



International Auditing  
and Assurance  
Standards Board®

529 Piąta Aleja, 6 piętro, Nowy Jork, NY 10017  
T+ 1 (212)286-9344 F+1 (212)286-9570  
www.iaasb.org

## Ankieta na temat proponowanego standardu ISSA 5000, Ogólne wymogi dotyczące usług atestacyjnych w zakresie zrównoważonego rozwoju

### Wprowadzenie

Niniejsza ankieta ma na celu uzyskanie opinii na temat niektórych kwestii poruszonych w projekcie Międzynarodowego Standardu Atestacji Zrównoważonego Rozwoju (ISSA) 5000, Ogólne wymogi dotyczące usług atestacyjnych w zakresie zrównoważonego rozwoju [ang. International Standard on Sustainability Assurance™ (ISSA) 5000, *General Requirements for Sustainability Assurance Engagements* (ED-5000)]. W sierpniu 2023 r. Rada Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB) opublikowała ED-5000 w celu uzyskania publicznych komentarzy.

Ankieta ma przede wszystkim na celu uzyskanie opinii interesariuszy, którzy zwykle nie odpowiadają na konsultacje IAASB, w tym

- kierownictwa i innych osób odpowiedzialnych za przygotowanie informacji na temat zrównoważonego rozwoju oraz podmiotów sprawujących nadzór nad ich przygotowaniem, takich jak komitety audytu lub inne organy nadzorcze;
- użytkowników informacji o zrównoważonym rozwoju, w tym inwestorów i innych dostawców kapitału, organizacji pozarządowych (NGO) i grup interesu związanych ze zrównoważonym rozwojem;
- organów odpowiedzialnych za opracowywanie ram sprawozdawczości i kryteriów wykorzystywanych do przygotowywania informacji na temat zrównoważonego rozwoju);
- członków społeczności akademickiej.

**Respondenci tej ankiety odniosą korzyści z przeczytania [ED-5000](#) i towarzyszącego mu [Memorandum wyjaśniającego \(EM\) \(Uzasadnienia\)](#) w celu uzyskania informacji na temat odpowiedzi na pytania ankietowe.** Od respondentów tej ankiety nie oczekuje się jednak wypełnienia szablonu odpowiedzi opisanego na stronie 3 Memorandum.

Niniejsza ankieta składa się z następujących sekcji:

- **Część 1: Informacje demograficzne.**
- **Część 2: Pytania ankietowe.**

Ankieta zawiera 10 ukierunkowanych pytań. Udzielone odpowiedzi przyczynią się do uzyskania przez IAASB globalnych spostrzeżeń w ramach konsultacji dotyczących ED-5000.

Wszystkie indywidualne odpowiedzi są poufne i nie zostaną przypisane do użytkownika. Odpowiedzi na ankietę, pełne lub częściowe, zostaną zagregowane, a ogólne wyniki podsumowane w oparciu o obszar geograficzny i grupę interesariuszy. Wyniki te zostaną uwzględnione przez IAASB wraz z innymi opiniami na temat propozycji w celu sfinalizowania proponowanego ISSA 5000.

**Ankieta będzie dostępna do 1 grudnia 2023 r.**

## Część 1: Informacje demograficzne

(Należy pamiętać, że pytania oznaczone "\*" wymagają odpowiedzi w celu kontynuowania ankiety).

### 1. W jakim kraju lub jurysdykcji się znajdujesz? \*

[OPCJE ROZWIJANE]

### 2. Do której grupy interesariuszy należysz lub która najlepiej reprezentuje Twoje odpowiedzi?

(Wybierz tylko jeden) \*

- Podmiot przygotowujący informacje na temat zrównoważonego rozwoju
- Osoby sprawujące nadzór
- Inwestor, analityk lub inny użytkownik informacji o zrównoważonym rozwoju
- Podmiot ustanawiający standardy raportowania zrównoważonego rozwoju
- Uczelnia wyższa
- Inne

- Jeśli "Inne", prosimy o określenie. \*

## Część 2: Pytania ankietowe

### Globalny podstawowy standard usług atestacyjnych dotyczących informacji o zrównoważonym rozwoju (Pytanie 1)

Jaki jest cel IAASB w wydaniu [ED-5000](#)?

