

**DOCUMENT-SUPORT FĂRĂ VALOARE DE NORMĂ:
MODEL DE CREDIBILITATE ȘI ÎNCREDERE REFERITOR
LA RAPORTĂRILE PRIVIND SUSTENABILITATEA
ȘI ALTE RAPORTĂRI EXTERNE EXTINSE (EER)**

CUPRINS

*În acest document, „EER” este folosit cu referire la
„raportările privind sustenabilitatea și alte raportări externe extinse”*

Introducere	2
Patru factori-cheie	2
Factorul 1: Cadru general privind EER solid	4
Factorul 2: Guvernanță solidă	5
Factorul 3: Informații consecvente mai extinse	7
Factorul 4: Servicii profesionale externe și alte contribuții externe	7

Tradus de:



MODEL DE CREDIBILITATE ȘI ÎNCREDERE REFERITOR LA RAPORTĂRILE PRIVIND SUSTENABILITATEA ȘI ALTE RAPORTĂRI EXTERNE EXTINSE (EER)

Introducere

1. Acest document explorează conceptul de credibilitate și încredere în legătură cu rapoartele privind EER și introduce patru factori care le pot mări credibilitatea. El își propune să arate modul în care asigurarea externă poate avea un rol ca parte a unui context mai larg de factori care pot susține credibilitatea și, prin urmare, încrederea utilizatorilor în informațiile privind EER.
2. Documentul poate fi relevant pentru practicienii care oferă servicii de asigurare, persoanele care întocmesc EER și utilizatorii EER.
3. Credibilitatea este un atribut al informațiilor perceput de către utilizatori care generează în mintea acestora o atitudine de încredere în informații. Și alți factori decât credibilitatea pot afecta încrederea utilizatorului în informații. De exemplu, o experiență solidă a unei entități în ce privește îndeplinirea promisiunilor sale poate crește încrederea, dar o percepție a interesului propriu – sau a conflictelor de interese – dinspre entitate poate diminua încrederea.
4. În contextul rapoartelor privind EER, sporirea credibilității este probabilă dacă există:
 - Un cadru general privind EER solid – care este transparent și în care utilizatorul are încredere că rezultatul aplicării cadrului general privind EER (raportul privind EER) oferă o bază solidă pentru îndeplinirea nevoilor sale.
 - Guvernanță solidă cu privire la procesul de raportare – care îl asigură pe utilizator că au fost aplicate procese și controale robuste și supravegheate adecvat și că persoanele implicate au fost competente și nu au fost influențate de conflicte de interese.
 - Informații consecvente mai extinse – care să-l satisfacă pe utilizator referitor la faptul că raportul privind EER este consecvent la nivel intern și consecvent cu cunoștințele mai extinse ale utilizatorului.
 - Servicii profesionale externe și alte rapoarte – rapoartele independente referitoare la serviciile profesionale externe și alte contribuții externe legate de raportul privind EER la care are acces utilizatorul.
5. Așa cum arată acești factori, asigurarea externă este doar un mijloc de îmbunătățire a credibilității rapoartelor privind EER, iar beneficiul său este mai mare atunci când sunt prezenți și alți factori.

Patru factori-cheie

6. Cei patru factori identificați mai sus care pot îmbunătăți credibilitatea rapoartelor privind EER sunt ilustrați în Figura 1 și prezentați mai jos. Ne referim la aceștia ca fiind cei „patru factori-cheie”.

