

ORACLE

דיווח ESG בעידן המודרני

השילוב בין כספים, נתונים וטכנולוגיה





תוכן עניינים

- 3 דיווח ESG בעידן המודרני
- 4 מגמות מרכזיות נוכחיות של ESG
- 5 תפקידים ייחודיים של מחלקת הכספים ב-ESG
- 6 אתגרים מרכזיים באיסוף נתוני ESG
- 7 כיצד Oracle Cloud EPM for Sustainability מבצע דיווח ESG
- 8 כיצד Oracle יכולה לעזור

דיווח ESG בעידן המודרני - השילוב בין כספים, נתונים וטכנולוגיה

בנוף העסקי של היום, פרקטיקות סביבה, חברה ומשילות (ESG) הן כבר לא רק פרקטיקות רשות. דיווח ESG כבר אינו דרישה רגולטורית נישתית, הוא הפך להיבט מרכזי באסטרטגיה של החברה, מה שמשפיע על קבלת החלטות מחדר הישיבות ועד 'חזית הלחימה'. משקיעים, צרכנים ורגולטורים מחפשים שקיפות וקיימות. נוסף על כך, שיטות עבודה בנות-קיימא יכולות להפחית עלויות באמצעות חיסכון באנרגיה, הפחתת פסולת וניצול משאבים משופר.

עם זאת, השגת שקיפות בדיווח ESG היא לא משימה קלה; איסוף נתוני ESG הוא עדיין מורכב ונחשב פרקטיקה יקרה מאוד עבור ארגונים. מחלקת הכספים ממשיכה למלא תפקיד הולך וגדל ביוזמות ודיווח של קיימות. זאת בעיקר מכיוון שלמחלקת הכספים יש ניסיון רב בתאימות לתקנות פיננסיות ותקני דיווח שונים. EPM (Oracle Fusion Cloud Enterprise Performance Management) עבור קיימות מקדם דיווח ESG מדויק ומאפשר פעולה. במשך שנים רבות עזרנו ללקוחות לתכנן ולנהל יוזמות קיימות רבות. דוגמאות כוללות ביקוש לתכנון של שוקולטייר על בסיס מיקור אתי של פולי קקאו, יצרן כלים שהפחית את פליטות הפחמן שלו, וחברת מזון מהיר בין-לאומית שמתגאה בכך שהיא מוודאת שלאנשים יש הזדמנויות צמיחה טובות בקריירה ושכר הולם.



מגמות מרכזיות נוכחיות ב-ESG

1 שילוב של ESG באסטרטגיה הארגונית

חברות מתייחסות יותר ויותר ברצינות ל-ESG, ולא רק כדרישת תאימות או נטל רגולטורי, ומשלבות אותו באסטרטגיות הליבה שלהן. מנכ"לים רואים כעת ב-ESG דרך להשיג יתרון תחרותי. יתר על כן, חברות עם הצעות ESG חזקות עשויות לקבל חשיפה נמוכה יותר לסיכונים כגון שינויי אקלים, מה שיכול לתת להן גישה טובה יותר להון, עלויות נמוכות יותר של הלוואות והערכות שווי חוביות יותר.

2 לחץ רגולטורי מוגבר

התקנות הגלובליות סביב דיווח ESG נהיות הדוקות יותר, במיוחד במסגרות כמו הנחיית הדיווח על קיימות תאגידית (CSRD) של האיחוד האירופי וכללי גילוי האקלים המוצעים של ה-SEC. חברות פראוקטיביות בניסיון להגיע לתאימות לתקנות אלה יעמדו במקום טוב יותר למניעת קנסות ולשמירה על אמון המשקיעים.

3 ESG שמניע ליצירת ערך

פרקטיקות ESG נחשבות יותר ויותר לפרקטיקות שמשפרות את מוניטין המותג של החברה ואת הערך הנתפס. חברות הממוקדות ב-ESG רואות לעיתים קרובות שיפור בפרמיות הערכת השוק, שמונעות מגורמים כמו עלויות נמוכות יותר, הפחתת סיכונים ונאמנות לקוחות משופרת.

4 השקעה טכנולוגית עבור ESG

אי אפשר להדגיש יותר את התפקיד החשוב של הטכנולוגיה בדיווח ESG. עסקים שמשקיעים בפלטפורמות מתקדמות לניהול ביצועים ארגוניים (EPM) עבור קיימות, כמו Oracle Cloud EPM, מוכנים יותר להתמודדות עם המורכבות של דיווח ESG, מה שמאפשר להם לגלות תובנות חדשות ולקדם חדשנות עסקית.

