

Standard Informacji Niefinansowych (SIN) - ANEKSY

Projekt z dnia 7 września 2016 r.

Warszawa

Zespół redakcyjny:

Liliana Anam

Urszula Baranowska

Justyna Biernacka

Konrad Ciesiołkiewicz

Natalia Ćwik-Obrębowska

dr Jacek Dymowski (redaktor naczelny)

Piotr Glen

Aleksandra Janikowska

Piotr Kaźmierkiewicz

Monika Kulik

Agnieszka Lechman-Filipiak

Katarzyna Rózicka

Marek Sawicki

dr Robert Sroka

Aleksandra Stanek-Kowalczyk

Spis treści

Aneks I: interpretacje prawne dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy	5
Aneks II: Matryca istotności	12
Aneks III: Interesariusze i kluczowe obszary odpowiedzialności.....	13
Aneks IV: Znaczenie mierników i ich doboru z punktu widzenia rynków kapitałowych	15
Aneks V: Szczegółowy opis obszarów.....	19
I. Obszar zarządczy	19
Opis modelu biznesowego i strategicznych kierunków rozwoju	19
Podejście zarządcze do ładu korporacyjnego.....	21
Zarządzanie ryzykiem społecznym i środowiskowym	23
Zarządzanie etyką	24
II. Obszar środowiskowy.....	30
Bezpośredni i pośredni wpływ działalności na środowisko.....	30
Rozszerzona odpowiedzialność środowiskowa: produkty i usługi.....	33
III. Obszar społeczny i pracowniczy	35
Korzystanie z pomocy publicznej i zlecenia publiczne	35
Poziom zatrudnienia i poziom wynagrodzeń	37
Relacje ze stroną pracowniczą i wolność zrzeszania	40
Bezpieczeństwo i higiena pracy (BHP).....	42
Rozwój i edukacja	48
Zarządzanie różnorodnością.....	49
Prawa człowieka	51
Praca dzieci, praca niewolnicza i praca przymusowa	54
Zaangażowanie społeczne	55
Społeczność lokalna.....	57
Przeciwdziałanie korupcji	59
Bezpieczeństwo produktów i konsumentów	62
Komunikacja marketingowa	63
Ochrona prywatności	65
Oznakowanie produktów	66
Aneks VI: Standard Informacji Niefinansowych (SIN) a Global Reporting Initiative (G4) i RESPECT Index.....	68

Aneks I: interpretacje prawne dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy

1. Jakie podmioty będą objęte raportowaniem?

Zgodnie z Dyrektywą 2014/95/UE obowiązek raportowania niefinansowego będzie dotyczył następujących podmiotów:

- 1) **Spółek kwalifikowanych jako duże jednostki interesu publicznego**, które na dzień bilansowy przekraczają kryterium średniorocznego zatrudnienia liczby 500 osób lub spełniają jedno z dwóch kryteriów: (i) sumę aktywów bilansu powyżej 20 mln euro lub (ii) przychody netto ze sprzedaży towarów produktów powyżej 40 mln euro. Znajdujący się obecnie na etapie konsultacji projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) ("**Projekt**") implementujący w pewnym zakresie Dyrektywę 2014/95/UE, wskazuje próg 85 mln złotych dla sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, oraz próg 170 mln złotych dla przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy.
- 2) **Spółek giełdowych**, tj. takich, które w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok spełniają dwa z trzech następujących kryteriów: (i) średnioroczne zatrudnienie powyżej 250 osób lub (ii) suma aktywów bilansu powyżej 20 mln euro, lub (iii) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów powyżej 40 mln euro. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim z dnia 19 lutego 2009 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 133, z późn. zm.) ("**Rozporządzenie**") implementujące w pewnym zakresie Dyrektywę 2014/95/UE, wskazuje próg 85 mln zł - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, oraz próg 170 mln zł - w przypadku przychodów ze sprzedaży netto za rok obrotowy.

Zgodnie z dyrektywą 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG ("**Dyrektywa o rachunkowości**") przez **jednostki interesu publicznego** należy rozumieć podmioty które:

- a) są regulowane prawem państwa członkowskiego i których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 14 dyrektywy 2004/39/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych (12) - **spółki publiczne**;
- b) są instytucjami kredytowymi zdefiniowanymi w art. 4 pkt 1 dyrektywy 2006/48/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności przez instytucje kredytowe (13), innymi niż instytucje, o których mowa w art. 2 tej dyrektywy - **banki**;

- c) są zakładami ubezpieczeń w rozumieniu art. 2 ust. 1 dyrektywy Rady 91/674/EWG z dnia 19 grudnia 1991 r. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych zakładów ubezpieczeń - **zakłady ubezpieczeń** (z pewnymi wyłączeniami) i **zakłady prowadzące działalność reasekuracyjną**;
- d) są wyznaczone przez państwa członkowskie jako jednostki interesu publicznego, na przykład jednostki o istotnym znaczeniu publicznym ze względu na charakter prowadzonej przez nie działalności, ich wielkość lub liczbę zatrudnionych pracowników.

Zgodnie z **Projektem** do podmiotów zaliczanych do **jednostek zainteresowania publicznego** i objętych wymogiem raportowania informacji niefinansowych należy zaliczyć:

- a) jednostki organizacyjne działające na podstawie prawa bankowego, ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, ustawy o funduszach inwestycyjnych, ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, oraz przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;
- b) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie ustaw i przepisów wskazanych w lit. a);
- c) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- d) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;
- e) krajowe instytucje płatnicze;
- f) instytucje pieniądza elektronicznego.

2. Czy wymogi dotyczące raportowania odnoszą się do emitenta czy też łącznie do spółek zależnych?

Co do zasady, wymogi odnoszą się dla każdej spółki indywidualnie z tym, że spółki, które są jednostkami dominującymi dużej grupy przekraczającej na dzień bilansowy, w ujęciu skonsolidowanym, kryterium średniej liczby 500 pracowników w ciągu roku obrotowego, są zobowiązane do ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu z działalności skonsolidowanego oświadczenia na temat informacji niefinansowych dotyczących całej grupy.

Ponadto, spółka spełniająca wymagane kryteria i co do zasady objęta obowiązkiem raportowania niefinansowego, która jest spółką zależną nie będzie podlegała obowiązkowi raportowania informacji niefinansowych, o ile spółka ta i jej spółki zależne objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem z działalności lub odrębnym sprawozdaniem spółki dominującej w stosunku do tej spółki, w których zawarto skonsolidowane oświadczenie na temat informacji niefinansowych.

Obowiązkowi raportowania informacji niefinansowych nie będzie również podlegała spółka dominująca, będąca jednocześnie spółką zależną o ile spółka ta oraz jej spółki zależne objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem z działalności lub odrębnym sprawozdaniem spółki dominującej w stosunku do tej spółki, w których zawarto skonsolidowane oświadczenie na temat informacji niefinansowych.

3. Co będą musiały raportować spółki przekraczające 250 pracowników?

Spółki giełdowe zatrudniające pracowników w liczbie przekraczającej 250 osób w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty oraz przekraczające następujące wartości: 20 mln euro (Rozporządzenie - 85 mln zł) - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, lub 40 mln euro (Rozporządzenie - 170 mln zł) - w przypadku przychodów ze sprzedaży netto za rok obrotowy, zobowiązane będą, w ramach sporządzanego oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego sporządzać opisy polityki różnorodności stosowanej do organów administrujących, zarządzających i nadzorujących spółki w odniesieniu do aspektów takich jak na przykład wiek, płeć lub wykształcenie i doświadczenie zawodowe, celów tej polityki różnorodności, sposobu jej realizacji oraz skutków w danym okresie sprawozdawczym.

Spółka będzie również zobowiązana do zaraportowania decyzji o niestosowaniu żadnej polityki w odniesieniu do którejkolwiek z ww. kwestii oraz do szczegółowego uzasadnienia takiej decyzji.

4. Co będą musiały raportować spółki przekraczające 500 pracowników?

Spółki zatrudniające pracowników w liczbie przekraczającej 500 osób w przypadku średniorocznego zatrudnienia oraz przekraczające następujące wartości: 20 mln euro (Projekt - 85 mln złotych) dla sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, oraz próg 40 mln euro (Projekt - 170 mln złotych) dla przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy będą zobowiązane do raportowania informacji dotyczących co najmniej kwestii środowiskowych, społecznych i pracowniczych, poszanowania praw człowieka, przeciwdziałania korupcji i łapownictwu, w tym w szczególności zobowiązane będą do wskazania:

- a) krótkiego opisu modelu biznesowego spółki lub grupy spółki;
- b) opisu polityk stosowanych przez spółkę lub grupę spółki w odniesieniu do ww. kwestii, w tym do wdrożonych procesów należytej staranności;
- c) wyniku tych polityk;
- d) głównych ryzyk związanych z ww. kwestiami, powiązanych z działalnością spółki lub grupy spółki, w tym, w stosownych przypadkach i na zasadzie proporcjonalności stosunkami gospodarczymi, produktami lub usługami świadczonymi przez spółkę lub grupę spółki, które mogą wywierać niekorzystny wpływ w tych dziedzinach, oraz sposób zarządzania tymi ryzykami przez spółkę lub grupę spółki;
- e) niefinansowych kluczowych wskaźników wyników związanych z daną działalnością.

