



Khung Thời Gian Lập Báo Cáo ESG

ESG & Sustainability Transformation

Hung NINH

12/2023

ESG Transformation



Khung Thời Gian Lập Báo Cáo ESG

Thực hành phát triển bền vững mang lại nhiều lợi ích trong dài hạn cho cả doanh nghiệp và cộng đồng rộng lớn. Bởi lẽ, việc tập trung chú ý vào ESG sẽ giúp doanh nghiệp nhận diện ngay khi cơ hội xuất hiện và giảm thiểu các rủi ro liên quan đến môi trường, xã hội và quản trị. Hơn nữa, việc đưa ESG vào hoạt động thực tiễn sẽ thúc đẩy doanh nghiệp hướng tới các phương pháp hoạt động bền vững và tiết kiệm chi phí hơn. Quá trình chuyển đổi này đòi hỏi doanh nghiệp phải có những nhìn nhận đúng đắn về ESG cũng như chủ động hơn trên hành trình này. Ngày càng nhiều doanh nghiệp tại Việt Nam cân nhắc Báo cáo ESG, vậy khung thời gian để lập và công bố báo cáo ESG như thế nào?

Báo cáo ESG hoặc báo cáo Bền vững là báo cáo được xuất bản bởi một công ty hoặc tổ chức về các tác động môi trường, xã hội và quản trị (ESG). Nó cho phép công ty minh bạch hơn về những rủi ro và cơ hội mà nó phải đối mặt. Báo cáo ESG là một công cụ giao tiếp đóng một vai trò quan trọng trong việc thuyết phục các bên liên quan có thể đang hoài nghi rằng hành động của công ty là chân thành.

Quy trình điển hình để một doanh nghiệp lập báo cáo ESG bao gồm 9 bước cơ bản sau:

1. Xác định phạm vi và mục tiêu của Báo cáo ESG
2. Lựa chọn tiêu chuẩn/ khung khổ báo cáo ESG
3. Phác thảo đề cương Báo cáo ESG
4. Thu thập, đánh giá dữ liệu và thông tin ESG
5. Phân tích, xử lý và lập bản đồ dữ liệu ESG
6. Định hình mục tiêu và cam kết ESG
7. Lập và thiết kế Báo cáo ESG
8. Kiểm toán và công bố Báo cáo ESG
9. Liên tục cập nhật và cải tiến

Các nhân tố ảnh hưởng tiến độ lập Báo cáo ESG:

Chuẩn bị báo cáo ESG là một quy trình phức tạp và đòi hỏi kiến thức liên ngành, tính tỉ mỉ và đáng tin cậy. Thời gian chuẩn bị có thể thay đổi, nhưng thông thường doanh nghiệp nên dự trù từ 4 đến 6 tháng trước ngày dự kiến công bố Báo cáo ESG để đảm bảo tính chính xác và đáng tin cậy của thông tin. Thông thường, các nhân tố ảnh hưởng tiến độ lập báo cáo ESG có thể bao gồm:

- **Quy mô của doanh nghiệp và phạm vi báo cáo:**

Các công ty lớn hoặc có hoạt động phức tạp hơn có thể cần thời gian lâu hơn để thu thập và xử lý thông tin ESG. Những doanh nghiệp nhỏ hơn có thể hoàn thành quá trình này nhanh hơn. Tương tự, phạm vi báo cáo ESG tùy thuộc quy mô và mức độ thông tin bao gồm trong báo cáo có ảnh hưởng đến thời gian cần thiết để lập báo cáo, điều này tùy thuộc việc xác định các bên liên quan và nhu cầu của họ, những người quan tâm đến việc đọc báo cáo của doanh nghiệp.

