



# פאהן קנה ניהול בקרה ביקורת פנים בתחום ה-ESG "סיכונים והזדמנויות"

נועם פרקש

עברי ורבין

האם זהו זמן נכון לבצע ביקורת ESG?

**איפה זה פוגש אותנו ?**



# ESG הינו רלוונטי לכלל ענפי הפעילות במשק



# מהי אחריות תאגידית/ESG?



# מהי אחריות תאגידית?

*“Corporate Responsibility should be seen as a journey, rather than a destination”*

אחריות תאגידית היא נקודת המפגש בין פעילותה העסקית של פירמה לבין ערכיה החברתיים והסביבתיים, תוך הבאה בחשבון של צרכי מחזיקי העניין בעשייה העסקית, לשיפור התחרותיות והרווחיות לטווח הארוך.



# מרכיבי האחריות התאגידית



מוצרים, פרסום,  
שיווק ולקוחות



דיאלוג מחזיקי  
עניין



מעורבות בקהילה



אתיקה בעסקים



סביבת עבודה



שותפים ושרשרת  
אספקה



זכויות אדם



ממשל תאגידי



סביבה וקיימות

# סביבה וקיימות



עם עליית המודעות הציבורית העולמית לנושא איכות הסביבה בשנים האחרונות, גברה גם מודעותם של ארגונים לאחריותם על ההשלכות הסביבתיות הנובעות מפעילותם הישירה והעקיפה. הבנה זו, בשילוב ההכרה כי טיפול נכון בהשפעות הסביבתיות מניב גם יתרון עסקי, צמצום סיכונים, שיפור מוניטין ויצירת יחסי אמון עם מחזיקי העניין, הובילה לשילוב שיקולים סביבתיים במערך קבלת החלטות העסקיות והניהוליות של ארגונים רבים.

סיכוני סביבה  
ואקלים

משרד ירוק

הפחתת פליטות  
גזי חממה

שרשרת אספקה  
בת-קיימא

רגולציה סביבתית

השקעות  
סביבתיות

מעבר לכלכלה  
מעגלית

השפעה על  
המגוון הביולוגי

דיאלוג עם ארגוני  
סביבה

בנייה ירוקה



# תועלות מרכזיות

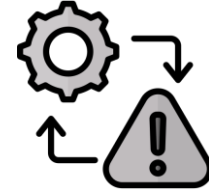
שביעות רצון  
וגאות עובדים



מוניטין



ניהול סיכונים



ניהול משאבים נכון  
ולא "כיבוי שרפות"



גיוס הון



התייעלות,  
צמצום וחיסכון





# מי דורש ESG?

צרכנים

58%

Buy or advocate for brands based on their beliefs and values

עובדים

60%

Choose a place to work based on their beliefs and values

לקוחות

רגולציה

משקיעים

64%

Invest based on their beliefs and values

מוסדיים




























88%

of institutional investors subject ESG to the same scrutiny as operational and financial considerations

גופים  
מממנים

משקיעים

# רגולציות ומסגרות לדיווחי אחריות תאגידית

 Paris Agreement	 UN SDGs	 UNFCCC	 Global Methane Pledge	 Montreal Protocol	 Rio Earth Summit
 CDP	 TCFD	 SBTi	 PRI	 GRESB	 DJSI
 GHG Protocol	 ISSB	 GRI	 PCAF	 SASB	 IASB
 SEC Climate Rule	 EU Taxonomy	 ESRS	 SFDR	 CSRD	 CSDD
 ecovadis	 MSCI	 SUSTAINALYTICS	 Bloomberg	 Greeneye	 מעלה maala

אמנות  
בינלאומיות

מסגרות  
בינלאומיות

תקנים  
בינלאומיים

רגולציות  
בינלאומיות

דירוגי  
אנליסטים

# דירוג מעלה – מדד ישראלי לאחריות תאגידית ESG

דירוג מעלה הינו כלי להערכה והטמעה של מחויבות חברתית בארגונים. הדירוג משמש משנת 2003 כמדד הראשי להערכת אחריות תאגידית בישראל. הדירוג השנתי הוא כלי מרכזי לניהול ומדידה באופן שוטף.