החשיבות ההולכת וגדלה של כספים בדיווח ESG

באופן מסורתי, דיווח ESG מנוהל על ידי צוותי קיימות, אך מחלקות הכספים הן אלו שמובילות כעת את התאמת מאמצי הקיימות לתוצאות הפיננסיות. סמנכ"לי כספים אחראים יותר ויותר לפיתוח אסטרטגיות ESG ולהסביר עליהן כך שיהיו ברורות לבעלי עניין ורגולטורים כאחד. על פי סקר שנערך על ידי BDO, 53% מסמנכ"לי הכספים הטמיעו עקרונות ESG באסטרטגיית הליבה העסקית שלהם או פועלים באופן אקטיבי כדי להשיג מטרה זו¹.

התפקיד הייחודי של מחלקת הכספים בפרקטיקות ESG

חזוקה של מחלקת הכספים טמון ביכולתה לנהל נתונים מורכבים, לסייע בהבטחת דיוק הנתונים ולספק משילות ותאימות. סמנכ"לי כספים יכולים למנף יכולות אלה כדי לייעל את דיווח ה-ESG, ובכך להתאים מדדי קיימות לנתונים פיננסיים כדי לספק דיוק ושקיפות. שינוי זה בתחום האחריות מונע על ידי הצטלבות הולכת וגוברת בין דיווח כספי לבין גילויי ESG, שכעת נהיים כפופים לאותה רמה של בדיקה.

מכיוון ש-ESG הופך לחלק בלתי נפרד מהאסטרטגיה הארגונית, צוותי הכספים מוכנים לנהל ולהוביל את השינוי הזה. כבר יש להם מערכות שמתמודדות עם נתונים מורכבים, ממחישות במודל השפעות כספיות ומספקות ניתוח קפדני הדרוש לדיווח מקיף. עובדות אלו הופכות את תחום הכספים לא רק לתורם, אלא גם למוביל בקידום מאמצי דיווח ESG.

המורכבות של איסוף ודיווח נתוני ESG

איסוף נתוני ESG אינו דבר פשוט. שלא כמו דיווחים כספיים, שנהיו הסטנדרט לאורך עשרות שנים, דיווח ESG עדיין מתפתח, והתקנות משתנות במידה רבה בין אזורים ותעשיות. הנתונים עבור מדדי ESG מגיעים ממערכות מגוונות ומנותקות לרוב - משאבי אנוש, שרשרת אספקה, ייצור ושותפים חיצוניים. מורכבות זו מורכבת אף יותר בשל העובדה שלנתוני ESG חסרה לעיתים קרובות סטנדרטיזציה.



אתגרים מרכזיים באיסוף נתוני ESG

מקורות נתונים שונים

יש לאסוף נתוני ESG ממערכות פנימיות רבות, כגון משאבי אנוש, כספים ורכש, כמו גם ממקורות חיצוניים, כגון שרשרת האספקה או ספקים מצד שלישי, מה שמגדיל את הקושי להבטיח דיוק ושלמות נתונים.

פליטות בהיקף 3

מידת פליטות עקיפות (היקף 3) היא מאתגרת במיוחד, שכן היא כרוכה במעקב אחר פליטות לאורך כל שרשרת הערך של החברה. פליטות בהיקף 3 יכולות להיות יותר מ-70% מפליטות הפחמן של החברה, אך לעיתים קרובות הן הקשות ביותר לכימות.

חוסר סטנדרטיזציה

שלא כמו דיווח כספי, מדדי ESG משתנים לפי אזור ומסגרת. לדוגמה, ארגונים מסוימים משתמשים בקילו-ואט כדי לציין צריכת אנרגיה ואילו אחרים משתמשים בקילו-ג'אול. חוסר עקביות זה יוצר אתגר לתרגום נתונים לארגונים.

עם זאת ברחבי העולם, הצורך בנתוני קיימות מדויקים גדל - ולא רק כדי לעמוד בדרישות התאימות.

בסקר שנערך על ידי McKinsey & Company, 85% מנהלי ההשקעות הראשיים מציינים שפרקטיקות ESG הן גורם חשוב בהחלטות ההשקעה שלהם.

85%

כיצד Oracle Cloud EPM לקיימות מבצע דיווח ESG

בהתחשב במורכבות של איסוף ודיווח נתוני ESG, חברות רבות פונות לטכנולוגיה כדי לייעל את התהליך. Oracle Cloud EPM for Sustainability הוא פלטפורמה מתקדמת המסייעת לחברות להתאים את יעדי ה-ESG שלהן לביצועים כספיים ותפעוליים, מה שהופך את דיווח ESG לתהליך מוסיף ערך.

