

ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ | Gromadzenie informacji do raportowania

Dane finansowe są niezbędne

MARIA BIELA

Wraportowaniu zrównoważonego rozwoju mówimy o raportowaniu danych niefinansowych dotyczących m.in. śladu węglowego, danych pracowniczych, różnego rodzaju zużycia i innych. Pomimo to raportowanie to będzie wymagało pozyskania także danych finansowych, które albo będą prezentowane w ramach ujawnień bezpośrednio albo pośrednio przez wskaźniki. Jakże to będą dane, skąd organizacje mają je pozyskać i czy ich uzyskanie wymaga dodatkowych kalkulacji?

Dane finansowe są elementem związanym z raportowaniem, w tym ESG. Po pierwsze związane są one z faktem, że ocena podwójnej istotności ma swoje osadzenie w skutkach finansowych, co przekłada się albo na rzeczywiste albo na przyszłe efekty finansowe ryzyk i szans. Po drugie, standardy przewidują, że w ślad za identyfikowanymi kwestiami istotnymi podejmowane będą konkretne działania, których realizacja jest możliwa tylko jeżeli plan będzie miał pokrycie w konkretnych decyzjach, a to oznacza, że na realizację tych działań konieczne jest przeznaczenie odpowiednich środków finansowych operacyjnych (OPEX) i inwestycyjnych (CAPEX). Po trzecie, miarą realizacji celów są konkretne mierniki, czy wskaźniki. Do wskaźników możemy zaliczyć także tabele KPI ujawnień taksonomicznych UE.

Jakie dane ujawnić i jak je pozyskać

Możemy rozróżnić dane finansowe, które wynikają:

- z ksiąg finansowych,
- z systemów kontrolingowych i budżetowych.

Dane, które wynikają z realizowanych transakcji spółki agregują i przeliczają zgodnie z przyjętymi dla swojej organizacji politykami rachunkowości odpowiednio zgodnie z MSSF i ustawą o rachunkowości dla podmiotów niebędących emitentami i nieobjętymi MSSF. Tu warto wskazać, że w niektórych przypadkach niezależnie od stosowanych standardów przez spółkę



MARIA BIELA
biegła rewident,
Dział Wdrożeń Consolia ESG

będą miały zastosowanie MSSF. Wyzwaniem staje się odpowiednie dostosowanie ewidencji księgowej, by dostarczała ona danych w odpowiedniej analizie zgodnej z docelowymi potrzebami informacyjnymi. Opcjonalnie na podstawie danych z ksiąg tworzone są zestawienia kontrolingowe w odpowiednim do raportowania układzie. W przypadku danych antycypowanych lub szacunkach bazę stanowią kalkulacje, scenariusze i prognozy zgodnie z metodami przyjmowanymi w spółkach dla budżetowania.

Potrzebne w raportowaniu ESG dane finansowe możemy podzielić na kilka grup. Będą to dane dotyczące:

- alokacji zasobów,
- przewidywanych skutków kwestii istotnych w szczególności skutków ryzyk fizycznych i przejścia,
- wskaźników kalkulowanych na podstawie przychodów,
- wskaźników kalkulowanych na podstawie wynagrodzeń oraz
- KPI dotyczące ujawnień taksonomicznych (obróć, CAPEX, OPEX).

W ramach alokacji zasobów prezentowane są zasoby przeznaczone na realizację działań będących odpowiedzialnością na kwestie zrównoważonego rozwoju odrębnie wydatki operacyjne (OPEX) oraz wydatki inwestycyjne (CAPEX) odpowiednio w perspektywie czasowej (krótko-, średnio-, długoterminowej) bieżące i zaplanowane do realizacji. To wymaga prowadzenia ewidencji działań dotyczących kwestii istotnych oraz wydzielenia w budżetach odpowiednich pozycji wskazujących planowane do poniesienia wydatki w podziale na zidentyfikowane działania.