*Raportowanie zrównoważonego rozwoju szybko stało się kwestią o znaczeniu globalnym, a interesariusze coraz częściej domagają się atestacji informacji na temat zrównoważonego rozwoju. IAASB opracowała ED-5000 w odpowiedzi na potrzebę interesu publicznego w zakresie aktualnego standardu, który wspiera spójne wykonywanie wysokiej jakości usług atestacyjnych w zakresie zrównoważonego rozwoju. ED-5000 opiera się na zasadach, ale jest wystarczająco szczegółowy, aby zapewnić spójność w świadczeniu usług atestacyjnych w zakresie zrównoważonego rozwoju dla wszystkich podmiotów, niezależnie od ich wielkości i złożoności. Został on opracowany w oparciu o założenie, że może być stosowany do:*

- *wszystkich tematów związanych ze zrównoważonym rozwojem (np. klimat, praktyki pracownicze, bioróżnorodność) i ich aspektów (np. ryzyko i szanse, zarządzanie, metryki i kluczowe wskaźniki wydajności);*
- *wszystkich mechanizmów raportowania informacji o zrównoważonym rozwoju (np. samodzielny raport o zrównoważonym rozwoju, włączenie do raportu rocznego lub raportu zintegrowanego);*
- *informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju przygotowanych zgodnie z uznanymi ramami sprawozdawczości lub innymi odpowiednimi kryteriami;*
- *wszystkich docelowych użytkowników, niezależnie od tego, czy są zainteresowani wpływem jednostki na środowisko, społeczeństwo, gospodarkę lub kulturę, czy też wpływem kwestii zrównoważonego rozwoju na jednostki;*
- *usług atestacyjnych o ograniczonym i racjonalnym poziomie zapewnienia;*

- *możliwości stosowania przez wszystkie osoby zajmujące się zawodowo usługami atestacyjnymi, zarówno przez zawodowych księgowych, jak i osoby nie zajmujące się zawodowo usługami atestacyjnymi (tj. bez względu na zawód).*

Dodatkowe informacje do wglądu: [Uzasadnienie \(Explanatory Memorandum\)](#), pkt 2-4, 13-14

1. Czy zgadzasz się, że ważne jest, aby ED-5000 mógł być stosowany do każdego z wyżej wymienionych elementów, aby zapewnić globalny punkt odniesienia dla usług atestacyjnych w zakresie zrównoważonego rozwoju?

Ogólny pogląd \*

- Tak
- Nie
- Niezdecydowany
- Brak zdania

[Jeśli nie] Prosimy o wskazanie, które z wymienionych powyżej elementów nie są według Pana/Pani istotne z punktu widzenia ED-5000 i dlaczego. \*

Prosimy również o podzielenie się wszelkimi konkretnymi opiniami i jak najbardziej szczegółowe określenie, w jaki sposób ED-5000 powinien odnosić się do każdego z powyższych punktów i czy to robi.

- Wszystkie tematy związane ze zrównoważonym rozwojem
- Wszystkie mechanizmy raportowania
- Dowolne odpowiednie kryteria
- Wszyscy docelowi użytkownicy
- Usługi atestacyjne o ograniczonym i racjonalnym poziomie zapewnienia
- Używany przez wszystkich specjalistów ds. atestacji

## **Odpowiednie wymogi etyczne i standardy zarządzania jakością (pytanie 2)**

*ED-5000 opiera się na dwóch podstawowych założeniach:*

- *Członkowie zespołu wykonującego zlecenie podlegają postanowieniom Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych Standardów Niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (Kodeks IESBA) odnoszącym się do usług atestacyjnych lub innym wymogom zawodowym lub wymogom wynikającym z przepisów prawa lub regulacji, które są co najmniej równie wymagające.*
- *Biegły rewident (praktyk) wykonujący zlecenie jest członkiem firmy, która podlega Międzynarodowemu Standardowi Zarządzania Jakością (ISQM) 1 lub innym wymogom zawodowym lub wymogom prawnym lub regulacyjnym dotyczącym odpowiedzialności firmy za jej system zarządzania jakością, które są co najmniej tak wymagające jak MSZJ 1.*

*Koncepcja "co najmniej tak wymagających" nie jest nowa dla biegłych rewidentów (praktyków) świadczących usługi atestacyjne, zaznajomionych ze standardami usług atestacyjnych IAASB, ponieważ obecnie istnieje w MSUA 3000 (zmieniony), Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych.*

*Prawo, regulacje lub wymogi zawodowe w danej jurysdykcji mogą określać odpowiednie wymogi etyczne lub wymogi związane z zarządzaniem jakością, które mają być stosowane podczas przeprowadzania usług atestacyjnych i mogą dostarczać wskazówek na temat tego, co stanowi "co najmniej tak wymagające"*

w odniesieniu do Kodeksu IESBA oraz MSZJ.