- **Mức độ sẵn sàng của thông tin, số liệu:**

Nếu doanh nghiệp đã tích lũy và duy trì thông tin liên quan đến ESG một cách thường xuyên và đáng tin cậy, việc chuẩn bị báo cáo có thể nhanh chóng hơn. Tuy nhiên, nếu thông tin này cần được thu thập và tổ chức lại từ đầu, thời gian chuẩn bị sẽ kéo dài. Tương tự, một số thông tin có thể chưa sẵn sàng trên hệ thống phần mềm được cập nhật thường xuyên có thể gây gián đoạn trong việc lập báo cáo.

- **Yêu cầu quy định và tiêu chuẩn báo cáo:**



Quy định và yêu cầu báo cáo ESG có thể khác nhau tùy theo quốc gia và ngành công nghiệp. Chọn các bộ tiêu chuẩn, khung khổ báo cáo khác nhau dẫn đến thời gian lập báo cáo có thể kéo dài. Doanh nghiệp cần xây dựng báo cáo theo các quy định và tiêu chuẩn cụ thể mà họ phải tuân thủ, tùy thuộc đặc thù.

- **Nguồn lực:**

Có sẵn tài nguyên về hệ thống công nghệ, kiến thức và kỹ năng nhân sự để thực hiện quá trình chuẩn bị, thu thập và xử lý thông tin ESG cũng ảnh hưởng rất nhiều đến thời gian cần thiết để lập Báo cáo ESG.

Lưu ý, với bất kỳ kế hoạch lớn nào của một tổ chức, đặc biệt với công ty lần đầu tiên Báo cáo ESG trên hành trình phát triển bền vững của mình, chúng ta trước hết cần xem xét vị trí hiện có của mình trong toàn bộ hành trình, cũng như đích chúng ta muốn tới. Sau đó là soát xét, bổ sung nguồn lực cần thiết như về kiến thức và kỹ năng của nhân sự nòng cốt, các hệ thống công nghệ thông tin, và cả quy trình và quản trị hiệu quả. Việc chuẩn bị này là cần thiết và có thể cần khá nhiều thời gian trước khi thực sự bắt tay vào lập báo cáo.

Hơn cả thời hạn nộp báo cáo

Các khung, tiêu chuẩn và lược đồ xếp hạng ESG phổ biến hiện nay có thể yêu cầu gửi bảng trả lời câu hỏi và dữ liệu cụ thể đến cổng thông tin bên ngoài. Thời hạn hoàn thành thường cố định. Chúng bao gồm các khuôn khổ như CDP, GRESB và UN Global Compact, cũng như các thực thể xếp hạng / đánh giá như chỉ số S&P ESG. Tuy nhiên, các báo cáo theo tiêu chuẩn GRI, SASB, TCFD, IR và SBTi chẳng hạn, thường là quanh năm và linh hoạt, và có thể thay đổi tùy thuộc vào lịch báo cáo nội bộ của công ty. Một số khuôn khổ và tiêu chuẩn nhất định như đã nói ở trên không có quy trình chính thức để gửi dữ liệu trên các trang web, cổng thông tin, thay vào đó chúng có thể tùy chỉnh theo lịch các công ty tập hợp báo cáo của riêng họ, hoặc tích hợp chúng vào báo cáo tài chính.

Bất kể, thời hạn cuối cùng không nên là trọng tâm duy nhất của bạn - hãy nghĩ về các cột mốc cần thiết để đạt được điều đó (ngày đến hạn dữ liệu cuối cùng, thời hạn xác nhận của bên thứ ba, thời hạn nội bộ cho báo cáo hàng năm, nhóm pháp lý của bạn cần kiểm tra phản hồi trong bao lâu, v.v.). Đánh giá nội bộ, cũng như thu thập và kiểm toán dữ liệu, là hai rào cản chính có thể xuất hiện vào phút cuối, vì vậy điều quan trọng là phải dự phòng thêm thời gian. Bạn nên xác nhận các mốc thời gian cho báo cáo chung nếu doanh nghiệp của bạn có kế hoạch tích hợp các câu chuyện ESG vào các công bố nội bộ.