Powyższe informacje spółka wskazuje w zakresie w jakim są one niezbędne dla oceny rozwoju, wyników i sytuacji jednostki oraz wpływu jej działalności na zagadnienia dotyczące kwestii środowiskowych, społecznych i pracowniczych, poszanowania praw człowieka, przeciwdziałania korupcji i łapownictwu.

Spółka będzie również zobowiązana do zaraportowania decyzji o niestosowaniu żadnej polityki w odniesieniu do którejkolwiek z ww. kwestii oraz do szczegółowego uzasadnienia takiej decyzji.

5. Ustalanie liczby pracowników.

Nakładając obowiązek ujawnienia informacji niefinansowych Dyrektywa **2014/95/UE** posługuje się pojęciem "pracowników".

W związku z powyższym należy zdefiniować pojęcie "pracownika", w tym przede wszystkim odpowiedzieć na pytanie, czy jest ono tożsame z tym pojęciem zdefiniowanym w Kodeksie Pracy.

a) Pojęcie pracownika.

Ani treść Dyrektywy **2014/95/UE** ani Projektu, nie zawiera przesłanek uzasadniających odmienne definiowanie pojęcia "pracownika", od tego stosowanego w przepisach prawa pracy.

Mianowicie w Projekcie ustawodawca posługuje się pojęciami typowymi dla prawa pracy (np. "zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty").

Zgodnie z art. 2 k.p. pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę.

W zakresie tego pojęcia nie mieszczą się osoby współpracujące z danym podmiotem na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia, czy też umowy o świadczenie usług (zawierane z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą), w tym osobami zatrudnionymi w firmach sprzątających oraz ochroniarskich. Nie należy również wliczać stażystów oraz praktykantów, pod warunkiem że nie została z nimi zawarta umowa o pracę.

Natomiast wątpliwości może budzić status osób:

- a) zatrudnionych za pośrednictwem agencji pracy tymczasowej;
- b) przebywających na urloпах macierzyńskich, rodzicielskich, wychowawczych, czy też mających inną, zgodną z prawem, przerwę w świadczeniu pracy.

Z tego też względu powyższe kwestie wymagają szerszego komentarza.

Ad. a

Z przepisów ustawy z dnia 9 lipca 2003 r. o zatrudnianiu pracowników tymczasowych jednoznacznie wynika, że to agencja pracy tymczasowej zatrudnia pracowników tymczasowych na podstawie umowy o pracę na czas określony lub umowy o pracę na czas wykonywania określonej pracy (pracodawcą pracownika tymczasowego jest agencja pracy tymczasowej, nie zaś pracodawca użytkownik).

To agencja pracy tymczasowej zatrudnia pracownika tymczasowego (zawiera z nim umowę o pracę), kieruje go do wykonywania pracy tymczasowej na rzecz i pod kierownictwem pracodawcy użytkownika, wypłaca pracownikowi tymczasowemu wynagrodzenie oraz wystawia świadectwo pracy.

Pomimo tego, że pracownik tymczasowy nie jest podporządkowany agencji pracy tymczasowej w rozumieniu art. 22 § 1 k.p., tj. nie wykonuje pracy na jej rzecz i pod jej kierownictwem, natomiast podlega kierownictwu podmiotu trzeciego, czyli pracodawcy użytkownika, stosunek pracy wiąże go z agencją pracy tymczasowej, nie zaś z pracodawcą użytkownikiem (uchwała Sądu Najwyższego z dnia 12 grudnia 2011 r. I UZP 6/11; wyr. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 23 maja 2014 r., II FSK 765/13; wyr. SA w Białymstoku z dnia 30 października 2012 r., III AUa 728/12).

Z powyższych względów do pojęcia pracownika używane w Dyrektywie należy nie należy zaliczać osób, które świadczą pracę za pośrednictwem agencji pracy.

Ad. b

Wątpliwości związane z osobami nieświadczącymi faktycznie pracy (mającymi zgodną z prawem przerwę w wykonywaniu obowiązków), wynikają z tego, że w Dyrektywie 2014/95/UE oraz Projekcie mowa jest o pracownikach (a nie osobach faktycznie świadczących pracę), co sugeruje, iż jedynym warunkiem ustalania osób zatrudnionych w danym podmiocie jest istnienie stosunku pracy.

Należy jednak zwrócić uwagę, że Dyrektywa 2014/95/UE oraz Projekt, wskazując na ilość zatrudnionych osób, posługuje się pojęciem "średniorocznego zatrudnienia", przy czym pojęcia tego nie definiują.

Jednakże jest ono zdefiniowane w ustawie z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej, w rozdziale dotyczącym mikro-, małych i średnich przedsiębiorców (o czym poniżej w pkt b),

W związku z tym, mając na względzie wykładnię systemową, uważamy, że dla potrzeb ustalenia, czy dany podmiot osiągnął stan zatrudnienia obligujący go do raportowania danych niefinansowych, należy posłużyć się wskazówkami wynikającymi z powyższej ustawy.

Zgodnie zaś z jej art. 109 ust. 2, przy obliczaniu średniorocznego zatrudnienia nie uwzględnia się pracowników przebywających na urloпах macierzyńskich, urloпах na warunkach urlopu macierzyńskiego, urloпах ojcowskich, urloпах rodzicielskich i urloпах wychowawczych, a także zatrudnionych w celu przygotowania zawodowego.

W związku z powyższym, w zakresie raportowania danych finansowych, do stanu zatrudnienia nie należy zaliczać wyżej wymienionych kategorii pracowników. Wskazane zasady stosuje również GUS.

b) Metody ustalania średniorocznego zatrudnienia

Zgodnie z art. 109 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej średnioroczne zatrudnienie określa się w przeliczeniu na pełne etaty.

Średnioroczność oznacza, że zasady obliczania zatrudnienia dotyczą okresu jednego roku. Zatem czasowo pracodawca-przedsiębiorca może zatrudniać nawet większą liczbę pracowników, o ile średnia z całego roku będzie stanowić iloraz sumy wszystkich pracowników zatrudnionych w danym roku obrotowym oraz 12 miesięcy.

Ustawa nie wprowadza definicji pełnego etatu. Posiłkowo należy tu stosować przepisy Kodeksu pracy w zakresie norm i ogólnego wymiaru czasu pracy. Zgodnie z art. 129 k.p. czas pracy nie może przekraczać 8 godzin na dobę oraz przeciętnie 40 godzin w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym. Wraz z art. 130 k.p. przepis ten określa maksymalne ramy czasowe pracy w ramach tzw. pełnego wymiaru czasu pracy, co może stanowić odpowiednik pełnego etatu na potrzeby komentowanego przepisu.

Przeliczenie osób niepełnozatrudnionych na osoby pełnozatrudnione uzyskuje się poprzez przemnożenie liczby pracowników niepełnozatrudnionych przez odpowiednie współczynniki przeliczeniowe, będące stosunkiem liczby godzin pracy osób niepełnozatrudnionych do liczby godzin pracy osób pełnozatrudnionych, czyli do nominalnego czasu pracy.

Pamiętać przy tym należy (co zostało już omówione powyżej w pkt a), że przy obliczaniu średniorocznego zatrudnienia nie uwzględnia się pracowników przebywających na urloпах macierzyńskich, urloпах na warunkach urlopu macierzyńskiego, urloпах ojcowskich, urloпах rodzicielskich i urloпах wychowawczych, a także zatrudnionych w celu przygotowania zawodowego.

Są różne metody określania przeciętnego zatrudnienia w poszczególnych miesiącach.

Jednakże rekomendowane są metody stosowane na potrzeby statystyki publicznej (GUS). :

W zależności od tego, czy zatrudnienie charakteryzuje się dużą zmiennością, stosuje się metodę średniej arytmetycznej albo metodę średniej chronologicznej.

Należy przy tym pamiętać, że służą one do obliczania przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. W celu uzyskania średniorocznego stanu zatrudnienia konieczne będzie zsumowanie tak uzyskanych wyników i podzielenie ich przez 12 miesięcy.