*Dlaczego jest to ważne?*

*Usługi atestacyjne w zakresie zrównoważonego rozwoju będą wykonywane przez specjalistów posiadających szeroki zakres umiejętności i kompetencji. Zarządzanie jakością w firmach, które wykonują takie usługi atestacyjne, oraz zgodność z zasadami etycznymi, w tym wymogami niezależności, są powszechnie uznawane za leżące w interesie publicznym i stanowią integralną część wysokiej jakości usług atestacyjnych. Dlatego też, gdy biegli rewidenci (praktycy) wykonują usługi atestacyjne w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z ED-5000, ważne jest, aby uznać, że wymagania zawarte w proponowanym standardzie odzwierciedlają te podstawowe założenia.*

Dodatkowe informacje referencyjne:

[Uzasadnienie \(Explanatory Memorandum\)](#), pkt 23-26

[ED-5000](#), paragrafy 5-6, A4-A9, A44-A48, A53-A56

## 2. Czy Twoim zdaniem pojęcie "co najmniej tak samo wymagające" jest jasne?

Ogólny pogląd \*

Tak

Nie

Niezdecydowany

Brak zdania

[Jeśli nie] **Jeśli nie, w jaki sposób IAASB mogłaby się do tego odnieść? \***

**Prosimy również o podzielenie się ewentualnymi konkretnymi opiniami na temat tego, dlaczego podstawowe założenia zawarte w ED-5000 są ważne.**

## **Terminologia - kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem, informacje na temat zrównoważonego rozwoju i ujawnienia (Pytanie 3)**

*Kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem - kwestie środowiskowe, społeczne, gospodarcze i kulturowe, w tym*

*(i) wpływ działalności, produktów i usług jednostki na środowisko, społeczeństwo, gospodarkę lub kulturę, lub wpływ na jednostkę, oraz*

*(ii) polityki, wyniki, plany, cele i zarządzanie jednostki odnoszące się do takich kwestii.*

*W propozycjach IAASB informacje związane ze zrównoważonym rozwojem ("informacje o zrównoważonym rozwoju") to informacje o kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem. Termin "kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem" jest trudny do zdefiniowania, biorąc pod uwagę różne zastosowania i opisy w standardach raportowania zrównoważonego rozwoju i wielu innych źródłach.*

*Podobnie ramy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju mogą odnosić się lub opisywać "ujawnienia" informacji na temat zrównoważonego rozwoju na różne sposoby. W odniesieniu do konkretnych ujawnień, które mogą być wymagane, ramy sprawozdawczości mogą dotyczyć różnych tematów (np. klimatu, bioróżnorodności, praktyk pracowniczych, praw człowieka) i aspektów tych tematów (np. ładu korporacyjnego, wskaźników, ryzyk i szans). Propozycje IAASB odnoszą się do ujawnień jako konkretnych informacji dostarczanych przez jednostkę na temat aspektu tematu (np. ujawnień dotyczących praktyk*

zarządczych jednostki związanych z klimatem). Ujawnienia mogą przybierać różne formy (informacje jakościowe lub ilościowe) i mogą ograniczać się do pojedynczego akapitu lub tabeli, bądź też mogą obejmować wiele stron raportu zrównoważonego rozwoju lub innego mechanizmu sprawozdawczego.

ED-5000 ma być neutralny pod względem ram - innymi słowy, może być stosowany do informacji o zrównoważonym rozwoju przygotowanych zgodnie z dowolnymi ustalonymi ramami lub innymi odpowiednimi kryteriami. Dlatego definicje zawarte w ED-5000 są celowo szerokie, aby odzwierciedlać obecne środowisko zrównoważonego rozwoju i koncepcje zawarte w różnych ramach raportowania zrównoważonego rozwoju.