Figura 1: Prezentare generală a credibilității și încrederii

Cum se obțin credibilitatea și încrederea

Patru factori-cheie

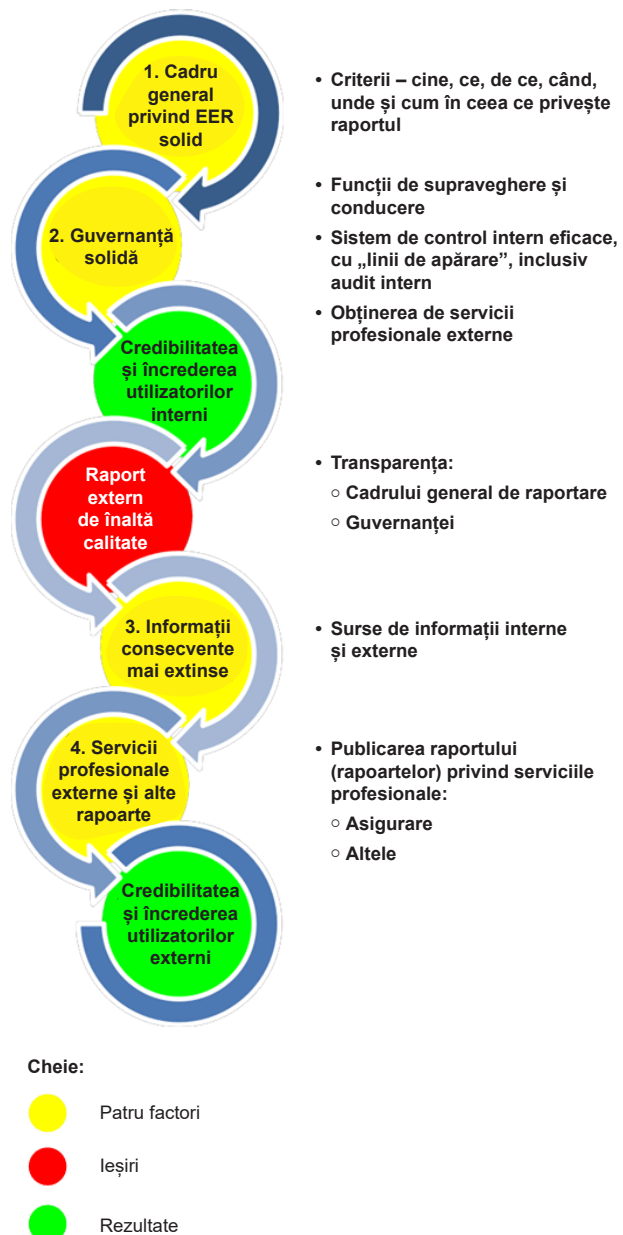
1. Cadru general privind EER solid – În primul și în primul rând, este esențial cadrul general privind EER – ale cărui obiective sunt strâns legate de nevoile de informații ale utilizatorilor.
2. Guvernanță solidă – Procesele de raportare, controalele și misiunile de servicii profesionale potențial externe sunt inițiate sub supravegherea unei guvernanțe solide.
3. Informații consecvente mai extinse – Utilizatorii își efectuează propria evaluare a consecvenței raportului privind EER cu sursele de informații mai extinse la care au acces.
4. Servicii profesionale externe și alte rapoarte – Utilizatorii au acces și la rapoarte publicate extern, emise în conformitate cu misiuni de asigurare externă sau alte servicii profesionale care au legătură cu raportul privind EER.

Ieșiri și rezultate

Laolaltă, transparența cu privire la acești patru factori-cheie sporește și generează credibilitatea și încrederea utilizatorilor externi în raportul privind EER (rezultat).

Transparența pentru utilizatorii interni în ceea ce privește modul în care a fost stabilită credibilitatea raportului privind EER – printr-o guvernanță solidă pentru a stabili că raportul privind EER a fost elaborat în conformitate cu un cadru general privind EER solid (inclusiv în domeniile-cheie de raționament) – sporește și generează credibilitatea și încrederea interne ale utilizatorului (rezultat) că raportul privind EER este un raport extern de înaltă calitate (ieșire) care este adecvat pentru publicare.

Transparența externă în ceea ce privește aceste aspecte și publicarea raportului privind EER și a raportului (rapoartelor) de servicii profesionale externe aferent(e) le permit utilizatorilor externi să confirme consecvența raportului privind EER cu informațiile mai extinse.



