

Integracija izvještavanja o održivosti u kolegije menadžerskog računovodstva na Sveučilištu/Univerzitetu u Bambergu

Prezentacija za radionicu o održivosti

Frank Schiemann – profesor menadžerskog računovodstva

Ministarska konferencija „Reforme financijskog izvještavanja i izvještavanja o održivosti: Navigacija kroz zeleni i digitalni plan”

Beč

19. ožujka/mart 2025.

Sadržaj

Iskustvo: Pitanja održivosti u kolegijima iz računovodstva

1. primjer: Procjena značajnosti

2. primjer: Računovodstvo ugljika

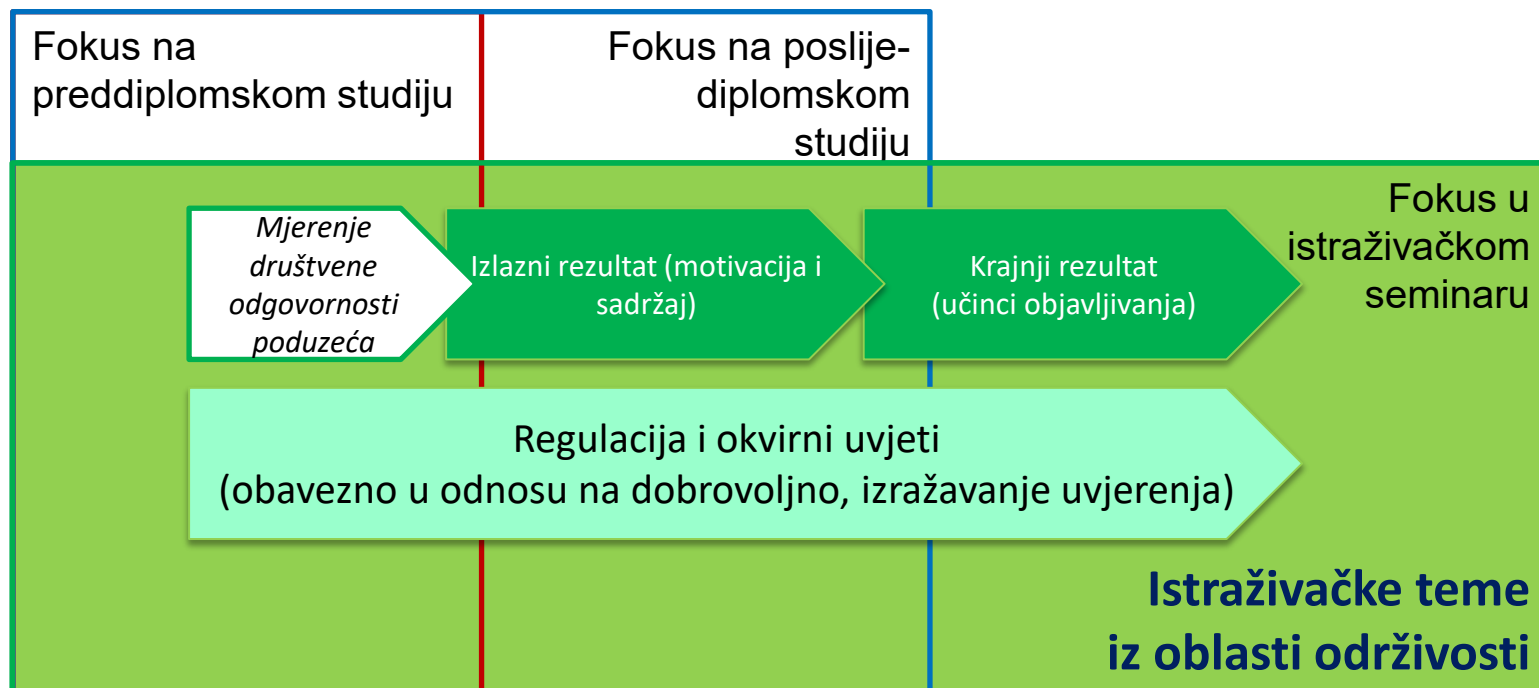
3. primjer: Spremnost za ESRS-e

Zaključak

Pitanja održivosti na kolegijima iz računovodstva

Preddipl.	Poslijedipl.
(Međunarodna) poslovna administracija	(Međunarodna) poslovna administracija, Financije i računovodstvo, Strategija i održivost
Predavanje (2./3. god.): <i>Strateško menadžersko računovodstvo i održivost</i> Mjerenje; Osnovne izvještavanja o održivosti (GRI, ISSB, EFRAG)	Predavanje (2. semestar): <i>Menadžersko računovodstvo temeljeno na vrijednostima</i> Upravljanje održivosti i računovodstvo održivosti (kodeksi ponašanja, sustavi upravljanja okolišem, izračun troškova životnog ciklusa, metodologija „sustainability balanced scorecard”) Predavanje (3. semestar): <i>Računovodstvo i izvještavanje o održivosti</i> Izvještavanje o održivosti: GRI, ISSB, EFRAG; Procjena značajnosti Računovodstvo održivosti: računovodstvo ugljika, obračun troškova tokova materijala Istraživački seminar o računovodstvu i izvještavanju o održivosti
Završni rad: Teme iz oblasti računovodstva održivosti (studije slučajeva lokalnih poduzeća)	
Obrazovanje izvršnih direktora	Predavanje: <i>Računovodstvo ugljika i ESRS E1</i>

Pitanja održivosti na kolegijima iz računovodstva



Pitanja održivosti na kolegijima iz računovodstva



Pitanja održivosti na kolegijima iz računovodstva

4	BMW Group Report 2023	To Our Stakeholders	Combined Management Report	Group Financial Statements	Responsibility Statement and Auditor's Report	Remuneration Report	Other Information
	Contents						
5	About This Report*						
1	TO OUR STAKEHOLDERS						
9	BMW Group in Figures						
12	Report of the Supervisory Board						
