integrata

## Necesitatea raportarii nefinanciare

13 aprilie 2011: Actul privind piata unica - Comisia Europeana identifica necesitatea transparentei informatiilor sociale si de mediu furnizate de intreprinderi din toate sectoarele.

25 octombrie 2011: Comisia Europeana face o propunere legislativa, reiterata in comunicarea „O noua strategie a UE pentru responsabilitatea sociala a intreprinderilor”.

6 februarie 2013: Parlamentul European confirma importanta prezentarii de informatii privind sustenabilitatea sociala a intreprinderilor, cu scopul identificarii riscurilor la sustenabilitate si pentru cresterea increderii consumatorilor si investitorilor.



## Responsabilitate sociala corporativa (CSR) / Sustenabilitate corporativa

Conceptul deriva din doua surse cheie:

- Raportul Comisiei Brundtland (1987) (UN)
  - dezvoltarea sustenabila este cea care „ atinge obiectivele prezentului fara a compromite abilitatea generatiilor viitoare de a isi atinge propriile obiective”
- Conceptul „Triple bottom line”, al academicianului Elkington (1997)
  - afirma ca obiectivele de afaceri ale intreprinderilor sunt inseparabile de societatea si mediul in care acestea opereaza. Esecul de a lua in considerare impactul celor doua aspecte ar face nesustenabile activitatile intreprinderilor.



## Noi cerinte de raportare: Directiva 2014/95/UE

Directiva 2014/95/UE de modificare a directivei 2013/34/UE privind prezentarea de informatii nefinanciare si de informatii privind diversitatea de catre anumite intreprinderi si grupuri mari – termen transpunere 6 decembrie 2016

### *Transpunere:*

Ordin 1938/17.08.2016 privind modificarea si completarea unor reglementari contabile (Ordin 1802/2014), aplicabil din 1 ianuarie 2017. Se modifica informatiile nefinanciare solicitate in plus fata de raportul administratorilor cu „Declaratia nefinanciara/(consolidata)”.

Aplicabil entitatilor de interes public care, la data bilantului, depasesc criteriul de a avea un numar mediu de 500 salariatii in cursul exercitiului financiar.



## Raport sustenabilitate

Peste 65%\* dintre raportarile de sustenabilitate (care sunt nefinanciare) sunt pregatite conform modelului cadru al *Global Reporting Initiative* („GRI”), care cuprinde urmatoarele capitole:

- Misiunea si viziunea companiei;
- Strategia de dezvoltare;
- Rolul strategic al CSR;
- Actiunile companiei privind CSR;
- Provocari, angajamente & Rezultate, progres, indicatori monitorizati;
- Modalitati de implicare a partilor interesate.

Alte standarde de raportare privind sustenabilitatea: ISO 26000, UN Global Compact, Liniile directoare OECD, Cadrul de raportare integrata IR, AA1000SES, ISAE 3000.

\* Conform studiu EY&Boston College Center, 2016



## Prezentarea informatiilor nefinanciare\_Ordin 1938/2016

Ordinul 1938 introduce o noua cerinta de raportare financiara integrata (raportare de situatii financiare anuale plus alte raportari nefinanciare), si anume: Declaratia nefinanciara. Aceasta trebuie sa contina:

- Descrierea modelului de afaceri al entitatii
- Informatii despre impactul actual si previzibil asupra: mediului, social si privind resursele umane, respectarea drepturilor omului, combaterea coruptiei si a darii de mita\*. Pentru fiecare dintre aceste segmente, ar trebui prezentate:
  - Politicile adoptate;
  - Rezultatele politicilor adoptate;
  - Identificarea si evaluarea riscurilor;
  - Indicatori cheie de performanta nefinanciara.

*\* in cazul in care unul dintre aspectele mentionate nu este inclus in declaratia nefinanciara, se mentioneaza explicatia neincluderii*

# Prezentarea informatiilor nefinanciare\_Ordin 1938/2016

Altfel spus, declaratia nefinanciara trebuie sa contina:

## Aspecte legate de MEDIU

- Impact actual si previzibil al operatiunilor asupra mediului;
- Utilizarea energiei (ne) regenerabile ;
- Emisii de gaze cu efect de sera;
- Utilizarea apei;
- Poluarea aerului.

## Aspecte legate de PERSONAL

- Egalitatea de gen;
- Dialog social;
- Informare/consultare salariatii;
- Sanatate si siguranta la locul de munca;
- Dialogul cu comunitatea locala si actiuni in scopul protejarii/dezvoltarii acesteia.