Factorul 1: Cadru general privind EER solid

7. Conducerea este responsabilă să se asigure că raportul extern este întocmit în conformitate cu un cadru general privind EER aplicabil. Percepția utilizatorilor cu privire la credibilitatea unui raport privind EER poate fi influențată de calitățile și transparența cadrului general privind EER utilizat pentru întocmirea sa.
8. Un cadru general privind EER solid ajută persoanele care întocmesc raportul să elaboreze un raport privind EER care este eficace în ce privește comunicarea și le inspiră utilizatorilor încrederea că raportul privind EER le va îndeplini nevoile. Prin urmare, cadrele generale privind EER tratează de obicei:
 - *Obiectivele raportării*: utilizatorii vizați, domeniul de aplicare și utilizarea (cine; ce, când și unde de nivel înalt; și de ce-ul raportului privind EER);
 - *Elementele de conținut* care trebuie incluse în raportul privind EER (ce, când și unde mai detaliate ale raportului privind EER); și
 - Caracteristicile calitative ale informațiilor, inclusiv:
 - *Metodele de reprezentare* pentru elementele de conținut (măsurători, tehnici de evaluare sau analiză cantitativă sau calitativă și descrieri) (aspectele tehnice ale „cum”); și
 - *Principiile comunicării* în mod eficace în raportul privind EER (aspectele privind comunicarea lui „cum”).
9. Tabelul de mai jos rezumă caracteristicile trăsăturilor unui cadru general privind EER care este probabil să genereze o raportare credibilă și relația lor cu caracteristicile criteriilor adecvate stabilite la punctul A45 din Standard.

Caracteristicile unui cadru general privind EER care este probabil să genereze o raportare credibilă	Caracteristicile IAASB cu privire la criteriile adecvate
Are un obiectiv care reflectă așteptările utilizatorilor cu privire la domeniul de aplicare, utilizatorii vizați și scopul în care a fost creat raportul privind EER	Relevantă
Include în mod consecvent și descrie în mod fiabil toate elementele de conținut raportabile care sunt relevante pentru utilizatorii vizați în contextul scopului vizat al raportului privind EER	Relevantă, exhaustivitate, fiabilitate
Recunoaște domeniile de incertitudine, ambiguitate și raționament care generează o susceptibilitate mai mare în mod inerent față de riscul de subiectivism al persoanei care întocmește raportul și stabilește principii adecvate de prezentare și neutralitate pentru a contracara acest lucru	Neutralitate, exhaustivitate, fiabilitate
Promovează raportarea transparentă (deschisă), clară (fără echivoc) și concisă (ușor de înțeles) a acestor aspecte și permite comparabilitatea eficientă atât cu alte entități pertinente, cât și în timp	Relevantă, inteligibilitate