Dodatkowe informacje referencyjne:

[Uzasadnienie \(Explanatory Memorandum\)](#), pkt 27-36

[ED-5000](#), Załącznik 1

### 3. Czy zgadzasz się z terminologią dotyczącą kwestii zrównoważonego rozwoju, informacji o zrównoważonym rozwoju i ujawnień w ED-5000?

Ogólny pogląd \*

- Tak
- Nie
- Niezdecydowany
- Brak zdania

[Jeśli nie] **Jeśli nie, jakie masz sugestie, aby uczynić go bardziej przejrzystym? \***

**Prosimy również o przedstawienie konkretnych sugestii lub opinii na temat:**

- Kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem
- Informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju
- Ujawnień

### **"Proces istotności" jednostki i pojęcie "podwójnej istotności" (pytania 4 i 5)**

*Istotność odgrywa kluczową rolę w propozycjach IAASB. Jednostki dokonują oceny istotności, aby skoncentrować swoją sprawozdawczość na informacjach związanych ze zrównoważonym rozwojem, które są użyteczne dla głównych użytkowników tych informacji. Podejmując decyzję o przyjęciu lub kontynuowaniu zlecenia atestacyjnego w zakresie zrównoważonego rozwoju, ED-5000 wymaga od praktyka (biegłego rewidenta) uzyskania wstępnej wiedzy na temat okoliczności zlecenia, w tym zrozumienia informacji na temat zrównoważonego rozwoju, które jednostka spodziewa się przedstawić w raporcie. Czyniąc to, praktyk może rozważyć, czy kierownictwo zastosowało odpowiedni proces ujawniania istotnych informacji. Proces ten może być określany między innymi jako "proces istotności" lub "ocena istotności" i ma kluczowe znaczenie dla ustalenia, czy ujawnienia są zgodne z ramowymi założeniami sprawozdawczości lub innymi odpowiednimi kryteriami.*

*"Proces istotności" jednostki może być również istotny dla określenia przez praktyka adekwatności zakresu proponowanej usługi atestacyjnej. Jednym z warunków przyjęcia lub kontynuowania usługi atestacyjnej w zakresie zrównoważonego rozwoju jest to, czy usługa ma racjonalny cel. Zlecenie może nie mieć*

racjonalnego celu, jeśli zakres zlecenia obejmuje tylko część informacji o zrównoważonym rozwoju, które mają być raportowane, co mogłoby być mylące dla docelowych użytkowników.

W jaki sposób standard uwzględni "podwójną istotność"?

Niektóre ramy sprawozdawczości wymagają zastosowania "podwójnej istotności" podczas przygotowywania informacji na temat zrównoważonego rozwoju, aby pomóc w podejmowaniu decyzji przez docelowych użytkowników. Docelowi użytkownicy mogą być zainteresowani wpływem kwestii zrównoważonego rozwoju na jednostkę, wpływem jednostki na kwestie zrównoważonego rozwoju lub obiema tymi kwestiami. Gdy docelowi użytkownicy są zainteresowani "dwukierunkowym" wpływem, można to określić mianem podwójnej istotności. Kryteria mogą jednak nie wymagać uwzględnienia obu perspektyw, a niektórzy użytkownicy mogą się na nich nie koncentrować. W związku z tym, pojęcie podwójnej istotności nie zawsze jest istotne dla każdej usługi atestacyjnej w zakresie zrównoważonego rozwoju.

Wymogi ram sprawozdawczości związane z "procesem istotności" jednostki stanowią ramy odniesienia dla rozważań praktyków w zakresie istotności. Nie jest to jednak tożsame z istotnością praktyka, która jest wykorzystywana przy opracowywaniu podejścia do usług atestacyjnych oraz przy ocenie, czy informacje na temat zrównoważonego rozwoju są wolne od istotnych zniekształceń. Jeśli pojęcie podwójnej istotności jest istotne dla zlecenia, biegłym rewident (praktyk) zastosuje tę "soczewkę" rozważając, czy zniekształcenie może być istotne dla docelowych użytkowników informacji o zrównoważonym rozwoju.

