

Tvarumo atskaitomybės užtikrinimo gairės



AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO
IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBA

Audrius Linartas
2024-09-06, Palanga

Europos Komisija turėtų **iki 2026 m. spalio 1 d.** deleguotaisiais aktais priimti **ribotam užtikrinimui taikomas užtikrinimo standartus**

Siekiant sudaryti palankesnes sąlygas informacijos apie tvarumą teikimo užtikrinimo suderinimui visose valstybėse narėse, **CEAOB turėtų priimti neprivalomas gaires**, kuriose būtų nustatytos procedūros, kurios turi būti vykdomos pareiškiant užtikrinimo nuomonę dėl tvarumo atskaitomybės, **kol Europos Komisija priims tai pačiai sričiai taikomą užtikrinimo standartą**



AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO
IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBA



COMMITTEE OF
EUROPEAN
AUDITING
OVERSIGHT
BODIES

CEAOB Tvarumo atskaitomybės riboto užtikrinimo gairės

Projektas, pastaboms iki 2024-07-22

Buvo gautas 61 suinteresuotų asmenų atsiliepimas, iš jų 45 sutiko, kad jų atsiliepimai būtų paskelbti viešai CEOB tinklapyje.

Atsiliepimai gauti iš 17 valstybių bei skirtingų suinteresuotų asmenų, įskaitant auditorius, užtikrinimo paslaugų teikėjus, ataskaitų rengėjus, standartų leidėjus, naudotojus ir mokslininkus.

CEAOB gaires planuojama patvirtinti 2024-09-30

	TUUS 3000	TUPS 5000 projektas
Paskirtis	Užtikrinimo užduotims, išskyrus istorinės informacijos auditus ir peržiūras	Specialus standartas, skirtas tvarumo ataskaitų užtikrinimui
Taikymas	Gali būti taikomas įvairioms užtikrinimo užduotims, įskaitant finansinę informaciją, ne finansinę informaciją, atitikimą teisės aktų reikalavimams, peržiūroms, sutartoms procedūroms.	Taikomas atskirai – tik tvarumo ataskaitų užtikrinimo užduotims.
Formatas	Nustato principus ir procedūras	Nustato tik principus
Kokybės valdymas	Kokybės valdymo principai nedetalizuoti	Detaliai aprašo kokybės valdymo standartus
Paslaugos teikėjai	Atestuoti auditoriai	Sertifikuoti tvarumo atskaitomybės užtikrinimo paslaugų teikėjai
Užtikrinimas	Pakankamas arba ribotas	Pakankamas arba ribotas
Tikrinama informacija	Istorinė	Faktinė, numatoma ateityje, paremta išankstiniais vertinimais, prognozėmis, scenarijais
Reikšmingumas	Įprastas reikšmingumas	Dvigubas reikšmingumas
Profesiniai sprendimai	Įprasti profesiniai sprendimai	Daugiau profesinių sprendimų atsižvelgiant į informacijos neapibrėžtumą
Ekspertai	Pasitelkiami tik esant specialių žinių poreikiui	Numatomas didesnis poreikis pasitelkti įvairių sričių ekspertus, atsižvelgiant į informacijos kompleksiskumą



AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO
IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBA

Tvarumo atskaitomybės riboto užtikrinimo gairių parengimo principai

Pagrindas - TUPS 5000 projektas

+Papildymai (add-on) – pvz., užtikrinimo išvada dėl tvarumo atskaitomybės atitikimo taksonomijos reikalavimams dėl kertinių rodiklių sužymėjimo (mark-up) ir atitikties ES reglamento 2020/852 8 straipsnio reikalavimams

+Atitiktis ES reikalavimams auditoriaus išvados formai ir turiniui (jei užtikrinimo išvada pateikiama auditoriaus išvadoje)

-Išbraukimai (carve-out) – dalykai, kurie prieštarauja ES teisės aktų reikalavimams arba būdingi tik pakankamam užtikrinimui

+Nacionalinė užtikrinimo paslaugų patirtis

+Kita patirtis, padedanti įgyvendinti CSRD



AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO
IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBA

Pagrindinės nuostatos

TUPS 5000 projektas	Tvarumo atskaitomybės užtikrinimo gairės
Specialus standartas, skirtas tvarumo ataskaitų užtikrinimo užduotims	Tik riboto užtikrinimo užduotims
Taikomas atskirai – tik tvarumo ataskaitų užtikrinimo užduotims.	Papildomai taikytinos CSRD nuostatos
Nustato tik principus	Detalيزuoja Direktyvos nuostatas dėl tvarumo ataskaitų riboto užtikrinimo užduočių atlikimo, pateikia procedūrų pavyzdžius
Sertifikuoti tvarumo atskaitomybės užtikrinimo paslaugų teikėjai	Sertifikuoti tvarumo atskaitomybės užtikrinimo paslaugų teikėjai ir auditoriai
Pakankamas arba ribotas užtikrinimas	Ribotas užtikrinimas. Akcentuojamas atitikimas CSRD ir ES teisės aktų nuostatomis
Tikrinama faktinė, numatoma ateityje, paremta išankstiniais vertinimais, prognozėmis, scenarijais informacija	Akcentuojamas kritinis tikrinamos informacijos vertinimas
Detaliai aprašo kokybės valdymo sistemos principus	Kokybės valdymo sistema nepriklausomiems užtikrinimo paslaugų teikėjams turi būti ne mažiau griežta nei ES auditoriams



Pagrindinės nuostatos

TUPS 5000 projektas

Tvarumo atskaitomybės užtikrinimo gairės

Paprastas arba dvigubas reikšmingumas

Dvigubas reikšmingumas ir kiekybiniais, ir kokybiniais atskleidimams, įvertinant įtaką informacijos vartotojams

Daugiau profesinių sprendimų atsižvelgiant į specifinius šalies reikalavimus

Atitikimas Taksonomijos reglamento reikalavimams

Numatomas didesnis poreikis pasitelkti įvairių sričių ekspertus, atsižvelgiant į informacijos kompleksiskumą

Akcentuojama komunikacija su ekspertais, ekspertų darbo vertinimas

Komunikacija su auditoriais nėra akcentuojama

Būtina komunikacija tarp užtikrinimo paslaugų teikėjų ir finansinių ataskaitų auditorių, taip pat Grupės užtikrinimo paslaugų teikėjų bei Grupės auditorių, ekspertų;

Pateikiami tvarumo užtikrinimo išvados pavyzdžiai

Nustatoma kokia informacija turėtų būti pateikiama riboto užtikrinimo išvadoje, atsižvelgiant į ES teisės aktų reikalavimus

Gali reikėti atsižvelgti į vertės grandinės įvertinimą

Informacijos, susijusios su vertės grandinės įvertinimu, tikrinimas privalomas atskirais atvejais nuo pirmų metų



AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO
IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBA

Audrius Linartas(Dr.)
Direktorius



Rinktinės g. 48A, 09318 Vilnius
Tel. +370 5 2620198
El. p. audrius.linartas@avnt.lt
<https://avnt.lrv.lt>