10. De asemenea, credibilitatea rapoartelor privind EER poate fi îmbunătățită atunci când există încrederea utilizatorilor în calitatea cadrului general privind EER aplicat atunci când:
 - Procedura stabilită pentru elaborarea cadrului general privind EER implică interacțiunea cu părțile interesate pentru a se asigura că interesele utilizatorilor vizați și ale altor părți interesate sunt reflectate corespunzător;
 - Există o guvernanta eficientă asupra elaborării cadrului general privind EER care tratează potențialele conflicte de interese; și
 - Cadrul general privind EER este bine cunoscut, înțeles în mod obișnuit și este acceptat pe scară largă de către părțile interesate.
11. Obiectivele diferitelor cadre generale privind EER pot varia în mod semnificativ. Gradul de apropiere dintre obiectivele cadrului general privind EER și nevoile utilizatorilor este un factor important privind credibilitatea. Prin urmare, transparența în ceea ce privește obiectivele raportării este importantă.
12. În cazul în care cadrele generale privind EER specifică elementele de conținut și metodele de reprezentare („criterii”), acest lucru poate stimula consecvența în raportare, dar, de asemenea, poate limita abilitatea persoanei care întocmește raportul de a adapta raportul privind EER în funcție de circumstanțele specifice ale entității. În cazul în care o astfel de adaptare este importantă pentru îndeplinirea obiectivului de raportare, cadrele generale privind EER pot specifica dispoziții bazate pe principii pentru raționamentele persoanelor care întocmesc raportul pentru a stabili elementele de conținut sau metodele de reprezentare relevante.
13. După caz, necesitatea unor astfel de raționamente și potențialul de ambiguitate din acele criterii pot determina o mai mare susceptibilitate în mod inerent a cadrului general privind EER la riscul de subiectivism al persoanei care întocmește raportul. De exemplu, conform unei dispoziții bazate pe principii:
 - Identificarea elementelor de conținut și a metodelor de reprezentare poate implica raționamente semnificative privind ceea ce trebuie raportat și metodele de reprezentare adecvate care trebuie utilizate. Principiile clare pentru stabilirea acestor aspecte (precum un principiu puternic al relevanței (uneori, numit „prag de semnificație” de către anumite cadre generale privind EER) și o dispoziție pentru misiunea părții interesate pentru a-i permite să fie aplicată în mod eficace) și transparența în ceea ce privește aceste chestiuni și procesele de implementare ale acestora pot fi factori importanți referitori la credibilitatea pentru un raport privind EER.
 - Aplicarea metodelor de reprezentare poate implica tratarea unor incertitudini semnificative în realizarea estimărilor și a evaluărilor sau analizelor calitative și, prin urmare, poate necesita raționamente semnificative ale persoanelor care întocmesc raportul. Cadrele generale privind EER pot trata astfel de incertitudini și raționamente prin impunerea unor prezentări de informații aferente și prin stabilirea unui principiu de neutralitate care trebuie aplicat în realizarea unor astfel de raționamente pentru a contracara susceptibilitatea mai mare inerentă a riscului de subiectivism al persoanei care întocmește raportul.
14. Existența unui număr mare de cadre generale privind EER care vizează domenii similare poate crea confuzie printre utilizatorii rapoartelor privind EER și, de asemenea, poate reduce abilitatea utilizatorilor de a compara entitățile în mod eficace.

Factorul 2: Guvernanta solidă

15. Guvernanta solidă conține structuri de guvernanta solide care supraveghează un sistem de control intern solid, inclusiv gestionarea eficientă a riscului și procese de raportare de înaltă calitate. Conducerea și, în anumite jurisdicții, persoanele responsabile cu guvernanta (TCWG)¹ sunt responsabile

¹ A se vedea *Glosarul de termeni* din Manualul IAASB. Pentru unele entități din anumite jurisdicții, TCWG pot include personalul din conducere, de exemplu, membrii executivi ai unui consiliu de guvernanta al unei entități din sectorul privat sau public ori un proprietar-administrator.

pentru stabilirea unui control intern, după caz, pentru a se asigura că informațiile din raportul privind EER sunt fiabile și disponibile în timp util. Conducerea sau TCWG poate (pot) avea obligația de a face sau poate (pot) face în mod voluntar o aserțiune explicită referitoare la responsabilitatea sa (lor) în raportul extern.