- הדירוג משקף את הציפיות העדכניות מחברות ב- ESG
- יצירת סטנדרטיזציה של האחריות התאגידית על מגוון הולך וגדל של היבטיה
- הדגשת האתגרים הייחודיים של כל ענף עסקי גם במדידה ובניקוד



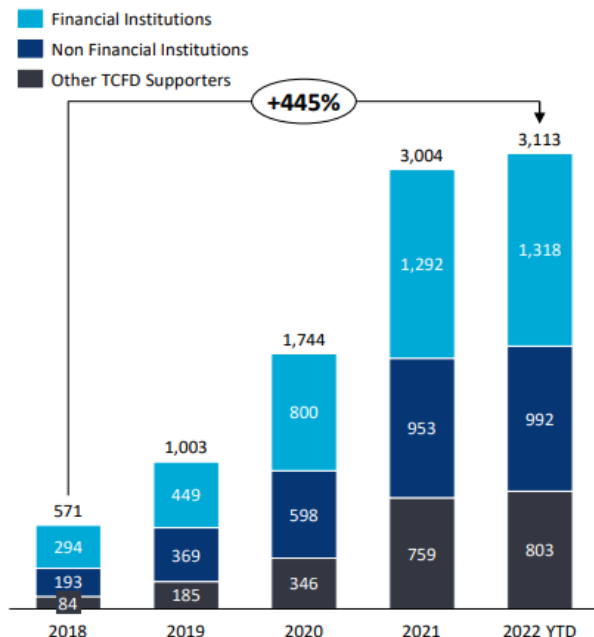
ניקוד מדד מעלה ESG											
Environment Pillar			Social Pillar						Governance Pillar		
מדיניות וניהול איכות סביבה	ביצועים יועדים סביבתיים	טיפול במושאים מהותיים	הכשרה ופיתוח עובדים	תנאי עבודה	העסקת אוכלוסיות תועקה	מגדר	מדיניות סטנדרטים ברכש	ניהול סיכונים רכש	דיווחי קיימות ודילוג מחזיקי עניין	ממשל תאגידי	אתיקה עסקית
מדיניות סביבתית	פליטות פחמן ומהותיים	נינוח סביבתית	הכשרות Reskilling	רווחה אישית וכלכלית, בריאות	אנשים במנהלה ובריסקוויין	רכש מדיניות	מניעת הפרדת קבוצות	פרסום דרך א"ח/ קיימות	דירק בנות תלמים	סוחר הטענה אתיקה	
ניהול מטרות	ריאיוני פוסלול מים ושפכים	היקף ועסק פעילות	תועקה הפרשה	מניעת הטרדה מינית והתעמרות	יעדי גיוון	מדיניות משלם לכפפים	מניעת שוחד ושחיתות	דיאלוג עם עניין	הפרדת הנהלה ודירקטוריון	זכויות אדם והגנת פרטיות	
ביעדים עמידה				הפרדת חוקי מגן	נעשות	מניעת פער שכר	חוסן ספקים		מני ופאקטיביזציה דירקטוריון	הפרדת ארגונים חריגים	
										התערבות נקודה מרמה	

אנליסיס בגיוון ESG

# TCFD

## TASK FORCE ON CLIMATE-RELATED FINANCIAL DISCLOSURES

Number of TCFD Supporters



TCFD הינה מסגרת עבודה המורכבת מ-11 המלצות המסייעות לקבלת החלטות עסקיות ולביצוע השקעות מושכלות יותר לטווח ארוך.

הייחודיות בעבודה עם ה-TCFD היא אלמנט הדיווח הממוקד קדימה. בעוד תקני ESG אחרים מתמקדים בתוצאות השנה הקודמת ובנתוני העבר, TCFD נוקט בגישת חיזוי עתידי המאפשרת לבצע שינויים לפני שההשפעות התרחשו.