Metoda arytmetyczna:

Przeciętne miesięczne zatrudnienie, obliczane metodą średniej arytmetycznej, jest ilorazem sumy stanów zatrudnienia w poszczególnych dniach pracy w danym miesiącu i liczby dni kalendarzowych w miesiącu. Do dni pracy w miesiącu wlicza się przypadające w tym czasie niedziele, święta oraz dni wolne od pracy. Dla tych dni przyjmuje się stan zatrudnienia z dnia poprzedniego lub następnego, jeżeli miesiąc rozpoczyna się dniem wolnym od pracy.

Metoda uproszczona średniej chronologicznej:

Przeciętne miesięczne zatrudnienie, obliczane metodą średniej chronologicznej, jest $1/2$ sumy: połowy stanu zatrudnienia w pierwszym dniu miesiąca, stanu zatrudnienia w 15 dniu miesiąca i połowy stanu zatrudnienia w ostatnim dniu miesiąca. Przeciętne miesięczne zatrudnienie, obliczane metodą średniej z dwóch stanów dziennych, jest $1/2$ sumy stanów zatrudnienia w pierwszym i ostatnim dniu miesiąca.

Metodę średniej chronologicznej obliczania przeciętnego miesięcznego zatrudnienia w praktyce statystycznej stosuje się tylko w odniesieniu do zakładów o stabilnej sytuacji kadrowej. W przypadku zakładów działających niepełny miesiąc (nowo powstałe, rozpoczynające działalność w miesiącu sprawozdawczym, funkcjonujące sezonowo) oraz zakładów o dużej płynności kadr (zwolnienia grupowe, natężenie udzielania urlopów bezpłatnych itp.) należy stosować metodę średniej arytmetycznej.

Przeciętne zatrudnienie: w kwartale, od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, w roku, jest ilorazem sumy przeciętnej liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach odpowiednio: kwartału, okresu sprawozdawczego, roku i liczby miesięcy w danym okresie. W przypadku, gdy zakład pracy nie funkcjonował przez pełny: kwartał, okres sprawozdawczy, rok, przeciętne miesięczne zatrudnienie jest ilorazem sumy przeciętnej liczby zatrudnionych z faktycznie przepracowanych miesięcy i pełnej liczby miesięcy odpowiednio: w kwartale, w okresie sprawozdawczym, w roku.

6. Grupy kapitałowe

a) Spółki zależne położone w innych krajach.

Warto rozważyć jakie przepisy i kryteria należy stosować, gdy w grupie kapitałowej spółki zależne mają siedziby w innych, niż spółka dominująca, państwach.

W takiej sytuacji istotna jest siedziba spółki dominującej.

Jednostkę dominującą wyższego szczebla obowiązują przepisy państwa, w którym ma siedzibę (zasada dla spółek Europejskiego Obszaru Gospodarczego), lub przepisy MSR (Międzynarodowe Standardy Rachunkowości).

Zasadą jest wobec tego, że prawo właściwe dla jednostki dominującej jest również właściwe do oceny kryterium 250 osób - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty (lub 500 osób w brzmieniu projektowanego art. 49b ustawy o rachunkowości).

Wobec tego jeżeli dla spółki dominującej właściwe jest prawo polskie to kryterium osób zatrudnionych należy rozpatrywać w świetle polskiego kodeksu pracy, a w konsekwencji za osoby zatrudnione należy uznać osoby pozostające w takim samym lub analogicznym stosunku, jak umowa o pracę w rozumieniu polskiego kodeksu pracy.

b) Zakres grupy kapitałowej.

W najprostszym ujęciu grupa kapitałowa składa się z jednostki dominującej i jednostek zależnych (kontrolowanych przez jednostkę dominującą). Jednostką dominującą jest spółka kapitałowa, która ma jedną bądź więcej spółek zależnych (stowarzyszonych). W wypadku złożonej struktury grupy kapitałowej może się zdarzyć, że jednostka dominująca będzie jednostką zależną od jednostki dominującej wyższego szczebla.

Co jednak w przypadku, gdy np. emitent jest częścią grupy kapitałowej, w strukturze której równolegle albo wyżej od emitenta, jest podmiot świadczący wyspecjalizowane usługi (np. IT, administracyjne, księgowe)? Czy na gruncie Dyrektywy **2014/95/UE** pracowników, którzy faktycznie obsługują emitenta należy uwzględnić przy ustalaniu ilości pracowników?

Takich osób nie należy uwzględniać. W opisanym powyżej przypadku mamy do czynienia z usługami outsourcingowymi, a nie z istnieniem relacji pracownik - pracodawca, której stroną jest emitent. Tym samym taki podmiot uwzględnia wyłącznie pracowników, których zatrudnia samodzielnie.

Przepis art. 19a Dyrektywy **2014/95/UE** stanowi, że obowiązek raportowania o informacjach niefinansowych mają "Duże jednostki, które są jednostkami interesu publicznego, przekraczające na dzień bilansowy kryterium średniej liczby 500 pracowników w ciągu roku obrotowego [...]".

Inaczej rzecz wygląda z raportowaniem przez spółkę dominującą.

Potwierdza to art. 29a Dyrektywy **2014/95/UE**, a także art. 1 pkt 11 ppkt 3 b) Projektu:

"2b. Jednostka dominująca, będąca jednostką dominującą grupy kapitałowej, jeżeli łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla, na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy:

a) po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, przekraczają wielkości, o których mowa w art. 49b ust. 1,

lub

b) przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, przekraczają następujące wielkości:

- 500 osób- w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty oraz
- 102 000 000 zł - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego lub 204 000 000 zł
- w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy

zawiera dodatkowo w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej - jako wyodrębnioną część - oświadczenie grupy kapitałowej na temat informacji niefinansowych sporządzone odpowiednio według wymogów określonych w art. 49b ust. 2-8".

Także np. na gruncie obecnie obowiązującego art. 56 ust. 1 ustawy o rachunkowości (regulującego m.in. uprawnienie do nie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego), należy brać pod uwagę łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla.

W przypadku wartości dotyczącej średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty, zatrudnienie to należy obliczyć uwzględniając liczbę osób zatrudnionych w spółce dominującej oraz w spółkach od niej zależnych.

Osoby zatrudnione w innych jednostkach, które np. wykonują usługi na rzecz tej spółki (i nie pozostają ze spółką dominującą ani żadną ze spółek od niej zależnych w stosunku pracy), nie są uwzględniane przy wyliczaniu tego wskaźnika.

Podobną zasadę należy zastosować w przypadku, gdy po zmianie ustawy o rachunkowości (transponującej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r.), i dodaniu art. 49b w projektowanym brzmieniu, wskaźnik ten będzie odnosił się do 500 osób.

Aneks II: Matryca istotności

Matryca istotności została przedstawiona oddzielnym w pliku excel o nazwie

3_projekt_SIN_matryca_aneks_2_2016_09_07

Uwaga: Niniejszą macierz należy traktować wyłącznie jako materiał poglądowy, ponieważ w ramach poszczególnych sektorów funkcjonujące w nich przedsiębiorstwa są niezmiernie zróżnicowane.

Aneks III: Interesariusze i kluczowe obszary odpowiedzialności

Termin „interesariusz” oznacza **jednostki i grupy, które mają wpływ na działalność organizacji i jej wyniki i/lub na które organizacja wpływa poprzez swoje decyzje, działania i ich skutki**. Przykładowi interesariusze organizacji to pracownicy, dostawcy, klienci, inwestorzy, mieszkańcy społeczności lokalnej, media, administracja publiczna, środowisko naturalne, uczelnie, instytuty badawcze i inne podmioty z szeroko rozumianego otoczenia organizacji.

Interesariusze wpływają na całokształt działalności przedsiębiorstwa, w tym na realizację jego strategii, dostarczane przez nie produkty i usługi. Co istotne, charakter relacji pomiędzy spółką a interesariuszem nie musi być formalny, jak również przedsiębiorstwo lub interesariusz nie muszą być świadomi tej relacji.