16. Competența și răspunderea conducerii și TCWG sunt, prin urmare, elemente importante ale guvernantei solide care trebuie să intensifice credibilitatea și încrederea. În anumite circumstanțe, poate fi adecvată utilizarea unor specialiști externi și poate spori și mai mult credibilitatea.
17. Supravegherea de către TCWG, care sunt responsabile pentru supravegherea direcției strategice a entității și a obligațiilor sale legate de răspundere, include supravegherea procesului de raportare externă al entității, care este posibil, din punct de vedere istoric, să se fi axat în principal pe situațiile financiare. Responsabilitățile TCWG se pot extinde pe măsură ce EER continuă să evolueze. În companiile cotate și în alte entități mari, o mare parte din activitatea legată de supravegherea procesului de raportare externă a entității este deseori efectuată de un comitet de audit. O relație transparentă și constructivă între conducere și TCWG va spori credibilitatea raportului extern. În executarea responsabilităților sale, TCWG (inclusiv comitetele de audit unde acestea există) pot colabora cu utilizatorii vizați pentru a obține percepțiile lor cu privire la utilitatea și calitatea raportării externe.
18. De asemenea, anumite entități au ca parte a procesului lor de guvernanță un comitet separat de prezentare a informațiilor care asistă conducerea sau TCWG, după caz, la elaborarea prezentărilor de informații necesare și ajută la asigurarea implementării în mod corespunzător a controalelor și procedurilor entității privind prezentarea informațiilor. Aceste activități contribuie la susținerea calității raportării externe.
19. În general, un sistem solid de control intern are la bază:
 - Un mediu de control în care funcția de supraveghere (TCWG) și conducerea susțin în mod activ raportarea externă de înaltă calitate și integrează în entitate o cultură care generează un control intern eficient;
 - Un sistem informațional eficient pentru obținerea și prelucrarea datelor și informațiilor relevante suficient de calitativ pentru susținerea procesului decizional pentru a permite descrierea elementelor de conținut;
 - Identificarea și evaluarea riscurilor care ar putea amenința calitatea raportării externe și proiectarea, implementarea și funcționarea eficientă a răspunsurilor adecvate sub forma unor activități de control;
 - Monitorizarea generală regulată a controalelor pentru a stabili măsura în care astfel de controale sunt eficiente; și
 - Informații și comunicare adecvate, inclusiv într-un sens mai larg cu privire la procesele de afaceri.
20. Multe entități utilizează auditul intern pentru auditurile lor operaționale sau pentru a ajuta la auditul procesului de raportare extern ori la raportul extern în sine. De asemenea, auditorii interni explorează modul în care rolul lor poate evolua o dată cu maturitatea proceselor privind EER din cadrul entității.² De asemenea, furnizorii de servicii profesionale pot fi implicați pentru a desfășura misiuni de asigurare sau alte servicii profesionale externe, raportându-le TCWG, pentru a susține credibilitatea și încrederea interne în procesul de raportare privind EER sau în raportul privind EER rezultat.
21. De asemenea, misiunea părților interesate poate reprezenta o parte importantă a proceselor de guvernanță, informând în legătură cu strategia entității și identificarea aspectelor relevante pentru prezentarea informațiilor.

² Institutul Auditorilor Interni (2013) în [Raportarea integrată și rolul emergent al auditării interne](#).

22. Conducerea poate comunica și colabora în mod obișnuit cu utilizatorii vizați, mai ales cu investitorii, în mai multe moduri. Colaborarea vizibilă, activă cu utilizatorii poate oferi o motivație suplimentară pentru realizarea de către conducere a unei raportări externe de înaltă calitate și, de asemenea, poate spori credibilitatea.
23. Dialogul părților interesate reprezintă o parte importantă a procesului de definire a strategiei unei entități, identificare a celor mai relevante aspecte care trebuie tratate și prezentare în rapoarte externe. Importanța unei astfel de misiuni este reflectată în multe cadre generale privind EER și, prin urmare, influențează „procesul pragului de semnificație” privind EER al entității³. Entitățile pot include și reprezentanți ai părților interesate în structurile lor de guvernare, precum în consiliul lor fără funcții executive, sau pot avea un grup consultativ de experți separat care să informeze consiliul cu privire la astfel de aspecte.
24. Pentru utilizatorii externi, credibilitatea rapoartelor externe poate crește dacă diferitele elemente ale sistemului de guvernare (structuri, procese și persoane) care susțin procesul privind EER sunt transparente. Acest lucru poate include transparența în ceea ce privește persoanele implicate în procesul de raportare din cadrul unei entități și cele care guvernează aceste procese, precum și informațiile relevante pentru percepția utilizatorilor cu privire la integritatea și competența acelor persoane.