## Aspecte legate de DREPTURILE OMULUI

- Prevenirea abuzurilor;
- Combaterea coruptiei;
- Combaterea dării de mita;
- Angajamente impotriva discriminarii;
- Promovarea diversitatii.

## Alte aspecte

- Consecintele activitatii entitatii asupra schimbarilor climatice;
- Angajamentele in privinta dezvoltarii durabile.







# Implicatiile raportarii integrate asupra auditului financiar

## Tipuri de asigurare pentru raportarea integrata

Procedurile de asigurarea asupra raportarii integrate presupun aplicarea ISAE 3000 revizuit, in diverse forme:

- a) Raport asupra intregii raportari integrate, in conformitate cu un cadru de raportare aprobat;
- b) Raport asupra unor anumite elemente din raportarea integrata (informatii istorice, politici adoptate si/sau indicatori de performanta);
- c) Raport privind controalele interne privind intocmirea raportarii integrate.



## Tipuri de asigurare pentru raportarea integrata (conform IAASB)

	Angajamente care ofera asigurare rezonabila	Angajamente care ofera asigurare limitata	Proceduri agreate
<b>Standard</b>	ISAE 3000 revizuit	ISAE 3000 revizuit	ISRS 4400
<b>Scop</b>	Conform contract – poate fi raportarea integrata ca un intreg sau anumite elemente ale acesteia	Conform contract – poate fi raportarea integrata ca un intreg sau anumite elemente ale acesteia	Conform contract – se pot referi la elemente din raportare sau la procesul de raportare
<b>Utilizatori</b>	Utilizatorii raportarii integrate	Utilizatorii raportarii integrate	Partile care definesc procedurile si alti utilizatori specificati
<b>Obiectiv</b>	Asigurare rezonabila asupra conformitatii cu anumite criterii sau prezentarii juste relativa la un cadru de raportare	Asigurare limitata asupra conformitatii cu anumite criterii sau prezentarii juste relativa la un cadru de raportare	Constatari factuale cu privire la procedurile executate ca baza pentru utilizatori in formarea propriilor lor concluzii

Conform IAASB Discussion Paper, August 2016



# Implicatii asupra auditului financiar

Raportarea integrata, fiind un domeniu nou si inca insuficient reglementat, aduce diverse provocari auditului financiar. Conform IAASB, cele mai importante 10 provocari sunt:

1. Determinarea scopului misiunilor de asigurare asupra rapoartelor integrate
2. Gradul de adecvare al criteriilor de auditare (validitate, relevanta & caracter complet, neutralitate & inteligibilitate) in relatie cu cadrul de raportare
3. Materialitatea
4. Stabilirea asertiunilor in planificarea si executia angajamentelor de asigurare
5. Maturitatea proceselor de guvernanta corporativa si audit intern ale raportarii integrate



## Implicatii asupra auditului financiar (continuare)

6. Informatii narrative
7. Informatii referitoare la evenimente viitoare
8. Scepticism si judecata profesionala
9. Profesionalismul practicienilor implicati in misiunea de asigurare
10. Formatul raportului de asigurare privind raportarea integrata



## Posibile raspunsuri la provocari

1. Identificarea unor practici existente care pot fi adaptate
2. Analize conceptuale noi si dezvoltarea unor noi standarde
3. Regandirea raspunderii auditorilor, in contextul in care parte din informatiile cuprinse in raportarea integrata sunt prea subiective pentru a face obiectul unei asigurari rezonabile
4. Identificarea unor formule de asigurare prin care sa se obtina un raport cost/beneficiu rezonabil  
si, nu il ultimul rand,
5. Dezvoltarea unor standarde noi de asigurare, mai subiective, bazate pe judecata profesionala si principii.





# Modele de Raportare integrata

# Modele de Raportare integrata

## Cisco- 2016

Accelerating Global Problem Solving  
Summary of our Priorities:

People



Society



Planet





# Q&A



# Multumim!

## PKF Finconta S.R.L

Direct tel./fax: (+40)21 317 31 90 | (+40) 21 317 31 96 | (+40) 372 168 300

E-mail: [office@pkffinconta.ro](mailto:office@pkffinconta.ro) | Strada Albesti , nr.8 | Sector 2 | Bucuresti | Romania

Pentru mai multe informatii, va rugam sa vizitati paginile de internet:

**[www.pkffinconta.ro](http://www.pkffinconta.ro) | [www.pkf.com](http://www.pkf.com)**