Zarządzanie relacjami z interesariuszami stanowi fundamentalną praktykę zarządzania przedsiębiorstw dbających o jakość oraz działających zgodnie z zasadami odpowiedzialnego biznesu i zrównoważonego rozwoju (CSR). Do podstawowej praktyki przedsiębiorstw należy identyfikacja interesariuszy i ich oczekiwań, budowa relacji z nimi oraz zarządzanie ich oczekiwaniami i podnoszonymi przez nich kwestiami. Do podstawowych działań w zakresie zarządzania relacjami z interesariuszami należą:

- identyfikacja interesariuszy oraz ocena wagi poszczególnych grup interesariuszy,
- identyfikacja istotnych kwestii podnoszonych przez interesariuszy, w szczególności tych kluczowych dla działalności organizacji,
- analizowanie kwestii podnoszonych przez interesariuszy pod kątem ich wpływu na działalność przedsiębiorstwa, w tym szans i ryzyk, jakie generują. Kwestią może być każde zagadnienie istotne dla interesariusza w relacji z organizacją, np. bezpieczeństwo pracowników dla pracownika, terminowa regulacja płatności dla dostawcy,
- ujmowanie w swojej sprawozdawczości odpowiedzi na ważne dla interesariuszy kwestie.

Warto zaznaczyć, że organizacja powinna odpowiedzieć na wszystkie najważniejsze kwestie sygnalizowane przez interesariuszy, co nie jest równoznaczne z realizacją wszystkich ich oczekiwań. Interesariusze są zróżnicowaną grupą, a ich oczekiwania mogą być sprzeczne. Istotne jest, by spółka znała oczekiwania i reagowała na nie. Oznacza to, że spółka może odmówić realizacji pewnych oczekiwań, przy czym powinna wyjaśnić swoje stanowisko.

Dobłą praktyką byłoby, gdyby spółka w sprawozdaniu niefinansowym:

- prezentowała listę interesariuszy, ze wskazaniem, którzy z nich są kluczowi dla organizacji,
- wskazała najważniejsze kwestie i oczekiwania interesariuszy oraz związane z nimi działania, które podjęła w raportowanym okresie, jak również te, które planuje podjąć,
- zapewniła, by ujawniane informacje odpowiadały na potrzeby informacyjne interesariuszy.

Przy opracowywaniu sprawozdania niefinansowego pomocne mogą okazać się następujące wskazówki:

- informacje dotyczące listy interesariuszy organizacji można pozyskać od menedżera CSR lub przy wsparciu menedżera ds. komunikacji, public affairs, komunikacji wewnętrznej czy stworzyć taką listę np. poprzez warsztaty z przedstawicielami różnych jednostek spółki.

Ważne, aby lista była kompletna i zawierała przedstawicieli wszystkich istotnych grup mających relację z przedsiębiorstwem,

- lista interesariuszy powinna wskazywać, którzy z nich są kluczowi dla organizacji. Najprostszą metodą jest zwrócenie uwagi na to, którzy interesariusze mają największy wpływ na organizację i są nią w najwyższym stopniu zainteresowani/na których interesariuszy spółka ma największy wpływ i jest nimi w najwyższym stopniu zainteresowana,
- najważniejsze kwestie i oczekiwania interesariuszy spółka może pozyskać z wielu źródeł, tj. z: badania np. satysfakcji klienta czy zaangażowania pracowników, analiz rynkowych i wobec konkurencji, monitoringu prasy, wniosków z infolinii czy poprzez specjalne ankiety, wywiady, spotkania, panele czy dialog z interesariuszami, w tym również na potrzeby procesu raportowania,
- organizacja powinna zadbać, by informacje ujawniane w raporcie obejmowały istotne kwestie podnoszone przez interesariuszy.

Uwaga: W przypadku przedsiębiorstw posiadających wdrożone znormalizowane systemy zarządzania, np. jakością, środowiskiem, BHP lub inne (ISO 9001, ISO 14001, itp.), należy sprawdzić i w miarę możliwości skorzystać z identyfikacji interesariuszy, ich oczekiwań oraz oceny wpływu na przedsiębiorstwo, wykonanych w ramach tych systemów (nowe wydania norm od 2015 r. zawierają takie wymaganie).

Aneks IV: Znaczenie mierników i ich doboru z punktu widzenia rynków kapitałowych

Dyrektywa zostawia sporo swobody dla spółek, które zostaną objęte nowymi obowiązkami, m.in. w zakresie wyboru zasad, według których opracują raporty. Można je będzie sporządzać według własnych, wewnętrznych zasad albo też według krajowych, unijnych lub międzynarodowych standardów. Informacja podawana przez spółkę jest jednak użyteczna wyłącznie wtedy, gdy spełnia kryteria wiarygodności i istotności. Dlatego, opracowując zestaw niefinansowych KPIs, warto zastosować się do wypracowywanych na świecie zasad raportowania niefinansowego, zwłaszcza do wytycznych Global Reporting Initiative (GRI). Przy ocenie, które wskaźniki są istotne dla właściwego przedstawienia oddziaływania na środowisko w danym sektorze/branży, można posłużyć się sektorowymi dokumentami referencyjnymi opracowanymi przez Komisję Europejską na potrzeby systemu EMAS.

Aktualne wytyczne GRI G4 są katalogiem, z którego warto czerpać przy tworzeniu zestawu wskaźników, które zobrazują postęp firmy w odpowiedzialnym prowadzeniu biznesu. Co istotne, standard ten definiuje wytyczne uzupełniające dla niektórych sektorów przemysłu, energetyki oraz finansów, co pozwala spółkom na precyzyjny dobór kluczowych mierników. W obszarze raportowania w zakresie środowiska godny polecenia zestaw wskaźników znaleźć można w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1221/2009 w sprawie dobrowolnego udziału organizacji w systemie ek zarządzania i audytu we Wspólnocie (EMAS) – Załącznik IV „Sprawozdawczość w zakresie środowiska”.

Prezentowane wskaźniki powinny być dokładne i porównywalne w czasie, tak aby wskazywały trendy zmian w odniesieniu do wyników spółki i (jeśli to możliwe) branży. Definiując zbiór wskaźników właściwych dla danego przedsiębiorstwa, w pierwszym kroku należy zatem zwrócić uwagę na ich biznesowy kontekst, a tam, gdzie to możliwe na aspekt efektywności (np. odniesienie do wielkości produkcji). Przykładowo dane o zużyciu materiałów, energii oraz wody w przedsiębiorstwie produkcyjnym mają znaczenie jedynie wtedy, gdy zostaną przedstawione w formie zużycia w/w zasobów na jednostkę produktu i opakowania (jeśli dotyczy). W przypadku przedsiębiorstw produkcyjnych i usługowych pierwszymi danymi powinny być zatem informacje o wielkości produkcji najważniejszych produktów/ilości świadczonych usług, które stworzą niefinansowe KPIs po zestawieniu np. z następującymi punktami pomiaru:

Symbol w GRI G4	Zbieżność z ankietą Respect Index (2015)	Nazwa miernika	Objaśnienie istotności wskaźnika
G4-EC1	---	Bezpośrednia wartość ekonomiczna wytworzona i rozdyskrebowana z uwzględnieniem przychodów, kosztów operacyjnych, wynagrodzenia pracowników, dotacji i innych inwestycji na rzecz społeczności, niepodzielonych zysków oraz wypłat dla właścicieli kapitału i instytucji państwowych.	
G4-EN1	E.4	Wykorzystane surowce/materiały według wagi i/lub objętości.	Odbiorcom zewnętrznych informacji pozwalają na bieżąco monitorować koszt wytworzenia produktów, a zatem i wrażliwość rentowności brutto ze sprzedaży na zmienność cen surowców i energii. Wewnątrz organizacji zachęcają do poprawy efektywności procesu produkcji poprzez minimalizację odpadów i błędów w procesie produkcji.
G4-EN3	E.6	Zużycie energii według głównych źródeł energii.	
G4-EN8	E.8	Całkowity pobór wody według źródła.	Znajomość trendów tych wartości pozwala nie tylko oszacować koszty związane z wykorzystaniem wody w procesie produkcyjnym, ale i wpływ