# דוגמאות לדרישות רגולטוריות בתחום ה-ESG בארץ ובעולם



רשות ניירות ערך

Israel Securities Authority

سلطة الأوراق المالية

## רשות ניירות ערך:

### שאלון סיכוני סביבה

במאי 2023, הרשות פרסמה שאלון סיכוני סביבה לתאגידים מדווחים על מנת ללמוד על אופן התמודדות התאגידים המדווחים עם **סיכוני הסביבה**, לרבות תהליך הערכת הסיכון, בחינת הצורך בדיווח אודות הסיכון, נאותות הגילוי שניתן ועוד.



## האיחוד האירופי:

רגולציית ה-CSRD תחייב חברות לדווח באופן מפורט את השפעתן על האקלים, הסביבה והחברה

• בתחילת 2023 אושרה הרגולציה של האיחוד האירופי, שתחייב חברות לדווח את השפעתן על האקלים, הסביבה והחברה, על סיכונים הנשקפים לפעילותן מכך ועל נושאי קיימות נוספים.

• ה-CSRD תחול על למעלה מ-50,000 חברות באירופה: חברות ציבוריות, בנקים, חברות ביטוח וגם עסקים קטנים.



## הרשות לניירות ערך האמריקאית

### :SEC

טיוטת ההנחיות לדיווח בדבר ניהול סיכונים והשפעות קשורות לאקלים

- ההוראות החדשות יחייבו חברות ציבוריות לחשוף את הסיכונים וההשפעות שלהן הקשורות לאקלים, כך שכל חברה הנסחרת בבורסה בארה"ב תצטרך לשלב מידע בנושאי אקלים בדיווחים התקופתיים שלה, לרבות בדוחות הפיננסיים השנתיים.
- עתידה להתפרסם רשמית באפריל 2024

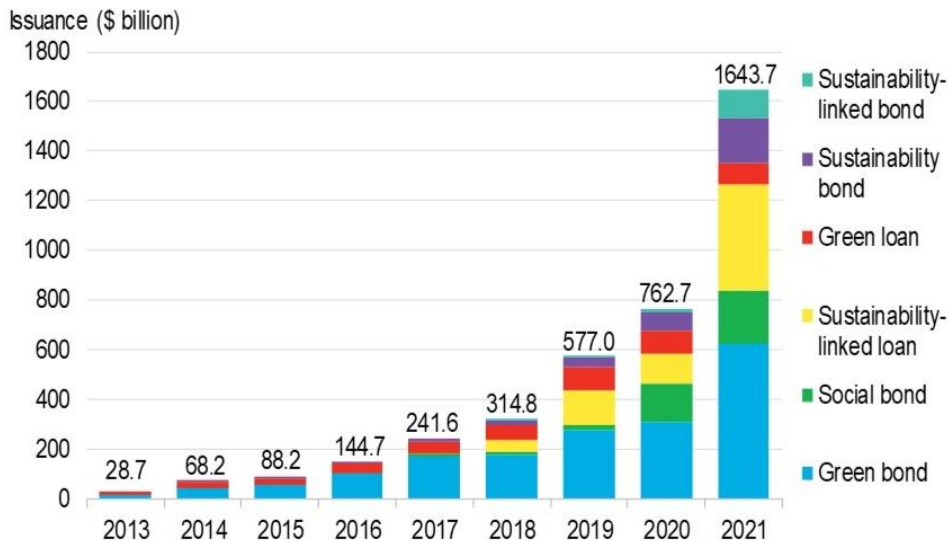


מנכ"ל BlackRock, קרן ההשקעות הגדולה בעולם הפיץ מכתב למנכ"לים על האופן שבו חברות חייבות להיות בעלות תכלית חברתית ולקבוע אסטרטגיה להשגת צמיחה ארוכת טווח:

“We want ESG risk management to be a tool that every manager is looking at.”

Larry Fink, CEO BlackRock


# השקעות אחראיות מזנקות משנה לשנה



Source: <https://www.bloomberg.com/news/articles/2022-02-03/esg-by-the-numbers-sustainable-investing-set-records-in-2021>

# גופי המימון מניעים לשינוי

- בדצמבר 2022, פרסם המפקח על הבנקים עדכון להוראות בדבר גילוי לציבור על היבטי סביבה, חברה וממשל (ESG) לתאגידים בנקאיים וקרא ליישמן החל מדוחות ה-ESG לשנת 2022 ואילך.
- ביוני 2023, פרסם המפקח על הבנקים את הוראה 345- עקרונות לניהול אפקטיבי של סיכונים פיננסיים שקשורים לאקלים, אשר כוללת 12 עקרונות-על, המספקים הנחיות לתאגידים בנקאיים לניהול אפקטיבי של סיכונים פיננסיים שקשורים לאקלים. הוראה זו תיכנס לתוקף ביוני 2025.



בנק ישראל  
BANK OF ISRAEL  
بنك إسرائيل

הפיקוח על הבנקים  
אגף מדיניות והסדרה

ירושלים, כ"ב בסיוון, תשפ"ג  
12 ביוני, 2023  
חוזר ח-06 – 2747

לכבוד  
התאגידים הבנקאיים והסולקים

הנדון: עקרונות לניהול אפקטיבי של סיכונים פיננסיים שקשורים לאקלים  
(הוראת ניהול בנקאי תקין נוספר 345)

# מפת הסיכונים הגלובליים 2024

## World Economic Forum Global Risks

### Top 10 Risks

#### 2 years



#### 10 years



Risk categories | Economic | Environmental | Geopolitical | Societal | Technological



# סיכוני סביבה ואקלים



לסיכום:

ESG - כבר לא "Nice to Have"

---

# ביקורת ESG מתאים לחברה שלא עשתה דוח קיימות?



**מי האחראי הממונה על תחום ה-ESG בארגון?**

---



# הממונה האחראי



דירקטוריון פיקוח  
וקבלת דיווח



מבקר פנים



גרום בכיר ייעודי



סמנכ"ל תפעול



סמנכ"ל משאבי  
אנוש



סמנכ"ל כספים



יועץ משפטי

# תפקידו של מבקר הפנים בתחום ה-ESG

## תפקיד מבקר הפנים בביצוע ביקורת ESG

בדיקת מוכנות לרגולציה המתעדכנת  
בתחום ה-ESG ועמידה בכל התקנות  
הרלוונטיות



מיפוי והבנת תהליכי ה-ESG על כל  
חלקיו



ניטור ביצועים ופיקוח אחר השגת יעדי ה-  
ESG



בדיקת סקר פערים בין המצב הקיים  
לנדרש



ווידוא כי החברה מיישמת את תוכניות  
העבודה הקיימות בתחום ה-ESG



בחינת קיום ושלמות אסטרטגיית החברה  
ביחס להיבטי ה-ESG



## תפקיד מבקר הפנים בביצוע ביקורת ESG – המשך

בחינת קורלציה בין אסטרטגיית ותוכנית ה-ESG לבין תוכניות העבודה בפועל של החברה והדיווחים לציבור



