

Poświadczenie zrównoważonego rozwoju w rękach księgowych i biegłych rewidentów

I. Już około 95% dużych firm ujawnia informacje dotyczące ESG

Jak wynika z nowego (trzecia edycja) raportu przygotowanego przez AICPA & CIMA (wspólnie tworzących Association of International Certified Professional Accountants) oraz Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC), organizacje przywiązują coraz większą wagę do sprawozdawczości korporacyjnej, która obejmuje kwestie środowiskowe, społeczne oraz dotyczące ładu korporacyjnego (ESG, ang. Environmental, Social, and Governance), a także związanej z tym atestacji. Wciąż jednak problemem jest dostarczanie inwestorom oraz kredytodawcom spójnych, porównywalnych oraz jakościowych informacji na temat zrównoważonego rozwoju. Według raportu około 95% dużych firm ujawniło informacje dotyczące ESG w 2021 r. Analiza danych świadczy o tym, że standardy i ramy sprawozdawczości stosowane na świecie nie są jednolite.

II. Nadal potrzebna jest globalna standaryzacja raportowania

Zdaniem autorów raportu, potrzeba zharmonizowanego, globalnego systemu raportowania informacji przydatnych przy podejmowaniu decyzji jest wyraźniejsza niż kiedykolwiek wcześniej, biorąc pod uwagę, że 86% analizowanych firm stosuje wiele standardów i ram do przygotowywania i prezentowania informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju. Praktyka ta ani nie wspiera spójnych, porównywalnych i wiarygodnych informacji, ani nie stanowi podstawy dla globalnie spójnego, wysokiej jakości zapewnienia zrównoważonego rozwoju. Z raportu wynika, że 64% firm uzyskuje obecnie poświadczenie (weryfikację) niektórych informacji, które przekazały w 2021 r. (wzrost z 51% w 2019 r.).

Blisko 95% dużych firm ujawnia informacje dotyczące ESG. Większość firm zapewnia też wiarygodność przekazywanych informacji angażując do ich przeglądu biegłych rewidentów. Takie dane przedstawiono w raporcie przygotowanym przez AICPA & CIMA, który zwraca też uwagę na potrzebę standaryzacji takich informacji oraz zapewnienie ich wiarygodności, poprzez poświadczenie zrównoważonego rozwoju przez profesjonalnych księgowych i biegłych rewidentów.



III. Rośnie rola biegłych rewidentów z przeglądu ujawnień w zakresie ESG

Z przedstawionego badania wynika, że Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych 3000 (zmieniony) Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) jest najczęściej stosowanym standardem usług atestacyjnych. Poświadczenie wiarygodności zwiększa zaufanie do informacji ESG oraz systemów i kontroli wykorzystywanych do gromadzenia i raportowania danych. Wspiera również świadome decyzje dotyczące alokacji kapitału. Autorzy raportu zwracają uwagę, że profesjonalni księgowi są najlepiej przygotowani do wykonywania zleceń, które łączą poświadczenie zrównoważonego rozwoju z audytami sprawozdań finansowych - wszystko w oparciu o rygorystyczne i powszechnie akceptowane standardy zawodowe, zarządzania jakością i etyczne. W rzeczywistości 70% firm, które uzyskały poświadczenie zrównoważonego rozwoju, zaangażowało swojego biegłego rewidenta również do przeglądu ich ujawnień ESG.

IV. W UE ujednoczenie zasad raportowanie ESG zapewni dyrektywa CSRD

W kontekście raportu warto przypomnieć, że zgodnie z nową dyrektywą unijną dotyczącą tzw. raportowania niefinansowego, już od 2024 roku zwiększy się zakres obowiązków firm zobowiązanych do takiego raportowania niefinansowego. 16 grudnia 2022 r. w Dzienniku Urzędowym UE została opublikowana dyrektywa ws. sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (tzw. CSRD). Chodzi o dyrektywę parlamentu europejskiego i rady zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE, dyrektywę 2004/109/WE, dyrektywę 2006/43/WE oraz rozporządzenie (UE) nr 537/2014 w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju, która zastąpi dyrektywę z 2014 r.