G4-EN10	---	Procent i łączna objętość wody podlegającej recyklingowi i ponownemu wykorzystaniu.	zmian w regulacjach prawnych na pozycję konkurencyjną podmiotu. Bez znajomości tych wskaźników przedsiębiorstwo (a także właściciel/inwestor) nie jest w stanie oszacować wpływu zmian legislacyjnych w tym zakresie, np. projektu nowej ustawy „Prawo wodne”. Proponowane nowe stawki opłat dotyczące zarówno poboru wody, jak i ścieków mogą być bowiem kwestią być albo nie być dla marż wśród wielu podmiotów, zwłaszcza z przemysłu spożywczego, i decydować o atrakcyjności inwestycyjnej podmiotów na rynku.
G4-EN22	---	Całkowita objętość ścieków według jakości i docelowego miejsca przeznaczenia.	
G4-EN15	---	Bezpośrednia emisja gazów cieplarnianych według wagi.	W tej sferze obciążenia nałożone na firmę zależą od ilości i rodzaju gazów lub pyłów wprowadzanych do powietrza. Monitorowanie wskaźników emisji powinno uwzględniać podział na emisje związane bezpośrednio z procesem produkcji oraz wynikające z działań logistycznych. To pozwoli oszacować efekty ergonomii w pakowaniu oraz optymalizacji transportu (tras i kursów), a więc i kosztów transportu wg CO ₂ . W sytuacji rosnących obciążeń środowiskowych, znajomość trendów w tym zakresie może być decydująca dla utrzymania kosztów jednostkowych transportu, a więc zdolności firmy do utrzymania wyników na konkurencyjnym rynku.
G4-EN21	---	Emisja związków NO _x , SO _x i innych istotnych związków emitowanych do powietrza według rodzaju związku i wagi.	
G4-EN23	E.10	Całkowita waga odpadów według rodzaju odpadu oraz metody postępowania z odpadem.	Ustawa z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi nakłada na producentów opłatę produktową, czyli opłatę za niewykonany odzysk i niewykonany recykling. Wysokość opłaty produktowej zależy od masy opakowań wprowadzonych na rynek w kilogramach, wymaganego poziomu recyklingu lub odzysku, osiągniętego poziomu recyklingu lub odzysku oraz od stawki jednostkowej opłaty produktowej w złotych za kilogram. Monitorowanie gospodarki odpadami pozwala przewidywać zmianę poziomu obciążeń wynikających z ustawy, wpływu jej zmian na rentowność firmy (nowe stawki od 2017 roku) jak również zachęca do zastępowania trudnych w recyklingu opakowań ekologicznymi odpowiednikami.
G4-EN28	E.10	Procent odzyskanych materiałów ze sprzedanych produktów i ich opakowań, według kategorii materiału.	
G4-LA1	S.11	Łączna liczba nowo zatrudnionych pracowników, odejść oraz wskaźnik fluktuacji pracowników.	Dbałość o poziom bezpieczeństwa pracy i monitorowanie jego poprawy to przejaw myślenia o pracownikach jako aktywach spółki. Jest to również dowód dbałości o ciągłość produkcji i dążenia do efektywnego wykorzystania zasobów organizacji.
G4-LA6	S.3–S.5	Wskaźnik urazów, chorób zawodowych, dni straconych i nieobecności w pracy oraz liczba wypadków śmiertelnych związanych z pracą.	Zarazem firmy o wysokim standardzie relacji z pracownikami są pozytywnie postrzegane przez rynek i przewyższają firmy konkurencyjne w produktywności. Efekt ten jest najsilniejszy w przypadku firm, w których kapitał ludzki odgrywa dużą rolę.
G4-PR5	---	Wyniki badań pomiaru satysfakcji klienta.	Pozwalają oszacować wartość marki, jak również jej siłę do utrzymania klientów w przypadku zmiany polityki cenowej analizowanej firmy. Z punktu widzenia inwestorów wartości tego wskaźnika mogą posłużyć do oszacowania przyszłych przychodów firmy.

Źródło: opracowanie własne

Dobrze opracowany zestaw danych o zużyciu surowców naturalnych (w tym wody) oraz energii w procesie produkcji, informacji o wypadkach przy pracy i związanych z tym przestojach produkcji, danych o rotacji pracowników i kosztach związanych z zewnętrzną rekrutacją, pozwala odbiorcom wewnętrznym i zewnętrznym raportu na określenie jednostkowego kosztu wytworzenia. To zaś ułatwia prognozowanie przyszłych okresów w drodze do realizacji przyjętej strategii i celów krótko-, średnio- i długoterminowych. Wydajność ekologiczna jest bowiem pozytywnie skorelowana z wynikami operacyjnymi.

Wśród istotnych, acz niezawartych w standardach GRI, mierników niefinansowych warto wymienić te, które opisują relacje z dostawcami (np. punkty S.16a–S.16c ankiety RESPECT Index 2015 oraz S.15.1 niniejszego standardu, mówiące o odsetku przeterminowanych zobowiązań). Rosnąca wartość niezapłaconych w terminie zobowiązań rzutuje na wiarygodność spółki jako partnera i w konsekwencji informacja taka jest wartościowa dla potencjalnych kontrahentów.

Wymienione powyżej wskaźniki nie muszą mieć zastosowania do każdego przedsiębiorstwa, a ich istotność będzie zróżnicowana w zależności od branży. Wśród głównych wskaźników, które będą szczególnie ważne np. dla sektora finansowego lub telekomunikacyjnego, należy wymienić:

Symbol w GRI G4	Zbieżność z ankietą Respect Index (2015)	Nazwa miernika	Objaśnienie istotności wskaźnika
G4-SO8	---	Wartość finansowa znaczących kar oraz całkowita liczba sankcji pozafinansowych nałożonych za brak zgodności z prawem i regulacjami.	Instytucje finansowe często postrzegane są jako instytucje zaufania publicznego. Z tego powodu monitorowanie zgodności realizowanych przez nie działań z obowiązującymi regulacjami zewnętrznymi i wewnętrznymi (w tym zarządzanie konfliktami interesu, uczciwe traktowanie klientów oraz zapewnianie im właściwych porad) to kwestia kluczowa dla budowania marki. Co więcej, dbałość o bezpieczeństwo klienta (ochrona prywatności) i umiejętność zarządzania reklamacją (ochrona interesów) zwiększają niematerialną wartość usług świadczonych na rzecz klienta, co powinno przekładać się na zdolność organizacji do utrzymania dotychczasowych i pozyskania nowych klientów.
G4-PR8	---	Całkowita liczba uzasadnionych skarg dotyczących naruszenia prywatności klientów oraz utraty danych.	
		Odsetek uznanych reklamacji w tym rozpatrywanych podczas pierwszego kontaktu.	

Przykładowo wspomniany sektor finansowy z uwagi na specyfikę działalności wymaga uzupełnienia listy o specyficzne niefinansowe KPIs. Choć inwestorzy przyznają priorytet ekonomicznie mierzalnym aspektom funkcjonowania podmiotów finansowych nad te, które trudno opisać za pomocą mierników, to przedstawioną wyżej listę warto uzupełnić o opis polityk zapewniających uczciwe projektowanie i sprzedaż produktów i usług finansowych (G4-FS15) oraz inicjatyw mających na celu edukację finansową według typu odbiorców (G4-FS16), które pośrednio rzutują na wymienione w tabeli mierniki.

Ze względu na obawę, iż obowiązek weryfikacji może zniechęcać spółki do ujawniania bardziej szczegółowych, rozbudowanych informacji niefinansowych, Dyrektywa nie nakłada wymogu audytu danych. Mimo braku obowiązku weryfikacji danych, jak również dowolności doboru raportowanych wskaźników, warto wykonać wysiłek, aby raportowanie niefinansowych KPI dotyczyło odpowiednich, użytecznych i porównywalnych informacji niefinansowych, a zatem obejmowało informacje niezbędne do zrozumienia bieżącej i przyszłej sytuacji jednostki oraz jej wpływu na otoczenie.

Takie podejście jest zbieżne z interesami wewnętrznymi firmy. Dla właścicieli przedsiębiorstw monitorowanie niefinansowych KPIs jest bowiem elementem budowania wartości przedsiębiorstwa oraz ograniczania ryzyka jego funkcjonowania. Z perspektywy zarządzającego spółką odpowiedni dobór wskaźników pozwala na ocenę m.in. efektywności wydatków inwestycyjnych w firmie. Dla inwestorów, nastawionych na zwiększanie wartości w określonym czasie i przy ograniczonym poziomie ryzyka, raportowanie niefinansowych KPIs dostarcza zaś informacji niezbędnych do oszacowania zdolności spółki do kreowania przyszłych przepływów pieniężnych dla akcjonariuszy.

Choć perspektywa właścicielska i zarządcza motywuje głównie do monitorowania niefinansowych KPIs, to zachętą do ich ujawniania jest prowadzenie dialogu z otoczeniem, w tym z grupą inwestorów. Z punktu widzenia inwestora profil ryzyko/dochód portfela inwestycji jest wypadkową czynników mierzalnych (stricte ekonomiczno-finansowych) oraz pewnych parametrów niefinansowych cechujących emitenta instrumentu finansowego (obszary Environment, Social, Corporate Governance – ESG). W związku z tym, przy podejmowaniu decyzji inwestycyjnych inwestorzy poszukują informacji dotyczących nie tylko parametrów ekonomicznych i finansowych spółki, ale również dokonują oceny ryzyka inwestycyjnego związanego z działalnością spółki w wymiarze społecznym oraz jej wpływu na środowisko naturalne. W ten sposób tworzy się mechanizm transmisji danych niefinansowych (ESG) na wycenę rynkową przedsiębiorstwa i występowanie premii rynkowej za transparentność. Dzieje się

tak dlatego, iż nawet wydarzenia, które nie dostarczają dodatkowych informacji niefinansowych, natomiast podnoszą wiarygodność informacyjną spółki, wpływają na jej rynkową wycenę w wyniku działania mechanizmów dostosowawczych wyceny do nowego stanu informacyjnego rynku. Należy jednak zaznaczyć, że korzyści płynące ze wzrostu transparentności różnią się pomiędzy grupami podmiotów. Spółki obciążone wyższym ryzykiem inwestycji (mierzonym za pomocą wyższego ryzyka systematycznego czy wyższej dźwigni finansowej) silniej reagują na wzrost transparentności i wiarygodności informacji ESG przekazywanych przez te podmioty.