20	Statement of the Chairman of the Board of Management						
27	The Board of Management						
29	Composition of the Board of Management and Supervisory Board						
32	Dialogue with Stakeholders						
35	BMW Group and Capital Markets						
2	COMBINED MANAGEMENT REPORT						
38	Overview of the BMW Group						
42	The BMW Group Strategy						
52	Financial Performance						
78	EU Taxonomy						
90	Products						
104	Production and Supplier Network						
115	Employees and Society						
123	Outlook						
126	Appropriateness and Effectiveness of the Internal Control System and Risk Management System						
127	Risks and Opportunities						
142	Compliance and Human Rights						
146	Internal Control System						
147	Disclosures Relevant for Takeovers and Explanatory Comments						
3	GROUP FINANCIAL STATEMENTS						
152	Income Statement for Group and Segments						
153	Statement of Comprehensive Income for Group						
154	Balance Sheet for Group and Segments at 31 December 2023						
156	Cash Flow Statement for Group and Segments						
158	Statement of Changes in Equity for Group						
160	Notes to the Group Financial Statements						
4	RESPONSIBILITY STATEMENT AND AUDITOR'S REPORT						
244	Responsibility Statement by the Company's Legal Representatives						
245	Independent Auditor's Report						
252	Independent Practitioner's Report						
5	REMUNERATION REPORT						
256	Remuneration Report						
256	Review of the 2023 Financial Year from a Remuneration Perspective						
257	Outlook for the 2024 Financial Year						
258	Remuneration of the Members of the Board of Management						
297	Remuneration of the Members of the Supervisory Board						
300	Comparison of Change in Remuneration and Earnings pursuant to § 162 (1) Sentence 2 No. 2 of the German Stock Corporation Act (AktG)						
304	Other Considerations						
305	Auditor's Report						
6	OTHER INFORMATION						
307	Further GRI Information						
318	SASB Index						
321	TCFD Index						
325	NFS Index						
326	Consumption and Carbon Disclosures						
328	BMW Group Ten-year Comparison						
330	Glossary and Explanation of Key Figures*						
337	Financial Calendar						
338	Contacts						

* Part of the Combined Management Report.