Hãy nhớ rằng thời hạn cuối cùng cho các báo cáo nội bộ hoặc cho việc gửi bảng công bố ra bên ngoài cho các tổ chức xếp hạng/ tiêu chuẩn không nên là trọng tâm duy nhất của báo cáo phát triển bền vững. Có rất nhiều cột mốc liên quan đến quá trình báo cáo đòi hỏi sự chú ý của doanh nghiệp, nếu không muốn nói là còn nhiều hơn thời hạn hoàn thành báo cáo cuối cùng. Suy nghĩ về việc thu thập dữ liệu liên tục bằng hệ thống phần mềm tự động thay vì định kỳ theo cách thủ công là rất cần thiết. Thời hạn xác nhận của bên thứ 3, mỗi nhóm cung cấp số liệu có thể cần bao lâu để gửi thông tin liên quan, thu thập và xem xét dữ liệu, và thậm chí cả chu kỳ báo cáo trong những năm tới là rất quan trọng để công việc diễn ra thành công và vượt qua các rào cản tiềm ẩn.

Thu thập dữ liệu: Các tổ chức được khuyến khích thu thập dữ liệu thường xuyên thông qua phần mềm trong suốt cả năm thông qua giám sát thời gian thực. Điều này thiết lập phạm vi dữ liệu đáng tin cậy của các số liệu môi trường quan trọng và giảm các lỗi dữ liệu.

Xác nhận cho các mục tiêu dựa trên khoa học: Việc gửi và nhận xác nhận cho SBT mất bốn đến sáu tháng, nếu tổ chức chưa quen với quy trình nộp. Nếu một công ty muốn đưa SBT của mình vào đệ trình CDP, chúng tôi khuyên bạn nên bắt đầu quá trình nộp vào tháng Ba để có thể gửi mục tiêu cho Sáng kiến Mục tiêu Dựa trên Khoa học (SBTi) vào giữa tháng Bảy.



Chúng ta giả định như sau:

- Năm tài chính của công ty kết thúc vào ngày 31 tháng 12.
- Công ty phát hành báo cáo ESG trong quý 2 của năm sau đó.
- Lịch trình báo cáo cho các khuôn khổ của bên thứ ba (CDP và CSA) có thể thay đổi dựa trên các điều chỉnh do các tổ chức chấm điểm công bố.

Lưu ý rằng nếu bất kỳ giả định nào không phù hợp với một công ty cụ thể, khung thời gian có thể được cập nhật để phù hợp với mùa Báo cáo ESG của công ty. Ví dụ như tại Việt Nam, HOSE sẽ xem xét, cập nhật danh mục rủi ro chỉ số VNSI vào tháng 7 hàng năm nên các công ty cần gửi báo cáo đủ sớm trước thời điểm này.

Q1 Chuẩn bị và lập kế hoạch:

Quý đầu tiên của năm là thời điểm hoàn hảo để xác định nhu cầu báo cáo, chuẩn bị và lập kế hoạch **NGAY BÂY GIỜ** cho báo cáo ESG bằng cách bắt đầu tổng hợp các nguồn lực. Bắt đầu bằng việc xem xét các nghĩa vụ báo cáo, bạn có thể có dự định điều chỉnh cho phù hợp Báo cáo ESG và làm quen với các khuôn khổ và tiêu chuẩn có liên quan, chẳng hạn như VNSI, Sáng kiến Báo cáo Toàn cầu (GRI), Hội đồng Chuẩn mực Kế toán Bền vững (SASB), Lực lượng Đặc nhiệm về Công bố Tài chính Liên quan đến Khí hậu (TCFD) và Dự án Tiết lộ Carbon (CDP).

Bạn nên xác nhận các mốc thời gian cho báo cáo chung, đặc biệt là những mốc thời gian mà doanh nghiệp của bạn đang có kế hoạch tích hợp các câu chuyện ESG vào các công bố.