Wzrost transparentności spółek publicznych, w wyniku ujawniania danych niefinansowych (ESG), skutkuje mniejszą zmiennością wyceny rynkowej spółek mierzonej za pomocą stóp zwrotu. W szczególności wycena ta odznacza się wyższą odpornością na wahania w okresach wzrostu niepewności na rynkach (okresach dekonjunktury). Z tego powodu rzetelne wypełnianie obowiązku informacyjnego w zakresie danych niefinansowych może doprowadzić do wzrostu płynności rynku kapitałowego poprzez obniżenie spreadu bid-ask dla spółek z istotnym zaangażowaniem inwestorów instytucjonalnych w akcjonariacie. Firmy transparentne mogą być zatem nagradzane przez rynek redukcją kosztu kapitału własnego i obcego w odniesieniu do ich bezpośrednich konkurentów w ramach branży.

Aneks V: Szczegółowy opis obszarów

I. Obszar zarządczy

Opis modelu biznesowego i strategicznych kierunków rozwoju

Opis polityki

Tak jak w przypadku wyników finansowych, kluczowe znaczenie z punktu widzenia wyników niefinansowych (społecznych, środowiskowych) ma strategia przedsiębiorstwa oraz realizowany przez nią model biznesowy. Dlatego też, aby móc ocenić zarówno aktualny, jak i przyszły charakter oddziaływania przedsiębiorstwa na otoczenie, czytelnik musi zrozumieć, jak przedsiębiorstwo działa i jakie ma plany. Dlatego w sprawozdaniu należy krótko **scharakteryzować działalność przedsiębiorstwa, rynek, na którym działa, produkty oraz usługi, a także charakter otoczenia konkurencyjnego. Należy opisać sam model biznesowy, zwracając uwagę na jego ewentualną unikalność oraz społeczne i środowiskowe konsekwencje wykorzystania takiego modelu. W szczególności należy również wskazać charakter oddziaływania na otoczenie społeczne i przyrodnicze.** Warto również zarysować zmiany, jakie zaszły na rynku w ostatnich latach oraz przewidywaną ewolucję rynku. Aby czytelnicy raportu mogli zrozumieć sposób działania, w tym sposób oddziaływania spółki na otoczenie, należy wskazać również jej strategiczne kierunki rozwoju, w tym odpowiedzieć na pytania:

- czy spółka przyjęła długoterminową strategię rozwoju (dokument¹)?
- czy spółka przyjęła strategię zrównoważonego rozwoju lub społecznej odpowiedzialności albo określiła zasady działania w tym obszarze?

Wskazane jest również określenie tego, czy i kto odpowiada za zarządzanie kwestiami społecznymi i środowiskowymi oraz na jakim szczeblu znajduje się ta osoba lub komórka organizacyjna. Warto określić, czy w przedsiębiorstwie aspektami społecznymi zarządza jedna osoba lub komórka (np. dedykowany menedżer ds. społecznej odpowiedzialności lub komitet ds. społecznej odpowiedzialności), czy też zadania te podzielone są między różne komórki organizacji itp.

Opis wyników tych polityk

Jeżeli spółka posiada któreś z wymienionych strategii, trzeba nie tylko zarysować ich zawartość, ale scharakteryzować również to, w jakim stopniu są one kompleksowe (np. czy strategia społecznej odpowiedzialności obejmuje wszystkie kluczowe grupy otoczenia, czy też ogranicza się do zdefiniowania działań prospołecznych). Ponadto warto wskazać czy:

- cele poszczególnych strategii zostały osadzone w czasie (i w jak długim horyzoncie czasowym),
- cele zostały zdefiniowane w sposób mierzalny,
- wskazano osoby/jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich realizację.

¹Nie ma tu znaczenia tytuł dokumentów strategicznych, ale ich zawartość merytoryczna; analogicznie na strategię te może składać się więcej niż jeden dokument.

Ponadto w kontekście wyników niefinansowych warto wskazać, w jakim stopniu **strategia społecznej odpowiedzialności jest spójna i uzupełnia się z ogólną strategią biznesową**. Jeżeli spółka nie posiada strategii społecznej odpowiedzialności, należy określić, czy i w jaki sposób w swojej strategii biznesowej uwzględnia społeczne i środowiskowe skutki swojego oddziaływania.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Należy wskazać, jakie obszary oddziaływania na otoczenie społeczne i środowisko są z punktu widzenia prowadzonej działalności istotne, oraz jakie zagrożenia mogą się z nimi wiązać.

Wskaźniki wyników

Kluczowe z zarządczego punktu widzenia może być to, czy i w jaki sposób spółka rozlicza cele wskazane w strategii, tj. czy np. wykorzystywana jest strategiczna karta wyników lub czy od realizacji celów uzależnione są premie menedżerów i pracowników (i czy są to tylko cele finansowe, czy również niefinansowe: środowiskowe i społeczne).

Z punktu widzenia sprawozdania niefinansowego spółka winna opisać aspekty wskazane wyżej, tj. przede wszystkim:

- przyjętą strategię rozwoju z uwzględnieniem aspektów społecznych i środowiskowych,
- realizowany model biznesowy, włączając w to charakterystykę łańcucha dostaw, w tym kluczowe obszary oddziaływania społecznego i środowiskowego.

Łańcuch dostaw

W zależności od przyjętego modelu biznesowego oraz od specyfiki branży, działalność spółki w mniejszym lub większym stopniu uzależniona jest od dostawców. Niektóre z działań realizowanych przez dostawców mogą wiązać się ze znaczącym oddziaływaniem na otoczenie społeczne lub środowiskowe. Dla uzyskania pełniejszego obrazu działania spółki raportującej, a w szczególności ryzyka, jakie z tą działalnością się wiąże, niezbędne jest zwięzłe opisanie łańcucha dostaw, ze wskazaniem ewentualnych obszarów istotnego oddziaływania i ryzyka społecznego lub środowiskowego dostawców i podwykonawców. Należy również, przy okazji opisywania wszelkich wskaźników niefinansowych w dalszej części raportu, odnieść się do tego, czy i w jakim stopniu dana kwestia jest istotna w łańcuchu dostaw, oraz czy i jak spółka stara się mieć na nią wpływ. Szczególnie istotne jest wskazanie, czy w standardowych umowach z dostawcami znajdują się zapisy odnoszące się do poszanowania praw człowieka, w tym unikania pracy dzieci, pracy niewolniczej i przymusowej oraz poszanowania zasad etyki, zasad BHP i ochrony środowiska.

/patrz: pkt. G.1 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Podjęcie zarządcze do ładu korporacyjnego

Opis polityki

Ład korporacyjny jest narzędziem niezbędnym w podnoszeniu wiarygodności spółek notowanych na giełdzie. Spółki stosujące zasady *compliance governance* skupiają się na promowaniu uczciwości, transparentności i odpowiedzialności w relacjach ze wszystkimi interesariuszami w otoczeniu. Zasada zaufania w kontaktach z przedstawicielami rynku kapitałowego powoduje powiększanie wartości spółki, a tym samym przyczynia się do pomnażania zysku dla akcjonariuszy.

Celem ładu korporacyjnego jest tworzenie instrumentów wspierających efektywne zarządzanie, skuteczny nadzór właścicielski, poszanowanie praw akcjonariuszy, przejrzystą komunikację z rynkiem kapitałowym. Tym samym dialog z otoczeniem jest elementem procesu, który zasadza się na podziale zadań w spółce, określeniu obszarów, odpowiedzialności za te obszary, weryfikacji zadań oraz właściwego nadzoru.

Z punktu widzenia raportowania niefinansowego spółki kluczowe znaczenie ma wskazanie tego:

- czy i w jaki sposób poszczególne aspekty niefinansowe działalności oddziałują na wyniki finansowe oraz na korzyści dla akcjonariuszy w różnych horyzontach czasowych (tzn. w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej);
- czy i w jakim stopniu rynek kapitałowy weryfikuje dane niefinansowe w branży, w której działa spółka.

Jeśli spółka nie prowadzi takich działań, powinna wskazać, że nie bierze pod uwagę czynników społecznych lub środowiskowych i nie analizuje tego, czy i w jakim stopniu są one oceniane przez inwestorów. Jest to również informacja istotna z punktu widzenia otoczenia,

Obok wyżej wymienionych aspektów, dla oceny systemu zarządzania ważne jest również wskazanie w raporcie, **czy spółka wdrożyła certyfikowane lub niecertyfikowane systemy zarządzania, jakich obszarów one dotyczą i jakie dokumenty je definiują.**

Aby sprostać zadaniom, jakie stoją przed spółką chcącą stosować zasady *compliance governance*, należy skupić się na odpowiednim dostosowaniu jej struktury organizacyjnej. Organizacja efektywnie zarządzana, przynosząca zysk akcjonariuszom, powinna wyselekcjonować zakres działań, a następnie organy odpowiedzialne za ich realizację oraz ciało nadzorcze, a ponadto wskazać instrumenty, którymi będą posługiwać się osoby wchodzące w skład organów. Powinna określić zakres zadań zarówno dla jednostki, jak i dla poszczególnych komitetów, w tym odpowiedzialnych za aspekty zrównoważonego rozwoju.

Opis wyników tych polityk

Rolą raportującej spółki jest wskazanie, czy i jakie cele zapewniające realizację wymienionych zadań², zostały zdefiniowane w przyjętej polityce środowiskowej i społecznej lub innej. Mówiąc inaczej tego, **w jakim stopniu kwestie społeczne i środowiskowe są zarządzane, za pomocą jakich instrumentów, jakie są to kwestie, jak prowadzony jest w ich wypadku nadzór właścicielski z poszanowaniem interesu akcjonariuszy oraz w jaki sposób te działania są komunikowane.**

² To jest tworzenie instrumentów wspierających efektywne zarządzanie, skuteczny nadzór właścicielski, poszanowanie praw akcjonariuszy, przejrzysta komunikacja z rynkiem kapitałowym.

Ocenić należy, czy polityka lub polityki w tym zakresie są kompleksowe, czyli czy obejmują wszystkie obszary, czy tylko niektóre (i jakie). Wskazać należy również, czy w spółce określone zostały procedury i/lub procesy towarzyszące realizacji wyznaczonych celów, kto jest ich właścicielem biznesowym, oraz czy wymienione procesy są mierzalne i jakie są metody ich pomiarów (ilościowe, jakościowe). Jeśli spółka nie określiła celów, procedur i procesów, należy podać, w jaki inny sposób w strategii biznesowej uwzględnia swoje środowiskowe i społeczne oddziaływanie.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Podstawowym narzędziem regulującym obszar jest nowy zbiór zasad ładu korporacyjnego czyli „Dobre praktyki spółek notowanych na GPW 2016”³, stworzony przez Radę Giełdy, a obejmujący bazowe pojęcia typu: polityka informacyjna i komunikacja z inwestorami, Zarząd i Rada Nadzorcza, systemy i funkcje wewnętrzne, Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy i relacje z akcjonariuszami, konflikt interesów i transakcje z podmiotami powiązanymi oraz wynagrodzenia.

W celu wyeliminowania ryzyka związanego z realizacją polityki spółki w zakresie ww. aspektów niezbędne jest:

- przedstawienie zasad identyfikacji ryzyka,
- określenie rejestru ryzyka,
- określenie kategoryzacji ryzyka,
- zdefiniowanie kluczowych kategorii ryzyka,
- zdefiniowanie instrumentów zarządzania poszczególnymi kategoriami ryzyka, ich wyeliminowania lub minimalizowania.

Zasady te dotyczą wszystkich kluczowych kategorii ryzyka, ale w szczególności ryzyka nadużyć w organizacji. Z punktu widzenia wyników niefinansowych, ale również poziomu ryzyka, którym mogą być obciążone wyniki finansowe, ogromne znaczenie⁴ ma również to, **czy i w jaki sposób uwzględnione zostały przez spółkę ryzyka społeczne oraz środowiskowe**. Aby je zdefiniować w właściwy dla danego segmentu bądź branży sposób, a następnie skutecznie wykryć, zapobiegać im oraz je eliminować, niezbędne może okazać się funkcjonowanie **audytora wewnętrznego w spółce**.

Dlatego też rekomenduje się, by raportująca spółka określiła w sprawozdaniu niefinansowym:

- czy w organizacji spółki istnieje wyselekcjonowany audytor wewnętrzny,
- jakie są jego zadania,
- komu bezpośrednio podlega,
- czy odpowiada przed organem właścicielskim.

Wskaźniki wyników

Spółka powinna syntetycznie opisać stosowane podejścia do zarządzania ładem korporacyjnym, o których mowa wyżej, ze szczególnym uwzględnieniem tego:

³https://www.gpw.pl/dobre_praktyki_spolek_regulacje

⁴ Jest to silnie uzależnione od branży i specyfiki realizowanego modelu biznesowego.

- jak wygląda struktura organizacyjna i zarządcza spółki,
- czy i jak w strukturze organizacyjnej uwzględnione zostały podejścia do zarządzania aspektami niefinansowymi (społecznymi, środowiskowymi),
- jak wygląda system zarządzania ryzykiem i audytu wewnętrznego,
- czy i jak w strukturze organizacyjnej uwzględnione zostało podejście do zarządzania ryzykiem i audytu wewnętrznego w kontekście społecznych i środowiskowych aspektów ryzyka biznesowego.

Łańcuch dostaw

W tym miejscu należy wskazać, czy spółka samodzielnie lub z zaangażowaniem osób trzecich przeprowadzała audyty u swoich dostawców, a jeśli tak, to jaki był ich zakres.

/patrz: pkt. G.2 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Zarządzanie ryzykiem społecznym i środowiskowym

Opis polityki

Ryzyko, zgodnie z definicją ISO 31000:2009, to wpływ (skutek) niepewności na cele. To możliwość wystąpienia zdarzenia, które wpłynie na obecne lub przyszłe cele organizacji. Ryzyko mierzone jest zarówno pod kątem konsekwencji, jak i prawdopodobieństwa wystąpienia. Tak definiowane ryzyko to zdarzenie lub scenariusz zdarzeń wywołanych przez daną przyczynę, generujących konkretny skutek.

Zarządzanie ryzykiem oznacza identyfikację ryzyka, jego analizę, ewaluację oraz podjęcie działań je ograniczających i plan działań po materializacji ryzyka.

W raporcie niefinansowym spółka powinna opisać swoje podejście do zarządzania ryzykiem, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów społecznych i środowiskowych.

Opis wyników tych polityk

W ślad za polityką w zakresie zarządzania ryzykiem powinny iść konkretne procedury oraz narzędzia. W raporcie niefinansowym spółka powinna opisać pokrótce swoje podejście, tj. stosowane rozwiązania i narzędzia (w stopniu nienaruszającym tajemnicy przedsiębiorstwa). Zaleca się również opisanie rozwiązań w zakresie tych kategorii ryzyka, które zostały uznane za szczególnie istotne (może to zostać zrealizowane w innych częściach raportu, odnoszących się do obszarów związanych z tymi kategoriami ryzyka).

Zaleca się, aby organizacja w raporcie opisała zidentyfikowane kluczowe ryzyka związane z kwestiami społecznymi, pracowniczymi, środowiskowymi, z prawami człowieka, przeciwdziałaniem korupcji i łapownictwu. Dobrą praktyką byłaby ich prezentacja, np. w matrycy ryzyka, która na osiach wskazywałaby odpowiednio prawdopodobieństwo wystąpienia danej kategorii ryzyka oraz skalę ewentualnych konsekwencji (jeśli dane ryzyko zmaterializuje się). Konsekwencje powinny obejmować wymiar finansowy, reputacyjny, społeczny i środowiskowy. Organizacja powinna zdecydować, czy prezentuje ryzyko wyłącznie po stronie negatywnej, tzw. zagrożenia, czy również ryzyko po stronie

pozytywnej, tzw. szanse (można posłużyć się kryteriami wskazanymi w przykładowej macierzy lub zastosować własną macierz ryzyka).

