

Raportowanie niefinansowe: co trzeba raportować?

5 kwietnia 2017

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych, Warszawa

PYTANIA

(odpowiedzi dostępne są, jako Q&A, tylko dla Członków SEG)

Zagadnienia społeczne i pracownicze

1. Unibep już raportuje, chociaż dotychczas nie było takiego obowiązku. Dlaczego się na to zdecydowaliście?
2. Jak zorganizowaliście prace związane z przygotowaniem do raportowania: kto wchodził w skład zespołu roboczego, ile czasu Wam to zajęło, czy widzicie jakieś kwestie, które po doświadczeniach zrobilibyście inaczej, sprawniej?
3. Przejdźmy do tego, co trzeba raportować. Co to są zagadnienia pracownicze?
4. W Waszej branży kwestie bezpieczeństwa są chyba szczególnie istotne. Jak opisałyście polityki spółki w tym zakresie i jakie mierniki zastosowaliście w raporcie?
5. A co poza bezpieczeństwem raportujecie w zakresie zagadnień pracowniczych? Kwestie różnorodności? Edukacji? Systemu wynagrodzeń? Partycypacji?
6. Przejdźmy do zagadnień społecznych - co się kryje pod tym hasłem?
7. Pracowników dość łatwo jest zbadać, klientów trochę trudniej, ale też się da. A jak podchodzicie do badania jako interesariuszy społeczności lokalnych, które znajdują się wokół Waszych inwestycji, bo chyba one też są istotne w waszym modelu biznesowym?
8. W Waszej branży pewnie korzystacie z wielu podwykonawców. Czy pozyskujecie od nich też informacje na potrzeby raportowania niefinansowego i jeśli tak, to jak zorganizowaliście ten proces?

Zagadnienia środowiska naturalnego

1. Co to są zagadnienia środowiska naturalnego?
2. Jakie mogą być mierniki w tym zakresie?
3. Jak spółka może określić swój bezpośredni wpływ na środowisko?
4. Jak określić i zmierzyć wpływ pośredni?
5. Czy spółki „czyste” (np. z branży IT, finanse) muszą coś raportować w tym zakresie?

6. Rozważmy przykład firmy, która zużywa wodę do kawy i herbaty oraz w toaletach. Czy kwestia ochrony źródeł wody ma w tym przypadku znaczenie?
7. Poruszmy jeszcze kwestię bioróżnorodności i gospodarowania odpadami, zwłaszcza, że Komisja Europejska pracuje nad przepisami dotyczącymi *Circular Economy*, czyli tzw. gospodarki o obiegu zamkniętym. Jak patrzeć na kwestie odpadów?
8. Wiele spółek posiada różnego rodzaju certyfikaty, na przykład dotyczące energooszczędności. Jak je wpleść w proces raportowania zagadnień środowiskowych?
9. Jakie wskaźniki powinny wyliczać spółki, które same nie będą zobowiązane do raportowania, ale może to wynikać z łańcucha dostaw lub presji klientów?

Zagadnienia poszanowania praw człowieka i przeciwdziałania korupcji

1. W dwóch wcześniejszych debatach omówiliśmy zagadnienia społeczne i pracownicze oraz środowiska naturalnego. Ale jest taka szczególna grupa zagadnień, wprost wskazana w dyrektywie i ustawie, jak zagadnienia poszanowania praw człowieka? Wyjaśnijmy, co się kryje pod tych hasłem.
2. Czyli to nie jest tak, że jeśli nie zatrudniam niewolników, ani dzieci, to sprawy praw człowieka mnie nie muszą interesować? Na co powinienem zwrócić uwagę w zakresie praw człowieka w mojej spółce?
3. Sytuacja komplikuje się, gdy popatrzę na łańcuch dostaw. Jak daleko powinienem sięgnąć analizując, skąd powinienem pozyskiwać informacje na temat poszanowania praw człowieka w moim łańcuchu dostaw?
4. Jak mogę skutecznie wydobywać na ten temat informacje od moich podwykonawców i dostawców i dalej od ich partnerów biznesowych? Jak zorganizować ten proces?
5. Jakimi miernikami mogę się posługiwać, żeby raportować zagadnienia poszanowania praw człowieka?
6. Przejdźmy do drugiego obszaru tytułowego. Co należy rozumieć pod pojęciem zagadnień przeciwdziałania korupcji? Czym są zachowania korupcyjne, poza przysłowiowym wręczeniem koperty pod stołem?
7. Zakładam, że zastosowanie mierników przy raportowaniu zagadnień przeciwdziałania korupcji nie polega na policzeniu „ile wręczyliśmy łapówek w ubiegłym roku i czy ta liczba nam spadła rok do roku”. Jakimi miernikami opomiarować te kwestie?
8. Kim są sygnaliści, czyli tzw. *whistleblowers* i jak ich rolę ująć przy raportowaniu zagadnień antykorupcyjnych?