Odrębnym tematem są dane wymagane do zaprezentowania

Zdaniem autorki

Widzimy, że w raportowaniu ESG będą potrzebne specyficzne dane wynikające albo z ewidencji księgowych, albo z systemów budżetowych. Dane finansowe potrzebne w raportowaniu ESG nie są w oderwaniu od polityk rachunkowości stosowanych w spółce i nie są w oderwaniu od samych sprawozdań finansowych i zapisów księgowych. Warto dane te pozyskiwać wprost z ewidencji zgodnie ze ścieżką obiegu dokumentów i zatwierdzeń, aby to uzyskać, potrzeba odpowiednio dostosować ewidencję zgodnie z docelowymi potrzebami. Można zadać pytanie, czy zespoły ESG odpowiednio zdefiniowały, jakie są cele pozyskiwania danych, jak dostosować ewidencje księgowe, jak odpowiednio zmodyfikować i dostosować systemy budżetowania, by docelowo była spójność i powiązanie pomiędzy budżetem, ewidencją księgową i ujawnieniami w ramach ESG.

ujawnień taksonomicznych, tj. obrót, CAPEX, OPEX, które wymagają prowadzenia ewidencji przychodów, wydatków operacyjnych i inwestycyjnych z uwzględnieniem wyników oceny spełnienia kryteriów technicznych taksonomii: czy działalność jest kwalifikująca się zgodna/niezgodna, jakie wartości odpowiadają realizacji poszczególnych celów i jaka ich część związana jest z działalnością wspomagającą i przejścia. Na bazie tych danych przygotowywane są pełne tabele KPI.

Ujawnienia tematyczne

W ramach standardów środowiskowych szczególnym wymogiem ujawnieniowym są ujawnienia dotyczące przewidywanych skutków finansowych związanych ze zidentyfikowanymi kwestiami istotnymi, w ramach których ujawniane są wartości lub udziały procentowe m.in.: aktywów obarczonych istotnymi ryzykami fizycznymi lub transformacji, zobowiązań bieżących i przyszłych związanych z ryzykami, wartości przychodów w tym odpowiadającym działalnością narażonym na ryzyka fizyczne i niepewności związane z transformacją, czy przychody osiągane z działalności szczególnej obserwacji, takie jak: węgiel, ropa czy gaz. Pewnym uproszczeniem jest zwolnienie w pierwszym roku z pełnych obowiązków raportowania i raportowanie w okresie przejściowym trzech lat ujawnień jakościowych z pominięciem ilościowych,

co daje organizacjom czas na dostosowanie ewidencji do raportowania.

W standardzie tematycznym E1 zmiany klimatu mamy wskaźniki intensywności i emisyjności. Wskaźniki te wykorzystują w kalkulacji przychody netto kalkulowane zgodnie z MSSF 15 lub zgodnie z innym standardem stosowanym przez spółkę, np. ustawą o rachunkowości. W przypadku rozbieżności pomiędzy wartością przychodów przyjmowaną w kalkulacji a wartością przychodów w rachunku zysków i strat prezentowane jest uzgodnienie różnicy. W tym miejscu warto przypomnieć, że grupa kapitałowa stosuje jednolite zasady rachunkowości, odpowiednio dokonując przeliczeń na walutę sprawozdawczą. Szczególnym rodzajem wskaźnika będzie wskaźnik wodochłonności wynikający z E3, którego kalkulacja bazuje na przychodach netto na każdy 1 mln euro.

W ramach S1 własna siła robocza ważnym wskaźnikiem będzie luka wynagrodzeń, jak i współczynnik całkowitego wynagrodzenia, w których to do kalkulacji brane są odpowiednio średnia stawka godzinowa, dane te są do pozyskania z systemu HR lub wymagana będzie odrębna kalkulacja oraz roczna wartość wynagrodzenia. W obydwu przypadkach ważne będą informacje kontekstowe wpływające na wyniki wskaźników lub zaprezentowanie odpowiednio zmodyfikowanych wskaźników, by były adekwatne dla złożoności biznesu organizacji. Założenia i metody kalkulacji, czyli przyjęta w tym zakresie polityka wymagają odpowiedniego opisanie i ujawnienia.