ביצוע בנצ'מארק לצורך השוואת עשיית החברה ומעמדה בתחום ה-ESG אל מול עמיתה בענף



בחינת נאותות נתוני ESG המדווחים לציבור



בחינת אופן ניהול תחום ה-ESG בחברה ומעורבות גורמים בכירים בתהליכי ESG



בחינת ניהול הסיכונים והזדמנויות בתחום



# COSO - ESG Risk Management



# מעורבות וקשר בין מחלקות בארגוני בהיבטי ESG



שיווק/מכירות



משפטית



משאבי אנוש



כספים



תכנון והנדסה



תפעול

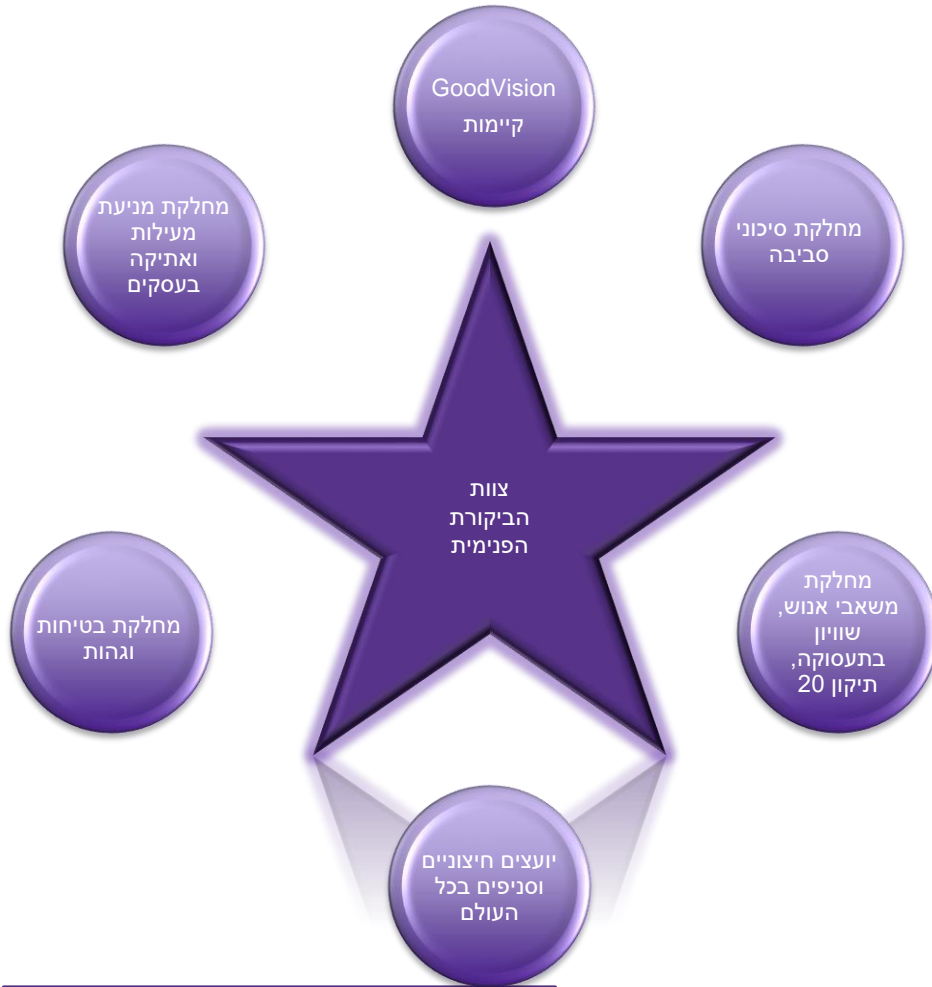


שרשרת אספקה



מערכות מידע

# טסט-קייס לביצוע ביקורת ESG



כדי להביא ערך בביצוע ביקורת פנימית בתחום ה-ESG, עליה להיות מתמחה. זו הדרך היחידה בה ניתן להעלות ממצאים בעלי ערך בחברה מתוחכמת. לצורך כך, פיתחנו במשרדנו מספר מחלקות מתמחות. במהלך ביקורת פנימית אנחנו מסתייעים במומחים מהמחלקות המתמחות להלן, לפי אופי הביקורת וצרכיה. אנו מכנים שיטה זו "שיטת הכוכב".

# תודה רבה על ההקשבה!

עברי ורבין

מנכ"ל גוד ויז'ן

077-7706456

[Ivri.Verbin@goodvision.co.il](mailto:Ivri.Verbin@goodvision.co.il)

נועם פרקש

שותף, פאהן קנה ניהול בקרה

03-7106551

[Noam.Farkash@il.gt.com](mailto:Noam.Farkash@il.gt.com)

---