Xác định các bên liên quan nội bộ

Hoạt động tiếp theo có thể xảy ra trong quý 1 là xác định các bên liên quan chính. Hãy suy nghĩ về những người đang hoặc có thể cần tham gia vào Báo cáo ESG (ví dụ: bộ phận tiếp thị, pháp lý, điều hành, mua sắm, v.v.). Những người này có thể có trách nhiệm liên quan đến giám sát quản lý, giám sát dữ liệu hoặc thực hiện các hoạt động liên quan đến các chủ đề ESG.

Vạch ra dữ liệu, chính sách, chiến lược và mục tiêu có sẵn để phát triển các giải trình trong báo cáo. Nếu có bất kỳ tài liệu nào cần thiết từ các nguồn bên ngoài để tuân thủ các tiêu chuẩn nhất định, chẳng hạn như chính sách của nhà cung cấp hoặc khảo sát sự hài lòng của nhân viên, hãy thu thập các tài liệu này trước. Tiếp tục thu thập các điểm dữ liệu liên quan đến nhu cầu báo cáo. Nếu bạn đã đặt ra bất kỳ mục tiêu ESG nào trong vài năm qua (ví dụ: mục tiêu giảm phát thải, tăng số liệu đa dạng, công bằng và hòa nhập – DEI trong lực lượng lao động), theo dõi tiến độ đạt được so với các mục tiêu này từ đầu kỳ đến nay (YTD). Tiến độ nên được sử dụng như một phần của chu kỳ báo cáo hàng năm của bạn.

Q2 Thu thập và phân tích:

Trong quý 2, tập trung vào việc thu thập và phân tích dữ liệu ESG. Sau khi tổng hợp tất cả các tài nguyên và thông tin ESG, đây là lúc để bắt đầu viết ra câu chuyện ESG của bạn. Làm việc với các bên liên quan nội bộ để soạn thảo câu trả lời cho bảng câu hỏi và bắt đầu đánh giá nội bộ.

Trong quý 2, hệ thống phản hồi trực tuyến của GRESB và CDP mở cửa. Các công ty có thể bắt đầu gửi phản hồi tại thời điểm này. Thường thì các doanh nghiệp sẽ muốn sử dụng song song một vài bộ tiêu chuẩn để đáp ứng nhu cầu thông tin của đa bên liên quan, trong quý 2 của năm báo cáo, bạn có thể sẽ muốn hoàn thiện và phát hành hồ sơ quý 2 cho báo cáo chung dựa trên các bộ tiêu chuẩn khác.



Báo cáo và đánh giá quý 3:

Bạn nên tiếp tục trao đổi với các bên liên quan/ cổ đông về nội dung báo cáo. Các báo cáo cần nộp sẽ đến hạn trong quý này đối với các tiêu chuẩn có thời hạn cụ thể như CDP và GRESB.

Q4 Phản ánh và cải thiện:

Kết quả chấm điểm/ đánh giá thường được công bố vào cuối năm dương lịch. Sẽ đến lúc bắt đầu lập kế hoạch ban đầu cho chu kỳ báo cáo tiếp theo. Bạn sẽ muốn xác nhận bất kỳ thay đổi nào về yêu cầu báo cáo, chủ đề và cấu trúc của báo cáo cho năm tới và bắt đầu thu thập dữ liệu cho năm dương lịch tiếp theo.

Các mốc thời gian cụ thể và ngày đến hạn:

SASB và TCFD

Các công ty tuân thủ Tiêu chuẩn SASB nên bắt đầu thu thập dữ liệu cho các chỉ số ESG trong quý 1. SASB không có ngày đến hạn cụ thể để báo cáo, nhưng các công ty thường điều chỉnh Báo cáo ESG của họ phù hợp với chu kỳ báo cáo tài chính của họ.

Các tổ chức tuân theo các khuyến nghị của TCFD nên bắt đầu đánh giá rủi ro và cơ hội liên quan đến khí hậu của họ trong quý 1.

Bao gồm các phát hiện trong các công bố tài chính hàng năm có liên quan.