Dodatkowe informacje referencyjne:

[Uzasadnienie \(Explanatory Memorandum\)](#), pkt 49-55, 59-60, 68

#### 4. Czy zgadzasz się ze sposobem, w jaki ED-5000 odnosi się do "procesu istotności" jednostki?

Ogólny pogląd \*

- Tak
- Nie
- Niezdecydowany
- Brak zdania

[Jeśli nie] **Jeśli nie, jakie podejście proponujesz? \***

**Przedstaw swoje konkretne poglądy, jeśli takie posiadasz, na temat podejścia do "procesu istotności" jednostki.**

#### 5. Czy zgadzasz się, że ED-5000 odpowiednio odnosi się do pojęcia "podwójnej istotności" w sposób neutralny pod względem ramowym?

Ogólny pogląd \*

- Tak
- Nie
- Niezdecydowany
- Brak zdania

[Jeśli nie] **Jeśli nie, co proponujesz i dlaczego? \***

**Przedstaw swoje konkretne poglądy na temat tego, w jaki sposób ED-5000 odnosi się lub powinien**

odnosić się do pojęcia "podwójnej istotności".

## Oszustwa (w tym "Greenwashing") (pytanie 6)

Interesariusze zachęcali IAASB do rozważenia i poruszenia tematu oszustw (w tym "greenwashingu") w ED-5000. Wielu z nich zauważyło, że przygotowywanie i raportowanie informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz powiązany system wewnętrznej kontroli jakości wciąż się rozwijają i w wielu przypadkach są mniej rozinięte niż w przypadku historycznych informacji finansowych. Może to zwiększać podatność informacji o zrównoważonym rozwoju na zniekształcenia spowodowane oszustwami, zwłaszcza gdy istnieje presja na kierownictwo, aby osiągnąć publicznie ogłoszone cele.

ED-5000 zauważa, że zniekształcenia informacji o zrównoważonym rozwoju mogą wynikać z błędu lub oszustwa, mogą być jakościowe lub ilościowe i obejmować pominięte informacje lub informacje, które zaciemniają prezentację ujawnień. ED-5000 zawiera również wymogi dla praktyków dotyczące:

- zachowania zawodowego sceptycyzmu przez cały czas trwania zlecenia, uznając możliwość wystąpienia istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem;
- przeprowadzenia dyskusji z zespołem wykonującym zlecenie (w szczególności z liderem zlecenia i innymi kluczowymi członkami zespołu wykonującego zlecenie oraz wszelkimi kluczowymi ekspertami zewnętrznymi wykorzystywanymi przez praktyka) na temat podatności ujawnień na istotne zniekształcenie, czy to z powodu oszustwa, czy błędu;
- odpowiedniego reagowania na faktyczne lub podejrzewane oszustwa zidentyfikowane w trakcie realizacji zlecenia.
- rozważenia, czy zidentyfikowane zniekształcenia, indywidualnie lub łącznie, mogą być spowodowane oszustwem i odpowiedniego reagowania, jeśli istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem;
- oceny konsekwencji dla zlecenia w przypadku zidentyfikowania wskaźników możliwej stronniczości kierownictwa. Gdy istnieje zamiar wprowadzenia w błąd, stronniczość kierownictwa ma charakter oszukańczy.

Materiał dotyczący zastosowania w ED-5000 zauważa, że złożoność, osąd, zmiana, niepewność lub podatność na zniekształcenie z powodu stronniczości kierownictwa lub oszustwa może spowodować istotne zniekształcenie ujawnień, a tym samym skutkować podatnością ujawnień na istotne zniekształcenie, czy to z powodu oszustwa, czy błędu. Podano również przykłady zniekształceń spowodowanych oszustwami w informacjach dotyczących zrównoważonego rozwoju.

Dodatkowe informacje referencyjne:

[Uzasadnienie \(Explanatory Memorandum\)](#), pkt 108-110

**6. Czy zgadzasz się, że ED-5000 odpowiednio odnosi się do tematu oszustw (w tym "greenwashingu"), koncentrując się na podatności informacji o zrównoważonym rozwoju na istotne zniekształcenia, wynikające z oszustwa lub błędu?**

Ogólny pogląd \*

Tak  
Nie

Niezdecydowany

Nie mam zdania

[Jeśli nie] **Jeśli nie, to dlaczego i jakie masz sugestie? \***

**Przedstaw swoje konkretne opinie lub sugestie, jeśli takie posiadasz, dotyczące większego skupienia się na oszustwach (w tym "greenwashingu") w ED-5000.**