V. Raportowanie niefinansowe obejmie znacznie więcej firm

Kraje członkowskie w tekście kompromisowym przewidziały znaczące (do 18 miesięcy) wydłużenie terminu na transpozycję dyrektywy oraz trójstopniowe jej zastosowanie przez jednostki. W pierwszym terminie (czyli od 2024 roku) nowe przepisy zastosowałyby tylko te jednostki, które obecnie raportują już informacje niefinansowe (czyli duże jednostki zainteresowania publicznego mające powyżej 500 pracowników). W drugim terminie (czyli od 2025 r.) - przepisy musiałyby stosować wszystkie pozostałe duże jednostki, tj. spełniające dowolne dwa z trzech kryteriów (suma bilansowa powyżej 20 mln euro, przychody netto powyżej 40 mln euro, liczba pracowników powyżej 250) i to bez względu, czy są jednostkami zainteresowania publicznego czy nie. W trzecim terminie (czyli od 2026 r.) - do stosowania nowych rozwiązań zobowiązane byłyby wszystkie małe i średnie spółki giełdowe. Zakresem dyrektywy będą objęte także duże grupy kapitałowe. Zakres stosowania dyrektywy rozszerzono także na instytucje kredytowe i zakłady ubezpieczeń, które zgodnie z dyrektywą o rachunkowości nie są spółkami akcyjnymi lub z ograniczoną odpowiedzialnością bądź nie są uważane za ponoszące ograniczoną odpowiedzialność, w tym banki spółdzielcze oraz towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych i spółdzielczych, pod warunkiem że spełniają one odpowiednie kryteria wielkości.

VI. Informacje z zrównoważonym rozwojem w sprawozdaniu z działalności

Zgodnie z nową dyrektywą informacje o zrównoważonym rozwoju mają być prezentowane w odrębnej sekcji w sprawozdaniu z działalności oraz będą podlegać obowiązkowej weryfikacji, zaś biegli rewidenci będą mogli uzyskać dodatkową specjalizację w zakresie weryfikowania informacji o zrównoważonym rozwoju. Informacje będą oznakowywane za pomocą opracowanej taksonomii, co umożliwi ich maszynowy odczyt i analizę - a całe sprawozdanie z działalności będzie sporządzane w formacie XHTML. W nowej dyrektywie w sprawie sprawozdawczości niefinansowej nałożono na przedsiębiorstwa wymóg przekazywania informacji zarówno na temat tego, w jaki sposób kwestie zrównoważonego rozwoju wpływają na wyniki ich działalności, sytuację i rozwój (perspektywa „od zewnątrz do wewnątrz”), jak i na temat ich wpływu na ludzi i środowisko (perspektywa „od wewnątrz na zewnątrz”), co często nazywa się „podwójną istotnością”.



KRZYSZTOF MAKSYMIK
biegły rewident,
Audit Partner
w Dziale Rewizji
Finansowej BDO
tel.: +48 22 543 16 00
Krzysztof.Maksymik@bdo.pl



Ewa Matyszewska
Brand Manager BDO
tel.: +48 22 543 16 00
Ewa.Matyszewska@bdo.pl

VII. Trzeba będzie zaraportować kwestie środowiskowe, społeczne i pracownicze

Zgodnie z nową dyrektywą - kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem, oznaczają czynniki zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 2 pkt 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 oraz czynniki z zakresu ładu korporacyjnego. Oznaczają zatem - poza ładem korporacyjnym - kwestie środowiskowe, społeczne i pracownicze, kwestie dotyczące poszanowania praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji i przekupstwu. Z kolei „sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju” oznacza zgłaszanie informacji dotyczących kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, o których nowa dyrektywa mówi w art. 19a, 19d i 29a. Zakres informacji niefinansowych, które trzeba będzie prezentować jest stosunkowo szeroki. W przypadku polityki społecznej, chodzi m.in. o informacje na temat: równych szansach dla wszystkich, w tym równouprawnienia płci i równości wynagrodzeń za taką samą pracę lub pracę o takiej samej wartości, szkolenia i rozwój umiejętności oraz zatrudnianie i integrację osób niepełnosprawnych; warunki pracy, w tym bezpieczne i elastyczne zatrudnianie, wynagrodzenia, dialog społeczny, rokowania zbiorowe i zaangażowanie pracowników, równowagę między życiem zawodowym a prywatnym.

Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji, ani nie stanowi opinii prawnej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady u Ekspertów z danej dziedziny.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

- I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)
- Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)
- Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl