

A stylized graphic of the European Union flag, featuring a dark blue silhouette of the European continent against a lighter blue background with radiating lines. Twelve yellow five-pointed stars are arranged in a circle around the map.

Dyrektywa 2014/95/UE
w odniesieniu do ujawniania
informacji niefinansowych
i informacji dotyczących różnorodności

Robert Sroka

Dyrektywa 2014/95/UE zmieniająca
dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do:
ujawniania informacji niefinansowych
i informacji dotyczących różnorodności
przez niektóre duże spółki oraz grupy



Dlaczego?

- **ZA MAŁO** - potrzeba zwiększenia przejrzystości informacji społecznych i środowiskowych
- **RÓWNAMY DO LEPSZYCH** - osiągnięcie wysokiego poziomu raportowania we wszystkich państwach członkowskich - aby zwiększyć spójność i porównywalność informacji niefinansowych ujawnianych na terytorium Unii
- **SĄ NIEGRZECZNI** - zapewnienie rozliczalnego, przejrzystego i odpowiedzialnego zachowania przedsiębiorstw
- **JESTEM JA** - dbanie o interesy obywateli
- **DBAMY O WNUKI I WNUKÓW WNUKI** - określenie zagrożeń dla zrównoważonego rozwoju
- **BO NIE UFAJĄ** - zwiększenie zaufania inwestorów i konsumentów
- **WYSOKIE „C”** - połączenie długoterminowej rentowności ze sprawiedliwością społeczną i ochroną środowiska



Kto?



DUŻE JEDNOSTKI ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO (JZP)

spełniające następujące kryteria:

- średnioroczne zatrudnienie powyżej 500 osób oraz
- suma bilansowa powyżej 20 mln EUR lub obroty netto powyżej 40 mln EUR



DUŻE JZP CZYLI...

- jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,
- jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów o których mowa powyżej,
- emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
- emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu,
- krajowe instytucje płatnicze,
- instytucje pieniądza elektronicznego,
- posiadające równocześnie formę prawną objętą zakresem omawianej dyrektywy tj. spółki akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki komandytowo-akcyjnej lub spółki jawna lub komandytowej, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.



Informacje:

- środowiskowe
- społeczne i pracownicze
- dotyczące poszanowania praw człowieka
- o przeciwdziałaniu korupcji i łapownictwu

W stosownych przypadkach i na zasadzie proporcjonalności — w odniesieniu do **jej łańcuchów dostaw i podwykonawców** w celu identyfikacji obecnego lub potencjalnego negatywnego wpływu, zapobieżenia mu lub złagodzenia go.



- krótki opis modelu biznesowego grupy
- opis polityk stosowanych przez grupę odnośnie do tych kwestii, w tym do wdrożonych procesów należytej staranności
- wynik tych polityk
- główne ryzyka związane z tymi kwestiami, powiązane z operacjami grupy
- niefinansowe kluczowe wskaźniki wyników związanych z daną działalnością.

- w **sprawozdaniu z działalności** danej jednostki
- kraje mogą zezwolić na ujawnianie tych informacji przez spółki w formie odrębnego raportu zamiast oświadczenia na temat informacji niefinansowych w ramach sprawozdania z działalności
- podawane do publicznej wiadomości w rozsądnym terminie, nieprzekraczającym sześciu miesięcy po dniu bilansowym



CZYLI WŁAŚCIWIE CO???

np. emisje gazów cieplarnianych w tonach ekwiwalentu CO₂.

Czy emisje pośrednie i bezpośrednie we wszystkich lokalizacjach liczone są tak samo. A ich redukcja o 50 kg to dużo czy mało?

ŚRODOWISKOWE

- szczegółowe informacje na temat obecnego i przewidywanego wpływu działalności jednostki na środowisko, zdrowie i bezpieczeństwo
- wykorzystywanie energii odnawialnej lub nieodnawialnej
- emisję gazów cieplarnianych
- zużycie wody
- zanieczyszczenie powietrza



CZYLI WŁAŚCIWIE CO???

np. wskaźnik LDR. Jak to wygląda w Spółce?

Czy wskaźnik dni straconych, wyliczono ze wzoru: łączna liczba dni straconych/liczba planowanych godzin pracy pracowników i czy jest właściwy?

SPOŁECZNE I PRACOWNICZE

informacje nt:

- działań podejmowanych w celu zapewnienia równouprawnienia płci,
- wdrożenia podstawowych konwencji MOP
- warunków pracy
- dialogu społecznego
- poszanowania prawa pracowników do informacji i do wyrażania opinii
- poszanowania praw związków zawodowych
- bezpieczeństwa i higieny pracy
- dialogu ze społecznościami lokalnymi
- działań podejmowanych w celu zapewnienia ochrony i rozwoju tych społeczności

CZYLI WŁAŚCIWIE CO???