Niewiążące wytyczne KE dot. raportowania informacji niefinansowych

1. Komisja Europejska ma wydać „Niewiążące wytyczne dotyczące metodologii raportowania informacji niefinansowych, w tym niefinansowych kluczowych - ogólnych i sektorowych - wskaźników wyników”. Co to za dokument, jaki jest jego status i gdzie go można znaleźć?
2. Skoro dokumentu nie ma, to kiedy będzie?
3. A co w nim będzie?
4. Czy, a jeśli tak to na ile szczegółowo wytyczne będą mówiły o metodologii raportowania, czyli „jak raportować”?
5. Czy, a jeśli tak to na ile szczegółowo wytyczne będą mówiły o merytoryce raportowania, czyli „co raportować”?
6. Jak dokument, który wyda Komisja Europejska ma się do wytycznych i standardów raportowania, takich jak GRI Standards lub SIN?
7. Wytyczne już w tytule mają „niewiążące”. Czy to oznacza, że można ich będzie nie stosować?
8. A czy mimo tego, że będą „niewiążące”, nadzorca będzie się nimi kierował przy nadzorowaniu tego, jak spółki raportują informacje niefinansowe?

Określanie istotności interesariuszy i zagadnień Due Dilligance spółki i jej otoczenia

1. Ustawa o rachunkowości w nowym art. 49a mówi m.in. o tym, że trzeba raportować „istotne” ryzyka oraz „kluczowe” niefinansowe wskaźniki wyników. To element oceny, czyli jako spółka musimy ustalić, co w naszym przypadku jest istotne. Czy badanie due dilligence może nam w tym pomóc?
2. Zakładam, że takie badanie due dilligence na potrzeby przygotowań do raportowania niefinansowego nie może się ograniczyć do przeglądu umów, jakie spółka zawiera. Co jeszcze powinno zostać zbadane?
3. Raportowanie niefinansowe powinno być nastawione na różne grupy interesariuszy spółki, nie tylko na inwestorów. Poza samą spółką powinniśmy też zbadać jej relacje z otoczeniem, żeby ustalić, które grupy w jej otoczeniu są jej istotnymi interesariuszami. Czy badanie due dilligence nam w tym pomoże, a jeśli tak to w jaki sposób?
4. Dyrektywa 2014/95/UE i implementująca ją ustawa o rachunkowości w szczególny sposób wspominają o kontrahentach spółki i jej relacjach z nimi. Jakie działania w ramach due dilligence należy wykonać, żeby zbadać te relacje?
5. Raportując informacje niefinansowe musimy m.in. opisać polityki stosowane przez spółkę w odniesieniu do poszczególnych zagadnień niefinansowych. Jeśli spółka posiada w danym obszarze spisana i wdrożoną politykę, to sprawa wydaje się prosta. Ale w innych obszarach

takie polityki może nie są spisane, ale są pewne utarte sposoby działania - czy one też mogą zostać uznane za politykę, którą wystarczy teraz po prostu opisać na potrzeby raportu?

6. Ile czasu może trwać takie badanie due diligence na potrzeby przygotowania do raportowania informacji niefinansowych? Jak się do tego przygotować i jak takie badanie przeprowadzić?
7. Wydaje się, że jedną z najtrudniejszych kwestii przy raportowaniu niefinansowym jest stwierdzenie, czy na pewno uwzględniliśmy w raporcie wszystko, co było istotne, czy niczego ważnego (dla nas lub dla naszych interesariuszy) nie pominęliśmy. Jak zapewnić dołożenie należytej staranności przy badaniu aby takie stwierdzenie spokojnie móc podpisać?

Co jest ważne? Narzędzie: badanie istotności

Co jest ważne? Narzędzie: dialog z interesariuszami

1. Jak rozumiem, badanie istotności ma pomóc nam ustalić, jakie zagadnienia niefinansowe powinniśmy ująć w raporcie. Czy tak jest i czy ew. badanie pozwoli nam ustalić jakieś inne kwestie?
2. Raport niefinansowy powinien być ukierunkowany nie tylko na inwestorów, ale też na innych interesariuszy spółki. Jak przystępując do badania istotności badasz, które grupy interesariuszy są istotne w przypadku danej spółki? Jak powstaje lista zagadnień niefinansowych, które są badane?
3. Jak przeprowadzane jest badanie istotności?
4. Czy zdarza się, że w trakcie badania jacyś interesariusze zgłaszają nowe, niezidentyfikowane wcześniej zagadnienia, które są dla nich istotne? Co wtedy trzeba zrobić, żeby zapewnić kompleksowość i integralność badania?
5. Co uzyskujemy w efekcie badania? Listę istotnych zagadnień? Zidentyfikowane ważne ryzyka? Obszary, w których sugerowane jest posiadanie lub stworzenie nowej polityki?
6. Ile trwa badanie istotności? Jakie to są nakłady pracy, jak spółka powinna się do tego przygotować organizacyjnie?
7. Jak zapewnić obiektywność wyników? Czy poprzez outsourcing badania? Jeśli spółka zatrudnia do tego zewnętrznego doradcę, to z jakim kosztem powinna się liczyć?