GRI

Các tổ chức tuân thủ theo Tiêu chuẩn GRI nên bắt đầu chuẩn bị báo cáo bền vững của họ trong quý 1. Không có ngày đến hạn được ấn định cho báo cáo GRI, nhưng các công ty thường công bố báo cáo của họ trong quý 2 hoặc quý 3.

Dự án Tiết lộ Carbon (CDP)

Chu kỳ báo cáo hàng năm của CDP bắt đầu vào tháng Hai khi bảng câu hỏi được gửi đi. Hệ thống phản hồi trực tuyến (ORS) thường mở cửa vào ngày 17 tháng 4 cho công bố thông tin doanh nghiệp hàng năm. Đăng nhập và kích hoạt (các) bảng câu hỏi của bạn khi ORS mở ra.

Thời hạn nộp hồ sơ: 26 Tháng Bảy

CDP công bố Danh sách Hạng A trong quý 3 hàng năm về các công ty hoạt động hiệu quả cao. Xem lại điểm CDP và phản hồi của mình để xác định các lĩnh vực cần cải thiện.

Tiêu chuẩn bền vững bất động sản toàn cầu (GRESB)

Gửi qua Cổng thông tin GRESB trực tuyến, mở cửa từ ngày 1 tháng Tư đến hạn chốt nộp đơn.

Thời hạn nộp hồ sơ: 1 Tháng Bảy

Kết quả công bố: 2 Tháng Mười

Chỉ số bền vững Dow Jones (DJSI) của S&P

Gửi qua Cổng thông tin trực tuyến DJSI

Thời gian đánh giá mới nhất để các công ty đáp ứng thời hạn này là từ tháng 7 đến tháng 8 hàng năm, với ngày nộp hồ sơ muộn nhất là ngày 15 tháng 9.



UNPRI

Gửi qua Cổng thông tin trực tuyến UNPRI

Chu kỳ báo cáo mở vào giữa tháng Năm và kết thúc vào tháng Tám, với kết quả được công bố vào tháng Mười Hai

REPORTING TIMELINES				
	Q1	Q2	Q3	Q4
CDP	Publishes updated methodology & questionnaires	April 1: CDP ORS portal opens	July 31: Submission Deadline	Scoring results released
GRESB		April 1: GRESB Portal opens for reporting June 1: Deadline to request a Response Check	July 1: GRESB Portal closes September 1: Preliminary results are provided to participants	October: Release of Results
S&P GLOBAL RATING	S&P Global sends out invitations to large publicly traded companies to participate in the Corporate Sustainability Assessment (CSA).			
UNGC	Within one year of joining, then annually			
TCFD	There is no set due date for TCFD – submit your findings in your relevant annual financial disclosures.			
SASB	There is no set due date for SASB – submit your findings in your relevant annual financial disclosures.			

Khuyến Nghị:

Không còn là thời 0.4 nữa, chúng ta đang sống trong thời đại của cách mạng công nghệ 4.0 với AI, Blockchain, Machine Learning, 5G, IoT, Cloud và chuyển đổi số toàn diện. Thật sai lầm nếu không tận dụng thế mạnh về công nghệ và chuyên môn sẵn có của một đơn vị tư vấn độc lập thực sự chuyên nghiệp. Khác với cách làm thủ công truyền thống với 9 bước như trên, doanh nghiệp trước tiên sẽ được tham vấn xác định nhu cầu và xuất phát điểm của doanh nghiệp trên lộ trình phát triển bền vững để được thiết kế lộ trình phù hợp. Đảm bảo toàn bộ tổ chức tự tin về đội ngũ nhân sự và kiến thức ESG liên ngành sẽ đóng vai trò quyết định thành công trong thực hành ESG nói chung và báo cáo ESG nói riêng.