DOTYCZĄCE POSZANOWANIA PRAW CZŁOWIEKA

➤ zapobiegania naruszaniu praw człowieka

np. jak dział zakupów Spółki minimalizuje te ryzyka? Czy został wdrożony system zarządzania, który umożliwia audyt drugiej czy również trzeciej strony?

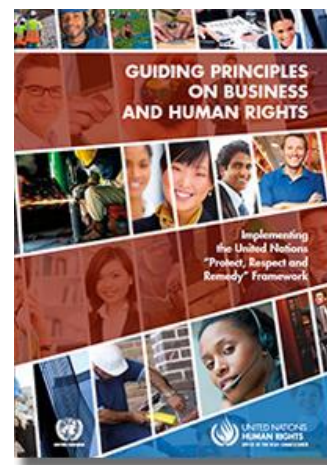
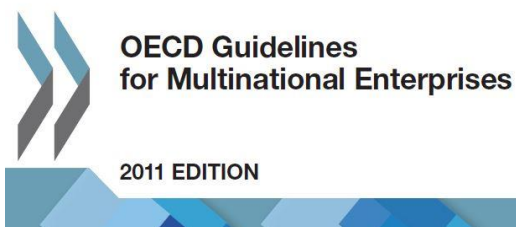
O PRZECIWDZIAŁANIU KORUPCJI I ŁAPOWNICTWU

➤ stosowanych instrumentów walki z korupcją i łapownictwem

np. czy system whistleblowingu jest skuteczny?



POMOCE



INNE



OD KIEDY?



Start - w roku obrotowym rozpoczynającym się w dniu 1 stycznia 2017 r. lub w ciągu roku kalendarzowego 2017.



I różnorodność

Obowiązek ujawniania informacji na temat polityki różnorodności w organach administrujących, zarządzających i nadzorczych w zakresie aspektów takich, jak na przykład: wiek, płeć lub wykształcenie i doświadczenie zawodowe, powinien mieć zastosowanie jedynie do niektórych dużych jednostek.

Zgodnie z art. 20 dyrektywy 2013/34/UE ujawnione informacje dotyczące polityki różnorodności powinny stanowić część oświadczenia o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego.

Jeżeli polityka różnorodności nie jest stosowana, nie powinno być obowiązku jej wprowadzenia, jednak w oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego należy zawrzeć wyraźne wyjaśnienie takiej decyzji.

Dotyczy dużych spółek giełdowych, spełniających dwa z trzech poniższych kryteriów:

- liczba pracowników powyżej 250,
- suma bilansowa powyżej 20 mln EUR,
- obroty netto powyżej 40 mln EUR.



NIE WSZYSTKO, NIE ZAWSZE

Państwa członkowskie mogą pozwolić **na pominięcie**, w wyjątkowych przypadkach, informacji dotyczących oczekiwanych wydarzeń lub spraw będących przedmiotem toczących się negocjacji,

jeżeli – zgodnie z należycie uzasadnioną opinią członków organów administrujących, zarządczych i nadzorczych, którzy działają w ramach kompetencji przypisanych im na mocy prawa krajowego i na których spoczywa wspólna odpowiedzialność za tę opinię –

ujawnienie takich informacji miałoby poważnie szkodliwy wpływ na sytuację handlową jednostki, pod warunkiem że takie pominięcie nie uniemożliwia prawidłowego i obiektywnego zrozumienia rozwoju, wyników i sytuacji jednostki oraz wpływu jej działalności.



PYTANIA? NIEWIADOME?

- **JAKIE** sprawdzenie przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską, czy przedstawiono oświadczenie na temat informacji niefinansowych?
- **W JAKI SPOSÓB** spółki objęte tą Dyrektywą będą miały możliwość zastosowania zasady „stosuj lub wyjaśnij” (*comply or explain*)?
- **CZY** w Polsce powinna być transponowana opcja pozwalająca na umożliwienie spółkom sporządzania informacji niefinansowych zamiast w formie oświadczenia na temat informacji niefinansowych w ramach sprawozdania z działalności - w formie odrębnego sprawozdania?



A INWESTORZY?

Wg autorów Dyrektywy - uzyskanie przez inwestorów dostępu do informacji niefinansowych stanowi ważny krok na drodze do stworzenia – do roku 2020 –

zachęt rynkowych

i politycznych,

które nagradzałyby inwestycje przedsiębiorstw w wydajność, w ramach planu działania na rzecz zasobooszczędnej Europy.



Byle do Mikołaja



kraje członkowskie mają czas na implementację Dyrektywy do
6 grudnia 2016 r.

Dziękuję za uwagę