איסוף וצבירה של נתונים

Oracle Cloud EPM מאפשר לחברות להטמיע נתונים ממגוון מקורות ומערכות, ובכך לסייע להבטיח עקביות בין יחידות מידה שונות. רשומה אחת של נתונים ארגוניים של ESG מאפשרת לכם להתחבר, לתקן ולנהל את הנתונים לצורך תצוגה עקבית של מדדים.

מידול וחיזוי

כלים מתקדמים למידול למידת מכונה מאפשרים לחברות לחזות את ההשפעה הפיננסית של יוזמות ESG, ומספקים נראות לאופן שבו יעדי קיימות משפיעים על התוצר הסופי. עסקים שמשולבות בהם פרקטיקות ESG ואסטרטגיות כספיות עמידים יותר לשינויים רגולטוריים ותנודות בשוק.

יכולת ביקורת ותאימות

Oracle Cloud EPM מספק נתיב ביקורת מלא, כך שניתן לעקוב אחר נתוני ESG עד המקור שלהם. רמת אחריות זו היא קריטית מכיוון שלגופים רגולטוריים, כמו ה-SEC והאיחוד האירופי, יש מנדטים מחמירים יותר לדיווח.

דיווח ופעולה

עמדו בדרישות בעזרת כמה מסגרות רגולטוריות ודיווח של פרקטיקות ESG באזורים שונים. Oracle Cloud EPM for Sustainability תואם למסגרות דיווח מרובות עם הגמישות להוסיף אחרות לפי הצורך.

מעקב בזמן אמת

Oracle Cloud EPM מציע מעקב וניתוח בזמן אמת, ומאפשר לחברות לעקוב אחר ביצועי פרקטיקות ה-ESG שלהן מול יעדים מוגדרים ולבצע התאמות בזמן. זה חיוני עבור עסקים ששמו לעצמם מטרה רצינית לעמוד בהתחייבויות הקיימות שלהם.

כיצד Oracle יכולה לעזור

בנוף המתפתח של דיווח ESG יש גם אתגרים וגם הזדמנויות לעסקים. התקנות מתהדקות והציפיות של בעלי העניין גדלות, ולכן החברות חייבות לפתח אסטרטגיות חזקות לאיסוף, דיווח ושילוב של נתוני ESG. מחלקות הכספים, המתמקדות באופן מסורתי בתקינות הכספית, נמצאות כעת בחזית מאמצי ה-ESG, ומבטיחות שיוזמות הקיימות נמדדות במדויק ומתאימות ליעדים עסקיים.

Oracle Cloud EPM מספק פתרון רב-עוצמה לניהול המורכבויות שבדיווח ESG, מה שמאפשר לעסקים לאסוף, למדל ולדווח על נתוני ESG באותה הקפדה כמו על הנתונים הפיננסיים. על ידי אימוץ טכנולוגיות מתקדמות ושילוב פרקטיקות ESG באסטרטגיות הליבה שלהן, חברות לא יכולות רק לעמוד בדרישות רגולטוריות, אלא גם לגלות מקורות חדשים של צמיחה וערך.

לבקשת הדגמה

למידע נוסף

צרו איתנו קשר

התקשרו למספר +972-3-9273770 או בקרו בכתובת oracle.com/il/

מחוץ לישראל, מצא את המשרד המקומי שלך בכתובת oracle.com/emea/corporate/contact/

¹ "עידן חדש של קיימות", סקר על סיכון ותשואה על השקעה של ESG, 2024.

² "משקיעים רוצים לשמוע מחברות על ערך הקיימות", McKinsey & Company, ספטמבר 2023.

Oracle, Copyright © 2025. Oracle ו/או ההחברות הקשורות אליה. מסמך זה ניתן למטרות מידע בלבד, והתוכן בו נתון לשינויים ללא הודעה מוקדמת. אין כל אחריות לכך שמסמך זה יהיה נטול שגיאות והוא אינו כפוף למחויבויות או לתנאים אחרים, בין שהם נאמרים בעל פה באופן מפורש ובין שהם משתמעים בחוק, לרבות מחויבויות ותנאים משתמעים ביחס לתנאי סחירות או התאמה למטרה מסוימת. אנו מתנערים באופן ספציפי מכל אחריות ביחס למסמך זה, והוא אינו בסיס לחובות חוזיות כלשהן, במישרין או בעקיפין. אין לשכפל או לשדר מסמך זה בשום צורה או בכל אמצעי, אלקטרוני או מכני, לכל מטרה, בלי קבלת רשות מראש בכתב. Java ו-Oracle הם סימנים מסחריים רשומים של Oracle ו/או של החברות הקשורות אליה. שמות אחרים עשויים להיות סימנים מסחריים של בעליהם בהתאמה.