CONTENTS

1. primjer: Procjena značajnosti

Izazov

- Vrlo složen i kvalitativan proces s mnogim pojedinačnim odlukama (ili stupnjevima slobode)
- Izmjene i trendovi u smjernicama za procjenu značajnosti
- Trenutačno nema objavljenih izvještaja u skladu s ESRS-ima s dostupnim primjerima procjene značajnosti

Pristup

- EFRAG-ove smjernice o procjenama značajnosti (EFRAG IG 1, npr. slike, tablice)
- Primjeri iz izvještaja na u skladu s GRI-jem, uključujući opise postupka procjene značajnosti
- Samostalna studija slučaja ili primjeri iz prakse [sljedeći slajd]

1. primjer: Procjena značajnosti

Pažljivo pročitajte opis postupka procjene značajnosti u Siemensu na str. 21. i dalje u [Izveštaju o održivosti](#) za 2024.

Koristite sljedeća pitanja kao smjernice:

- Kako je proces proveden i tko je bio uključen?
- Koje su značajne teme utvrđene?
- Koje se od tih tema čine relevantnima u širem smislu (tj. za poduzeća iz drugih industrija), a koje se čine više specifičnima za poduzeće ili sektor?
- **NOVO:** U skladu s EFRAG-ovim smjernicama, nedostaju li neki koraci ili informacije u opisu procjene značajnosti?

[Dodatna pitanja – posebno za usporedbu nekoliko poduzeća]

- Koliko dobro je opisan postupak procjene značajnosti?
- Koje informacije nedostaju s vaše točke gledišta?

Materiality assessment

1. primjer: Procjena značajnosti

- **Materiality assessment based on GRI 2021**
- **15 material sustainability topics of the greatest relevance to Siemens**
- **Material impacts, risks, and opportunities as part of our strategic considerations**

Key topics as guiding principles

Our materiality assessment is based on external frameworks like the UN Global Compact and the Standards of the Global Reporting Initiative (GRI 2021), which are the foundation for our reporting. The key topics covered in this report are structured based on ESG.

Materiality assessment

We conducted our materiality assessment with an emphasis on our industrial businesses Digital Industries, Smart Infrastructure, and Mobility in fiscal 2023 based on the GRI 2021 standards. In fiscal 2024, Siemens reviewed the materiality assessment and concluded that the outcomes from the previous year remain valid. The intention of the assessment was to identify our company's key economic, ecological, and social impacts on the environment and society in accordance with the GRI 2021 standards. The resulting topics are also in harmony with Siemens Healthineers' (SHS) material topics, which were determined in an independent materiality assessment.

In 2024, we prepared in parallel a double materiality assessment in preparation for the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD; Directive (EU) 2022/2464) and the related European Sustainability Reporting Standards (ESRS) in order to define the scope of sustainability reporting based on material sustainability topics to be disclosed as part of the CSRD Sustainability Statement beginning in fiscal 2025. Both concepts (GRI and CSRD) complement each other. Double materiality in CSRD terms considers both the financial impact of sustainability topics on a company and the company's impact on society and the environment – while GRI materiality focuses on the company's impact on society and the environ-

ment. These two concepts are not in contradiction; instead, they work together to enhance transparency and accountability in sustainability reporting.

The material topics form the framework for implementing sustainability in the company – at the central corporate level, in our business units, and in the countries. Siemens strives to continuously improve sustainability management and understands the materiality assessment to be a prerequisite for identifying and managing impacts, risks, and opportunities.

Identifying and prioritizing the topics

Siemens conducted internal workshops featuring internal experts who were able to incorporate the perspectives of relevant stakeholders to help identify our material topics by assessing their impacts, risks and opportunities from two different perspectives:

→ Inside-out perspective:

Siemens took a closer look at its positive and negative impacts on the environment and society, including impacts on human rights, across its activities and business relationships (inside-out) caused by the company's business activities.

