

# OBOWIĄZEK RAPORTOWANIA NIEFINANSOWEGO

DYREKTYWA 2014/95/UE

## Ujawnianie informacji niefinansowych

### KTO

Duże jednostki interesu publicznego, które:

- >500 os. średnioroczne zatrudnienie oraz jedno z kryteriów:
- >20 mln EUR suma aktywów bilansu
- >40 mln EUR przychody netto ze sprzedaży

### CO

Kwestie: środowiskowe, społeczne, pracownicze, poszanowania praw człowieka, przeciwdziałania korupcji i łapownictwu  
+ kontekst łańcucha dostaw

### ZAKRES

Opis modelu biznesowego jednostki, polityki, ryzyka, wyniki, wskaźniki w stopniu niezbędnym do zrozumienia rozwoju, wyników i sytuacji jednostki oraz wpływu jej działalności  
Stosowana jest zasada „Comply or explain”

### JAK

Oświadczenie na temat informacji niefinansowej w sprawozdaniu z działalności

lub Odrębne sprawozdanie

**Uwaga.** Jednostka może wybrać standard lub wytyczne, z których skorzystała przy ujawnieniu, lecz musi poinformować o tym jaki standard zastosowała

## Ujawnianie informacji nt. różnorodności

### KTO

Spółki giełdowe, które spełnią dwa z trzech kryteriów:

- >250 pracowników
- >20 mln EUR suma aktywów bilansu
- >40 mln EUR przychody netto ze sprzedaży

### CO

Informacja o stosowanej przez spółkę polityce różnorodności w odniesieniu do składu jej organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych

### ZAKRES

Informacja o stosowanej polityce, cele polityki, realizacja polityki, wyniki  
Stosowana jest zasada „Comply or explain”

### JAK

W oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

### KIEDY

Ustawa o rachunkowości wprowadza zapisy dyrektywy do polskiego porządku prawnego. Obie zmiany mają obowiązywać od 1 stycznia 2017 roku. Więcej informacji znajduje się na stronie Ministerstwa Finansów, odpowiedzialnego za transpozycję dyrektywy

## Na co należy zwrócić uwagę?



### OBOWIĄZEK

- Obowiązek **nie** dotyczy wszystkich firm, tylko jednostek **interesu publicznego**.
  - Jeśli grupa **kapitałowa**, której Twoja organizacja jest częścią, spełnia kryteria wskazane w dyrektywie – Twoja organizacja będzie podlegała obowiązkowi raportowania.
  - Ważna będzie finalna interpretacja definicji pojęcia „pracownik”. W porządku unijnym jest ona szersza niż osoba zatrudniona na umowę o pracę.
  - Waluta kryteriów finansowych: w dyrekty-
- wie EUR, w projekcie ustawy PLN. Przygotowując się do obowiązku już dzisiaj warto założyć kryteria niższe.
- A co jeśli nie podlegam dyrektywie? Nawet jeśli nie podlegasz obowiązkowi możesz spodziewać się efektu domina.** Jeśli Twój konkurenci raportują, ich reputacja zostanie wzmocniona przez raporty niefinansowe. Jeśli Twój klienci podlegają obowiązkowi mogą zwrócić się do Ciebie z prośbą o informacje.



### STANDARD

- Decyzja o wyborze standardu jest niezwykle istotna, ponieważ wokół niego tworzony jest nowy proces sprawozdawczości w Twojej firmie.
  - Wybór standardu ułatwi Ci tabela standardów w publikacji „Raportowanie niefinansowe. Poradnik dla raportujących”.
  - Raportowanie niefinansowe to zupełnie inny proces niż raportowanie finansowe. Wymaga on ustalenia
- istotności informacji i dobrania wskaźników do organizacji. Standard powinien Ci w tym pomóc.
- Jeśli zaczynasz raportowanie skorzystaj ze standardu GRI, który jest w najwyższym stopniu spójny z dyrektywą. Oferuje on wsparcie w dwóch istotnych sprawach: w określeniu istotności informacji raportowanych (*materiality*) oraz w doborze wskaźników.



### PROCES RAPORTOWANIA

- Proces **raportowania** niefinansowego zaczyna się **od ustalenia** zakresu ujawnianych informacji.
- Osoby kierujące Twoim procesem raportowania powinny znać jego zasady i logikę. To szczególnie ważne, aby nie mylić sposobu przygotowywania innych raportów lub materiałów informacyjnych z procesem raportowania danych niefinansowych. Takie pomyłki są źle oceniane i szkodzą jednostce raportującej.
- Rozproszenie danych i ich różnorodność jest wyzwaniem. Średni czas zbierania danych do raportu to od 3 do 6 tygodni.
- Proces zbierania danych, w tym danych porównawczych z min. 1 roku (propozycja w toku konsultacji ustawy) powoduje, że planowanie nowej sprawozdawczości powinno znaleźć się w Twojej agendzie już dzisiaj. Styczeń 2018 może być zbyt późnym terminem.