### **Komunikacja z osobami sprawującymi nadzór (pytanie 7)**

*Jako standard oparty na zasadach, ED-5000 wymaga od praktyka ustalenia, czy zgodnie z warunkami zlecenia i innymi okolicznościami zlecenia, zwrócono uwagę praktyka na jakiegokolwiek istotne kwestie, które powinny zostać zakomunikowane kierownictwu, osobom sprawującym nadzór lub innym podmiotom. Materiał dotyczący zastosowania zawiera przykłady istotnych spraw, które mogą być odpowiednie do zakomunikowania.*

*Biorąc pod uwagę ewoluujący charakter usług atestacyjnych w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz różne tematy i aspekty tematów, które mogą być ujawniane przez jednostkę, IAASB zdecydowała się nie określać listy spraw, w sprawie których praktyk powinien komunikować się z osobami sprawującymi nadzór. IAASB jest jednak zainteresowana opiniami respondentów na temat takiej komunikacji, w tym przykładami rodzajów spraw, które mogą być przekazywane.*

Dodatkowe informacje referencyjne:

[Uzasadnienie \(Explanatory Memorandum\)](#), pkt 111-112

**7. Czy popierasz ogólny wymóg zawarty w dokumencie ED-5000 dotyczący komunikowania się z kierownictwem, osobami sprawującymi nadzór i innymi osobami, wraz z powiązaniem materiałem dotyczącym zastosowania, który dotyczy kwestii, które mogą być odpowiednie do zakomunikowania?**

Ogólny pogląd \*

Tak

Nie

Niezdecydowany

Brak zdania

[Jeśli nie] **Jeśli nie, co proponujesz i dlaczego? \***

**Przedstaw swoje konkretne opinie lub sugestie, jeśli takie istnieją, dotyczące kwestii, które należy przekazać osobom odpowiedzialnym za zarządzanie, kierownictwu i innym osobom.**

### **Raport z atestacji praktyka (biegłego rewidenta) (pytania 8 i 9)**

*Znaczenie jasności i przejrzystości w raporcie z atestacji jest często wymieniane przez użytkowników informacji o zrównoważonym rozwoju. W ramach bieżącej współpracy z IAASB, interesariusze często podnoszą takie kwestie, jak wyjaśnienie poziomu uzyskanego zapewnienia dla użytkowników raportu z atestacji, zakres usług atestacyjnych oraz znaczenie spójności w celu umożliwienia porównywania raportów. Zauważono również, że istnieje zwiększona potrzeba komunikacji ze strony praktyków ds.*



atestacji w raporcie z atestacji, aby zaspokoić potrzeby informacyjne docelowych użytkowników w środowisku sprawozdawczym, które ewoluuje i dojrzewa, wzmacniając potrzebę elastyczności i możliwości raportowania w dłuższej formie.

Wymogi sprawozdawcze zawarte w ED-5000 oraz ilustrujące je przykłady raportów opierały się na wymogach zawartych w MSUA 3000 (zmienionym) i MSUA 3410. Jednakże przeprowadzony przez IAASB przegląd powdrożeniowy (PIR) standardów sprawozdawczości biegłych rewidentów wykazał pewne zapotrzebowanie ze strony interesariuszy na rozważenie zmian w raportach atestacyjnych w celu dostosowania ich do raportu biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych. Obejmowało to umieszczenie wniosku praktyka na pierwszym miejscu, a następnie podstawy tego wniosku, oświadczenie o niezależności i innych obowiązkach etycznych oraz wymóg podania nazwiska lidera zlecenia (dla podmiotów notowanych na giełdzie). Informacje zwrotne sugerowały, że pomogłoby to zapewnić spójność sprawozdań/raportów z badania i atestacji, szczególnie w przypadku sprawozdań/raportów dotyczących tej samej jednostki.