Chuyên gia quốc tế sẽ tư vấn cho lãnh đạo doanh nghiệp lựa chọn các bộ tiêu chuẩn hay khuôn khổ báo cáo phù hợp nhu cầu, ngành nghề, quy mô và mô hình kinh doanh của doanh nghiệp. Có thể nói đây là việc hệ trọng nhưng khó khăn, theo kinh nghiệm của chúng tôi, ngay cả với các công ty ở các nước phát triển.

Lưu ý ở đây là các tiêu chuẩn thường yêu cầu xung đột dữ liệu cạnh tranh với nhau và nếu kết hợp nhiều tiêu chuẩn lại sẽ dẫn tới tình trạng hỗn loạn trong cách báo cáo truyền thống. Nhưng khi bạn ứng dụng công nghệ SaaS tiên tiến, điều này hoàn toàn được giải quyết, bất kể bạn chọn bộ tiêu chuẩn nào trong hàng trăm bộ tiêu chuẩn được sử dụng trên toàn cầu.

Xu hướng hiện nay là các tiêu chuẩn, khuôn khổ sẽ thường xuyên được nâng cấp, thay đổi theo nhu cầu nội bộ, đối tác, yêu cầu của chính phủ, hay các hiệp hội ngành nghề, và đặc biệt nhằm chống rửa xanh (Green Wash), nâng cao tính minh bạch của Báo cáo ESG. Không vấn đề gì, đối tác hệ thống sẽ luôn hỗ trợ cập nhật và nâng cấp.

Với mức độ phức tạp và đa dạng của các yếu tố ESG bao trùm toàn bộ hoạt động của doanh nghiệp, chuỗi cung ứng và cộng đồng địa phương. Cùng với sự nhạy cảm về số liệu nội bộ, quy mô và số lượng các chi nhánh. Không như các số liệu tài chính hay kinh doanh, các yếu



tổ bền vững thường khó định lượng. Quy trình thu thập đúng, đủ các thông số, dữ liệu cần đo lường, từ các nguồn và định dạng khác nhau, sau đó đánh giá, phân tích chuyên sâu để đưa ra các quyết sách phù hợp ESG trong các bước tiếp theo, chắc chắn mất nhiều thời gian và nguồn lực.

Các bước 3, 4, 5 trên đây sẽ được tối giản và thực hiện nhanh chóng chỉ trong 1 bước duy nhất, nếu doanh nghiệp ứng dụng công nghệ số hóa hoàn chỉnh. Cơ sở dữ liệu sẽ được tự động thu thập và cập nhật theo thời gian thực thông qua phần mềm chuyên dụng. Hệ thống sẽ đánh giá, quy chuyển theo hệ quy chiếu thống nhất, phân loại, lập bản đồ để cuối cùng đưa ra báo cáo trình bày chuyên nghiệp theo nhiều định dạng khác nhau.

Một trong những yếu tố ESG trong bản thân quy trình báo cáo này là an toàn và kiểm soát dữ liệu, đặc biệt là đối với các thông tin nhạy cảm. Lãnh đạo doanh nghiệp hoàn toàn làm chủ hệ thống thông qua chức năng phân cấp, phân quyền truy cập và sửa đổi.

Khác với cách lập báo cáo truyền thống tốn công và tốn sức, mất nhiều thời gian và ảnh hưởng đến hoạt động hàng ngày của doanh nghiệp; giờ đây, với công nghệ số, các bạn chỉ cần làm duy nhất lần đầu, sau đó hàng quý hay hàng năm, doanh nghiệp có thể xuất báo cáo ESG chỉ bằng một cú click.

Với báo cáo này, công ty dễ dàng xác định và truy suất tận nguồn và công bố thông tin một cách minh bạch cho các bên liên quan, nhằm cải thiện những khâu, vấn đề chưa theo kỳ vọng. Báo cáo ESG thể hiện tầm nhìn, nguồn lực, sự kiên định và đặc biệt tính minh bạch ở đẳng cấp vượt trội so với mặt bằng chung.

Để tìm hiểu thêm về ESG và các mô hình liên quan đến tính bền vững, vui lòng liên hệ **[YTT Consulting!](#)**