### TWOJA REPUTACJA

- Wiemy, że reputacja Twojej organizacji jest najważniejsza. Raport niefinansowy to nowy kanał komunikacji, który pozwala zaprezentować pełny profil organizacji i podkreślić jej mocne strony. Niemniej ta forma sprawozdawczości generuje również ryzyka, m.in. takie jak: ryzyko wystąpienia błędnych danych,
- ryzyko, że Twój raport okaże się być gorszy niż średnia rynkowa czy ryzyko niewypełnienia obowiązku prawnego w ustawowym czasie. Dobrze zorganizowany proces raportowania, identyfikacja dobrych praktyk i profesjonalne wsparcie mogą ograniczyć te ryzyka.

## NASZE DOŚWIADCZENIA

**Ponadprzeciętne doświadczenie w raportowaniu niefinansowym.** Usługi w tym zakresie świadczymy od 2008 r. Wsparliśmy ponad 50 procesów raportowania (VI 2016).

**Największe firmy, dobre marki i liderzy na polskim rynku.** Wspieraliśmy sprawozdawczość m.in. takich firm jak: ArcelorMittal Poland, Apator, Bank Millennium, BGK, CEMEX Polska, DB Schenker, ING Bank Śląski, Grupa ENEA, PZU, PKN ORLEN, Kompania Piwowarska, Work Service, Grupa RWE czy Lotnisko Chopina.

**Nagrodzone raporty.** W ostatnim konkursie wygrał przygotowywany we współpracy z nami raport CEMEX Polska, doceniony m.in. za jakość i szczegółowość danych.

**Autorskie, rozwijane od 8 lat programy szkoleniowe.**  
**Standardy:** GRI, <IR>, GC Communication on Progress.

### Koncentracja na światowej klasy standardach

- Współpracę z Global Reporting Initiative datujemy od 2009 r. kiedy jako pierwsza polska organizacja zostaliśmy partnerem GRI (status OS). Następnie otrzymaliśmy tytuł DATA Partnera.
- Najnowszy efekt naszej współpracy to udostępnienie polskiego tłumaczenia GRI G4 dzięki współpracy i zaangażowaniu polskich partnerów.
- Oprócz GRI wspieramy inne organizacje standaryzacyjne. W zakresie raportowania w 2013 r. konsultowaliśmy standard raportowania zintegrowanego dla IIRC.
- Współpracujemy z uznanymi polskimi instytucjami w zakresie doskonalenia sprawozdawczości przedsiębiorstw.



Skontaktuj się z naszym ekspertem:  
**608 664 812 lub 883 388 430**



[www.csrinfo.org](http://www.csrinfo.org)

Jesteśmy polską firmą, która skutecznie dostarcza usługi w zakresie odpowiedzialnego biznesu i zrównoważonego rozwoju dla największych firm i najlepszych marek. Jesteśmy jedną z najstarszych firm zajmujących się stricte CSR na polskim rynku. Co to oznacza dla Ciebie? Wiedzę, doświadczenia i kompetencje sprawdzone w praktyce.



## JAK POMAGAMY RAPORTUJĄCYM?

- Szkolenia z raportowania niefinansowego dla całych zespołów i koordynatorów
- Zdefiniowanie procesu raportowania
- Zaangażowanie właściwych interesariuszy
- Badanie istotności (materiality) i określenie zakresu raportowanych informacji
- Dobór wskaźników
- Przygotowanie pracowników do przekazania właściwych danych
- Pozyskanie danych wskaźnikowych
- Opracowanie treści sprawozdania
- Ewaluacja raportu/procesu
- Wdrażania metod i wytycznych raportowania
- Tłumaczenie
- Grafika
- Współpraca z audytorem
- Współpraca z agencją IR, PR, plany komunikacji



## CO ZYSKUJĄ?

- Jasność co do istotności raportowanych informacji
- Jasność co do miar i wskaźników
- Matrycę sprawozdania, służącą w kolejnych procesach raportowania
- Zasoby ludzkie do koordynowania zbierania różnych danych
- Zmniejszenie obciążenia pracowników komórek merytorycznych – przy naszym podejściu w całym roku osoba może być zaangażowana maksymalnie od 2 do 8 h w ciągu całego procesu!
- Wysoką umiejętność i efektywność angażowania pracowników
- Dostosowanie systemu sprawozdawczości wewnętrznej
- Zbudowany system sprawozdawczości (np. regulamin, zarządzanie)
- Włączenie kwestii CSR do strategii biznesowych i systemów zarządzania np. ISO9001:2015
- Cenne doświadczenie
- Więcej efektów niż samo sprawozdanie