IAASB dyskutowała również, czy ED-5000 powinien wymagać lub zezwalać na informowanie o "kluczowych sprawach atestacyjnych dotyczących zrównoważonego rozwoju" (koncepcja równoważna z kluczowymi sprawami badania w badaniu sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie). IAASB uznała potencjalne korzyści dla interesu publicznego wynikające z takiej komunikacji, ale zauważyła również obawy wyrażone przez interesariuszy w PIR dotyczącym sprawozdawczości biegłych rewidentów, w tym to, że użytkownicy mogą postrzegać wyższy poziom zapewnienia niż zamierzony (szczególnie w raporcie o ograniczonym zapewnieniu) oraz że koszty mogą przewyższać korzyści w przypadku usług atestacyjnych. W rezultacie IAASB postanowiła nie zajmować się w ED-5000 "kluczowymi sprawami atestacyjnymi dotyczącymi zrównoważonego rozwoju". Zamiast tego IAASB rozważy tę kwestię w przyszłym ISSA.

Dodatkowe informacje referencyjne:

[Uzasadnienie \(Explanatory Memorandum\)](#), pkt 116-131

[ED-5000](#), Załącznik 2 (przykładowe raporty atestacyjne)

**8. Czy zgadzasz się, że wymagania zawarte w ED-5000 będą napędzać raportowanie dotyczące usług atestacyjnych w zakresie zrównoważonego rozwoju, które zaspokoi potrzeby informacyjne docelowych użytkowników?**

Ogólny pogląd \*

Tak

Nie

Niezdecydowany

Brak zdania

[Jeśli nie] **Jeśli nie, prosimy o sprecyzowanie wszelkich kwestii, które nie powinny zostać uwzględnione w raporcie atestacyjnym, lub wszelkich dodatkowych kwestii, które powinny zostać uwzględnione. \***

**Konkretne opinie na temat tego, czy wymogi sprawozdawcze ED-5000 doprowadzą do sprawozdawczości spełniającej potrzeby informacyjne docelowych użytkowników.**

**9. Czy zgadzasz się, aby nie zajmować się w ED-5000 "kluczowymi sprawami atestacyjnymi dotyczącymi zrównoważonego rozwoju", a zamiast tego, aby IAASB rozważyła tę kwestię w przyszłym ISSA?**

Ogólny pogląd \*

- Tak
- Nie
- Niezdecydowany
- Brak zdania

[Jeśli nie] **Jeśli nie zgadzasz się z podejściem IAASB (tj. popierasz zajęcie się "kluczowymi sprawami atestacyjnymi dotyczącymi zrównoważonego rozwoju" w ED-5000), co proponujesz i dlaczego? \***

**Konkretne poglądy popierające nieuwzględnianie "kluczowych spraw atestacyjnych dotyczących zrównoważonego rozwoju" w ED-5000.**

## Inne sprawy

**10. Czy istnieją inne kwestie, w odniesieniu do których chcieliby Państwo przedstawić swoje uwagi lub które IAASB powinna rozważyć przy finalizowaniu ED-5000? Jeśli tak, prosimy o sprecyzowanie tych kwestii oraz wskazanie, czy zgadzają się Państwo z podejściem przyjętym w dokumencie ED-5000 i dlaczego. Jeśli nie zgadzasz się z przyjętym podejściem, wskaż dlaczego i podaj sugestie, jak poprawić lub wyjaśnić podejście. \***

- Tak
- Nie

[Jeśli tak]

Inne sprawy

Sprawa 1 \*

Ogólny pogląd na podejście do sprawy w ED-5000 \*

- Zgadzam się
- Nie zgadzam się

Konkretne komentarze na temat tego, dlaczego się zgadzasz lub nie zgadzasz, a jeśli się nie zgadzasz, sugestie dotyczące wyjaśnienia lub poprawy podejścia \*.

Jeszcze jakieś sprawy? \*

- Tak
- Nie

[Jeśli tak]

Inne sprawy

Sprawa 2 \*

[Powtórzenia jak powyżej].

[Jeśli nie] Przekaż

## Dziękuję

Dziękujemy za udział w naszej ankiecie. Twoja odpowiedź jest dla nas bardzo ważna.

Więcej informacji i materiałów można [znaleźć](#) na naszej stronie internetowej poświęconej [atestacji zrównoważonego rozwoju](#). Możesz również śledzić wszystkie nasze prace za pośrednictwem stron dedykowanych projektom dla każdego z naszych [bieżących projektów](#). Najnowsze podsumowania wszystkich aktywnych projektów można znaleźć na stronie [Najnowsze informacje o naszych projektach](#).

[Subskrybuj tutaj](#), aby otrzymywać e-maile nt. prac i powiadomienia o newsach IAASB.

TYŁUMACZENIE ROBOCZE