During the inside-out assessment, we identified actual and potential positive and negative impacts for 17 sustainability topics and evaluated them according to their likelihood and their severity. Based on evaluations of the individual impacts, our material topics were derived. These topics are the foundation for determining the content of the GRI report. Including the outside-in perspective (see below) does not alter the results.

The material topics where Siemens can exert the greatest influence on society and the environment are climate action, social and ecological standards in the supply chain, and sustainable product design and lifecycle management. These topics received the highest scores in the analysis.

2. primjer: Računovodstvo ugljika

Izveštavanje o emisijama iz opsega 1, 2 i 3

Središnje pitanje u izveštavanju o održivosti u skladu s ESRS-ima, MSFI SDS-om & GRI-jem

...i potencijalno je značajno za mnoga poduzeća

Studenti trebaju razumjeti koje su emisije iz opsega 1, 2 i 3 te koji pristupi mjerenju postoje.

Pristup:

Samostalna studija slučaja: *Računovodstvo ugljika u rješenjima za protok zraka – izračun emisija iz opsega 1, 2 i 3* (Blerita Korca, Frank Schiemann) u: *Cases and Exercises on Sustainability Accounting* (Slučajevi i vježbe iz računovodstva održivosti) (urednici: Charles Cho, Ericka Costa, Blerita Korca)

2. primjer: Računovodstvo ugljika

Studija slučaja na temelju Protokola o stakleničkim plinovima i s upućivanjima na taj protokol, s ulaznim podacima i mjerenjem emisija iz

opsega 1 iz voznog parka službenih automobila i kamiona poduzeća te vlastite elektrane na prirodni plin u Njemačkoj

opsega 2 na temelju ugovora o energiji (lokacijski i tržišno utemeljen pristup)

opsega 3 iz nabavljene robe i primljenih usluga, poslovnih putovanja i putovanja zaposlenika na posao

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Case company							Legend
2	Manufacturing of household appliances							Task input
3	Scope 1 emissions from company car and truck fleet and from own natural gas power plant in Germany							Solutions
4	Scope 2 emissions based on energy contracts							
5	Scope 3 emissions from purchased goods and services, business travel, and employee commuting							
6								
7								
8	GHG emission sources	Global Warming Potential (GWP) values						
9	CO2	1						
10	CH4	28						
11	N2O	265						
12								
13	Scope 1							
14	Group/Associated Company	Fuel	Tonnes	Region	Equity Share	Financial Control		
15	Potsdam	Motor gasoline	275	EU	80%	Yes		
16	Potsdam	Natural Gas	940	EU	80%	Yes		
17	Potsdam	Biodiesels	112	EU	80%	Yes		
18	San Jose	Motor gasoline	320	USA	40%	No		
19	San Jose	Biodiesels	85	USA	40%	No		
20	Busan	Motor gasoline	248	South Korea	100%	Yes		
21								
22	from: https://ghgprotocol.org/sites/default/files/2023-05/Emission_Factors_from_Cross_Sector_Tools_March_2017%20%281%29.xlsx							
23		CO2 in kg/tonne	CH4 in kg/tonne	N2O in kg/tonne				
24	Motor gasoline	3069,99	0,443	0,02658				
25	Natural Gas	2692,8	0,24	0,0048				
26	Biodiesels	1911,6	0,27	0,0162				
27								
28								
29	Group/Associated Company	Fuel	CO2 in kg	CH4 in kg	N2O in kg	CO2e emissions for CH4	CO2e emissions for N2O	CO2e emissions in kg
30	Potsdam	Motor gasoline	844.247,25	121,83	7,31	3.411,10	1.937,02	849.595,37
31	Potsdam	Natural Gas	2.531.232,00	225,60	4,51	6.316,80	1.195,68	2.538.744,48
32	Potsdam	Biodiesels	214.099,20	30,24	1,81	846,72	480,82	215.426,74
33	San Jose	Motor gasoline	982.396,80	141,76	8,51	3.969,28	2.253,98	988.620,06
34	San Jose	Biodiesels	162.486,00	22,95	1,38	642,60	364,91	163.493,51
35	Busan	Motor gasoline	761.357,52	109,86	6,59	3.076,19	1.746,84	766.180,55
36						Total scope 1 emissions in kg CO2e		5.522.060,70
37								