Factorul 3: Informații consecvente mai extinse

25. Inconsecvențele dintre diferitele surse de informații privind entitatea și mediul acesteia disponibile pentru utilizatori poate afecta credibilitatea raportului privind EER.
26. Prin luarea în considerare a consecvenței informațiilor din raportul privind EER cu alte surse de informații care ar putea fi disponibile utilizatorilor raportului privind EER sau prin explicarea inconsecvențelor vizibile, persoanele care întocmesc raportul pot îmbunătăți credibilitatea raportului privind EER.
27. Factorii care afectează credibilitatea acelor informații mai extinse – precum independența și obiectivitatea percepute ale sursei de informații finale, mediul prin care sunt comunicate acestea (de exemplu, o agenție de presă respectată) sau faptul că informațiile au fost obținute în trecut și au fost deja percepute drept credibile – pot influența măsura în care raportul privind EER sau informațiile mai extinse sunt determinate de către utilizatori ca fiind mai credibile atunci când există inconsecvențe între acestea.

Factorul 4: Servicii profesionale externe și alte contribuții externe

28. Entitățile încearcă să intensifice credibilitatea rapoartelor lor externe nu numai printr-o guvernare solidă, ci și prin obținerea unor servicii profesionale sau a altor contribuții externe. Credibilitatea poate proveni dintr-o varietate de servicii profesionale și alte contribuții externe obținute de la diverse tipuri de furnizori (precum ingineri), nu doar profesioniști contabili. Astfel de servicii profesionale pot avea drept rezultat faptul că raportul privind EER al entității face obiectul unei misiuni de asigurare, altor misiuni de servicii profesionale sau altor contribuții externe care sunt fie făcute publice, fie restricționate părților interne implicate în misiune (a se vedea punctul 20 de mai sus).
29. Tipul de serviciu profesional care este adecvat în circumstanțele respective și cel mai relevant pentru utilizatori va depinde de nevoile utilizatorilor (care pot fi destul de diferite între utilizatorii interni și cei externi), natura contribuției externe și maturitatea proceselor privind EER ale entității.
30. Modul în care astfel de servicii profesionale și alte contribuții externe pot spori credibilitatea raportului privind EER depinde de caracteristicile specifice ale unor astfel de contribuții și de trăsăturile personale ale celor care le furnizează, de exemplu:
 - Competența care este demonstrată sau în general bine cunoscută;

³ În îndrumările privind EER *Îndrumări fără valoare de normă referitoare la aplicarea ISAE 3000 (revizuit) în misiunile de asigurare a raportărilor privind sustenabilitatea și a altor raportări externe extinse (EER)*, acest proces este denumit „procesul de identificare a subiectelor de raportare al entității”.

- Obiectivitatea și independența;
 - Scepticismul profesional și raționamentul profesional;
 - Calitatea în efectuarea misiunii;
 - Managementul calității, după caz, la nivelul misiunii și al firmei, de către practician și firma care efectuează misiunea;
 - Standardele profesionale aplicabile practicianului;
 - Supravegherea reglementată și supervizarea serviciilor profesionale, după caz; și
 - Claritatea raportării și transparența în ceea ce privește activitatea desfășurată.
31. Deși competența necesară poate fi diferită în funcție de forma specifică a serviciilor profesionale sau a altei contribuții externe și complexitatea entității, în general, cel mai probabil, competența trebuie să includă:
- Cunoașterea cadrului general privind EER relevant;
 - Cunoștințe privind subiectul implicit; și
 - Cunoștințe privind standardele profesionale care se aplică.
32. Transparența în ceea ce privește competența celor care prestează serviciul profesional sau aduc o altă contribuție externă poate fi adăugată credibilității raportului privind EER. Anumite tipuri de misiuni (de exemplu, misiunile de asigurare) impun, de asemenea, ca practicianul să respecte dispozițiile referitoare la independență și alte dispoziții de etică relevante.
33. Maniera în care este raportat rezultatul serviciilor profesionale externe sau altei contribuții externe poate influența măsura în care serviciul extern sau contribuția sporește credibilitatea raportului privind EER. Caracteristicile fundamentale ale unei comunicări care pot adăuga o astfel de credibilitate includ faptul că o astfel de comunicare poate fi înțeleasă cu ușurință, nu este subiectivă și, după caz, este comparabilă între perioadele de raportare și cu rapoartele privind EER elaborate de alte entități.
34. O referință explicită la standardele naționale sau internaționale pentru managementul calității firmei practicianului și pentru efectuarea misiunii, precum și la dispozițiile de etică relevante poate de asemenea crește gradul în care contribuția externă adaugă credibilitate raportului privind EER.
35. Măsura în care credibilitatea informațiilor este sporită poate fi afectată de înțelegerea de către utilizatori a serviciilor profesionale externe, inclusiv a misiunilor de asigurare, dacă există. Ar putea fi necesară educarea utilizatorilor cu privire la natura unor astfel de servicii și măsura în care astfel de servicii le sporesc încrederea în informațiile specifice (sau raportul privind EER).
36. Fără experiență în ce privește modul de a citi rapoartele de asigurare pentru a înțelege aria de acoperire a misiunii și concluzia care este exprimată, există un pericol de confuzie și neînțelegere din partea utilizatorilor, în special dată fiind gama de servicii pe care practicienii o pot furniza și standardele profesionale diferite cu care lucrează practicienii care oferă servicii de asigurare.

