

Maria Biela, Biegła Rewident, Dział Wdrożeń Consolia ESG

Narzędzie do zarządzania danymi Consolia ESG – efektywne wsparcie realizacji celów raportowania

Wdrożenie w 2024 roku dyrektywy CSRD – która określa ramy raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS – stawia przed przedsiębiorstwami wiele zadań wymagających dostosowania i implementacji.

Wyzwania te są różnorakie: od merytorycznej analizy łańcucha wartości, przez ocenę kwestii istotnych z uwagi na podwójną istotność, dialog z interesariuszami, projektowanie systemu zbierania i agregowania danych pod kątem zdefiniowania danych kluczowych do raportowania, aż po finalne wygenerowanie raportu – także w formacie ESEF ze znacznikami XBRL.

Wyzwania raportowania ESG

Część firm, która rozpoczęła raportowanie zgodne z ESRS, nieźle poradziła sobie z oceną podwójnej istotności, jednak dla większości organizacji największą trudność stanowiło dostosowanie systemu przedsiębiorstwa do oczekiwań i celów raportowania ESG. Jest to tym bardziej skomplikowane, im większą złożonością charakteryzuje się jednostka i jej procesy.

W świetle wyników jednego z przeprowadzonych wówczas badań 75% firm było na etapie początkowym dostosowywania struktur raportowania do koncentrowania się na istotnych kwestiach ESG. Jedynie 10% deklarowało natomiast posługiwanie się systemem zorientowanym na gromadzenie, zarządzanie i raportowanie data point w powiązaniu do kwestii istotnych.

Warto zaznaczyć, że celem nie jest przecież jedynie zebranie danych pod ujawnienie, lecz dostosowanie działań operacyjnych do modelu IRO-PAT, a zatem definiowanie celów, podejmowanie działań i dobieranie zasobów z uwagi na kwestie istotne odpowiednio dla segmentu, linii biznesowej oraz lokalizacji biznesu.

Największym wyzwaniem okazała się zatem implementacja praktyczna w jednostce oraz wypracowanie schematów i wdrożenie narzędzi w ramach celów raportowania ESG. Cele te obejmują nie tylko obowiązek sporządzenia raportu – dane powinny być gromadzone i agregowane w strukturach wpisujących się w biznes i segmenty przedsiębiorstwa.

Wymogi dotyczące danych

Należy zwrócić uwagę na kwestie takie jak bezpieczeństwo danych, spójny system raportowania, integracja różnych linii biznesowych i geograficznych, system przepływu informacji (workflow) uwzględniający ścieżki weryfikacji (approval flow).

Dane powinny być zbierane na bieżąco, systematycznie, efektywnie i w taki sposób, żeby ich automatyczne pobieranie z różnych źródeł pozwalało zaspokoić z jednej bazy wiele potrzeb raportowania, w tym systematykę taksonomii XBRL.

Wymogi informacyjne ESRS postulują podejście procesowe, żeby analizować gromadzone dane adekwatnie do wyznaczonych celów i raportować o przyjętych strategiach i celach oraz ich realizacji. Jest to istotne pole działania zarządu i menadżerów.

Konkretne wymagania wiążą się także z potrzebą wglądu w przebieg procesu raportowania – zgodnie z wyznaczonymi założeniami – osób pełniących funkcje nadzorcze, audytora wewnętrznego, rady nadzorczej, komitetu audytu. Inne oczekiwania wynikają z kolei z potrzeby atestacji systemu zbierania danych, procesu i ujawnień ujętych w raporcie.

Nowe technologie w służbie raportowania ESG

W epoce dynamicznego rozwoju nowych technologii oczywistą kolejną rzeczą jest poszukiwanie rozwiązań informatycznych wspomagających także proces raportowania ESG, a zatem: realizujących cele interesariuszy, umożliwiających sprawne i efektywne dostosowywanie systemów gromadzenia danych do struktur organizacyjnych jednostki i efektywne wykorzystywanie możliwości analizy i raportowania z użyciem ustrukturyzowanych, pozytywnie zweryfikowanych danych.

Odpowiednie narzędzie gwarantuje bezpieczeństwo danych i ich wysoką jakość, pozwala zaoszczędzić pieniądze i czas, a także realizować cele zarządu i kierowników procesu raportowania, umożliwiając im zarządzanie danymi i śledzenie postępu prac. Narzędzie takie zapewnia również ślad rewizyjny, przejrzystość zaprojektowania procesu zgodnie z wytycznymi ESRS. Dzięki powiązaniu ujawnień z danymi dokumentacji źródłowej skraca czas pracy i ogranicza negatywne emocje podczas współpracy z audytorem.

Narzędzie do zarządzania danymi Consolia ESG – zaprojektowane i rozwijane przez firmę App Trend – stanowi efektywne wsparcie przedsiębiorstw w realizacji celów raportowania ESG.