3. primjer: Spremnost za ESRS-ove

S upućivanjem na EFRAG-ov IG 3: Detaljne podatkovne točke u skladu s ESRS-ima (<https://www.efrag.org/en/projects/esrs-implementation-guidance-documents>), pitamo studente:

Radite u grupama: Analizirajte nedavni izvještaj o održivosti poduzeća iz EU-a kako bi se provjerila početna provjera prikladnosti za novu uredbu koja slijedi. Točnije, potražite sljedeće odabrane podatkovne točke:

Naziv podatkovne točke	Vrsta podataka
Objava plana tranzicije za ublažavanje klimatskih promjena	Narativni
Ostvarena smanjenja emisija stakleničkih plinova	Emisije stakleničkih plinova
Apsolutna vrijednost ukupnog smanjenja emisija stakleničkih plinova	Tablica/emisije stakleničkih plinova
Ukupna potrošnja energije iz obnovljivih izvora	Energetika
Bruto emisije stakleničkih plinova iz opsega 1	Tablica/emisije stakleničkih plinova
Bruto lokacijski utemeljene emisije stakleničkih plinova iz opsega 2	Tablica/emisije stakleničkih plinova
Bruto tržišno utemeljene emisije stakleničkih plinova iz opsega 2	Tablica/emisije stakleničkih plinova
Monetizirane ukupne emisije stakleničkih plinova	Novčani
...	...

3. primjer: Spremnost za ESRS-ove

Linkovi na relevantne izvještaje za svaku grupu:

Grupa	Poduzeće i izvještaj o održivosti
1. grupa	https://www.volkswagen-group.com/en/publications/more/group-sustainability-report-2023-2674/download?disposition=attachment
2. grupa	https://www.allianz.com/content/dam/onemarketing/azcom/Allianz_com/sustainability/documents/Allianz_Group_Sustainability_Report_2023-web.pdf
3. grupa	https://group.bper.it/documents/d/bper-istituzionale/annual-reports-2023 (str. 80 – 263)
...	...

Koje su podatkovne točke (posljednji slajd) već navedene? Koje nisu?

Za podatkovne točke koje nedostaju: Koje informacije (iz izvještaja) poduzeće može koristiti za izvještavanje o podatkovnim točkama?

- Radite u grupama oko 30 minuta (u zasebnim dvoranama).
- Odaberite jednog izvjestitelja po grupi.
- Nakon grupnog rada, svi studenti raspravljaju zajedno o rezultatima u glavnoj dvorani.
- Rasprava traje ukupno 20 do 30 minuta.

Zaključak

Umjesto fokusiranja na pokrate, fokus na ESRS-ovima, MSFI SDS-u i standardima GRI-ja pruža veću jasnoću sastavljačima izvještaja i čitateljima, ali i nastavnicima i studentima.

Nedostatak praktičnih i nastavnih primjera predstavlja izazov, i može dovesti do fragmentiranih nastavnih pristupa.

- Smjernice, udžbenici, ali i razmjene iskustava između profesora, praktičara i tijela za postavljanje standarda vrlo su važni.
- Razmjene iskustava među profesorima također su ključne: ulazne i povratne informacije na slajdovima, vježbe, studije slučaja, ideje za sadržaj i aktivnosti na kolegiju.

(1) Pojava izvještavanja o održivosti prilika je za preispitivanje naših nastavnih pristupa i prioriteta.

(2) Resursi potrebni za taj proces nisu uvijek dostupni ili se ne mogu dobiti na sveučilištima/univerzitetima.