Structurile și procesele care sprijină operațiunile IAASB sunt facilitate de International Federation of Accountants® sau IFAC®.

IAASB și IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru nicio pierdere cauzată vreunei persoane care acționează sau decide să nu acționeze în conformitate cu materialul din această publicație, indiferent dacă respectiva pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

Standardele Internaționale de Audit, Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare, Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire, Standardele Internaționale privind Serviciile Conexe, Standardele Internaționale privind Controlul Calității, Notele Internaționale de Practică privind Auditul, proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații ale IAASB sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale acesteia.

Drepturi de autor © aprilie 2021 ale IFAC. Toate drepturile rezervate. Se acordă permisiunea de a face copii după această lucrare în scopul obținerii unei expuneri cât mai mari și a cât mai multor comentarii, cu condiția ca fiecare copie să includă următoarea declarație privind drepturile de autor: „Drepturi de autor © aprilie 2021 ale International Federation of Accountants® sau IFAC®. Toate drepturile rezervate. Utilizat cu permisiunea IFAC. Se acordă permisiunea de a face copii după această lucrare în scopul obținerii unei expuneri cât mai mari și a cât mai multor comentarii.”

„International Auditing and Assurance Standards Board”, „International Standards on Auditing”, „International Standards on Assurance Engagements”, „International Standards on Review Engagements”, „International Standards on Related Services”, „International Standards on Quality Control”, „International Auditing Practice Notes”, „IAASB”, „ISA”, „ISAE”, „ISRE”, „ISRS”, „ISQC”, „IAPN” și sigla IAASB sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în Statele Unite și în alte țări.

Pentru informații privind drepturile de autor, mărcile comerciale și permisiunile, accesați [permisiuni](#) sau contactați permissions@ifac.org.

Documentul *Document-suport fără valoare de normă: model de credibilitate și încredere referitor la raportările privind sustenabilitatea și alte raportări externe extinse (EER)*, publicat de International Federation of Accountants în aprilie 2021 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în mai 2022 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al documentului *Document-suport fără valoare de normă: model de credibilitate și încredere referitor la raportările privind sustenabilitatea și alte raportări externe extinse (EER)* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Document-suport fără valoare de normă: model de credibilitate și încredere referitor la raportările privind sustenabilitatea și alte raportări externe extinse (EER)* © aprilie 2021 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Document-suport fără valoare de normă: model de credibilitate și încredere referitor la raportările privind sustenabilitatea și alte raportări externe extinse (EER)* © mai 2022 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Non-authoritative Support Material: Credibility and Trust Model Relating to Sustainability and Other Extended External Reporting (EER) (April 2021)* (retitled December 2021).

Contactați permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.

ISBN: 978-606-580-177-6



**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F + 1 (212) 286-9570
www.iaasb.org