Przykładowa macierz ryzyka

RYZYO			ZAGROŻENIA			SZANSE		
Wysokie	PRAWDOPODOBIEŃSTWO	5	Umiarkowane	Znaczące	Znaczące	Znaczące	Znaczące	Umiarkowane
Umiarkowane		3	Małe	Umiarkowane	Znaczące	Znaczące	Umiarkowane	Małe
Niskie		1	Małe	Małe	Umiarkowane	Umiarkowane	Małe	Małe
Skutek / Wpływ			1	3	5	5	3	1
			Małe	Umiarkowane	Duże	Duże	Umiarkowane	Małe
Finanse			strata / pogorszenie płynności od... do...	strata / pogorszenie płynności od... do...	strata / pogorszenie płynności od... do...	dodatkowy zysk w przedziale od... do...	dodatkowy zysk w przedziale od... do...	dodatkowy zysk w przedziale od... do...
Reputacja								
Społeczeństwo								
Środowisko								

Oprac. L. Anam, T. Gasiński [ostatni wiersz tabeli trzeba poprawić Środowisko – S na Ś]

Wskaźniki wyników

Spółka powinna wskazać rezultaty swoich działań w odniesieniu do poszczególnych ryzyk, tj. np. liczbę i charakter podejmowanych w sprawozdawczym okresie działań związanych z identyfikacją, analizą i ewaluacją ryzyka oraz działań mających na celu eliminację, ograniczanie lub rekompensowanie ryzyka. Szczególną uwagę powinno poświęcić się zdarzeniom, w których zidentyfikowane ryzyko zmaterializowało się, oraz działaniom spółki w odpowiedzi na te zdarzenia.

W przypadku przedsiębiorstw posiadających wdrożone znormalizowane systemy zarządzania, np. jakością, środowiskiem, BHP lub inne (ISO 9001, ISO 14001, itp.), należy sprawdzić i w miarę możliwości skorzystać z identyfikacji oraz oceny ryzyka wykonanych w ramach tych systemów (nowe wydania norm od 2015 r. zawierają takie wymaganie).

Łańcuch dostaw

Spółka powinna wskazać również, czy i w jakim zakresie poszczególne ryzyka społeczne lub środowiskowe odnoszą się też do jej łańcucha dostaw, tj. w jakim stopniu i jakimi ryzykami obciążeni są dostawcy i podwykonawcy.

/patrz: pkt. G.3 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Zarządzanie etyką

Opis polityki

Formalnie uregulowany program etyczny pozwala na zminimalizowanie ryzyka nieetycznych zachowań i nadużyć, popełnianych zarówno przez pracowników samej organizacji, jak i przez

podmioty zewnętrzne. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości, organizacja posiada wówczas narzędzia i strategię szybkiego i efektywnego zarządzania kryzysem, podjęcia działań korygujących i wykorzystania tych doświadczeń w celu umocnienia i uszczelnienia systemu zarządzania etycznego.

Program etyczny w organizacji powinien opierać się na:

- Kodeksie Etycznym lub inaczej nazwanym równoważnym formalnym dokumencie, określającym zbiór obowiązujących wartości i zasad przyświecających organizacji,
- narzędziach wdrażania, propagowania i egzekwowania zasad etycznych, którymi kieruje się organizacja,
- narzędziach zarządzania incydentami etycznymi, w tym również takich, które umożliwiają dwustronną komunikację pomiędzy kadrą zarządzającą a pracownikami liniowymi, zwłaszcza komunikację problemów etycznych i zidentyfikowanych nieprawidłowości.

Program etyczny będzie pod pewnymi względami różny w zależności od struktury i specyfiki organizacji. Generalne standardy i zasady etyczne są jednak podobne i obejmują większość z następujących zagadnień:

- wartości i zasady organizacji,
- relacje między pracownikami, relacje z klientami, dostawcami, partnerami biznesowymi, stronami trzecimi, w tym organami administracji publicznej,
- kwestie korupcji i łapownictwa, konfliktu interesów, wręczania upominków, zasad traktowania pracowników.

Bez względu na szczegółowe rozwiązania programu etycznego, ugruntowana kultura etyczna powinna być rozumiana jako postawy i zasady, wyznawane i stosowane w bieżącej pracy przez wszystkich pracowników organizacji, zarówno przez kadrę zarządczą, jak i pracowników liniowych.

Swoją politykę w tym zakresie spółka powinna opisać w raporcie.

Opis wyników tych polityk

Oprócz podejścia do zarządzania etyką, spółka powinna wskazać narzędzia, które przyjętej polityce towarzyszą. Skuteczny program etyczny nie może opierać się wyłącznie na wdrożonych procedurach i narzędziach wykorzystywanych w jej bieżącym egzekwowaniu.

Spółka powinna wskazać wartości i zasady etyczne, oczekiwane zachowania, które chce promować i egzekwować, na których zamierza opierać swoje działania. Przy czym standardy te powinny być dla organizacji faktycznie istotne i zasadne z punktu widzenia specyfiki działalności i osób działających w ramach organizacji.

Wskazane jest również przedstawienie komunikacji, która zgodnie z najlepszymi praktykami zarządczymi powinna zostać zbudowana na fundamencie wspomnianych wartości i zasad etycznych. Z reguły podstawą takiej komunikacji jest Kodeks Etyczny, który opisuje wartości i zasady etyczne obowiązujące w organizacji, nakreśla ramy zarządzania w niej kwestiami etycznymi, komunikuje pracownikom, jakie zachowania są z punktu widzenia organizacji pożądane, a jakie stoją w sprzeczności z wyznawanymi przez nią zasadami i nie będą akceptowane. Elementem towarzyszącym

Kodeksowi Etycznemu są procedury i instrukcje szczegółowo definiujące praktyczną stronę realizacji programu etycznego, zwłaszcza narzędzia wykorzystywane w tym procesie.

Kolejnym aspektem, który spółka powinna uwzględnić w raporcie, jest katalog narzędzi wykorzystywanych w programach etycznych. Jest on katalogiem otwartym i może być przez organizację dowolnie kształtowany w zależności od ich indywidualnych potrzeb. Modyfikacja stosowanych narzędzi lub wykorzystanie nowych powinno być przez organizację rozważone w przypadku nowo pojawiających się kwestii etycznych, identyfikacji nieefektywności już wykorzystywanych rozwiązań, okresowego przeglądu obowiązującej polityki w celu oceny jej efektywności w adresowaniu aktualnych wyzwań etycznych stojących przed rozwijającą się w czasie organizacją. Wśród najważniejszych narzędzi, które odpowiadają na potrzeby programu etycznego w większości organizacji są:

- **szczegółowe polityki i procedury,**
- **narzędzia whistleblowing'u** – czyli narzędzia umożliwiające skuteczną komunikację zidentyfikowanych nieprawidłowości etycznych w organizacji na linii pracownik–kadra zarządzająca,
- **program szkoleń** – dopasowany do polityki szkoleniowej program adresujący kwestie etyczne, jest skutecznym sposobem budowania postaw pracowniczych, zrozumienia i zaangażowania w realizację polityki.

Polityka zarządzania etycznego powinna być dostosowana do specyfiki organizacji, jej działalności, struktury organizacyjnej i otoczenia, w którym działa. Przed rozpoczęciem budowania polityki zarządzania etycznego, ale także w trakcie jej działania, organizacja powinna odpowiedzieć na pytanie, co jest dla niej istotne z punktu widzenia bieżących zewnętrznych i wewnętrznych uwarunkowań, jakie oczekiwania w tym zakresie mają interesariusze organizacji, i jak ich oczekiwania powinny zostać zaadresowane.

Organizacja może powołać dedykowaną zagadnieniom etycznym osobę lub zespół osób, które będą odpowiedzialne za zarządzanie kwestiami etycznymi w organizacji, monitorowanie nowych zaleceń i wymogów branżowych. Te osoby będą stanowiły punkt kontaktowy w przypadku wątpliwości natury etycznej, konieczności konsultacji czy zgłoszenia zidentyfikowanych nieprawidłowości. Funkcja ta może być połączona z innym, merytorycznie zbliżonym stanowiskiem, np. *compliance oficerem*. Nie zdejmuje to jednak ciężaru odpowiedzialności z kadry zarządczej każdego stopnia, ani z pracowników liniowych. To praktyczne działania i przykład współpracowników odgrywają kluczową rolę w powodzeniu polityki. Możliwości jednostki są w tym obszarze ograniczone, szczególnie biorąc pod uwagę fakt, iż etyczne postępowanie nie jest tożsame z postępowaniem zgodnym z prawem.

Zagadnienia etyczne są specyficzne, zwłaszcza jeśli chodzi o pomiar wartości niematerialnych czy niemierzalnych, jak stopień zaangażowania w określone działania. Sensem działań etycznych jest przede wszystkim zmiana jakości pracy i życia, a ustalenie kluczowych wskaźników efektywności dla tego typu działań może być zadaniem trudnym, lecz nie niemożliwym.

W pierwszym kroku organizacja powinna zidentyfikować ryzyka adresowane przez program etyczny oraz cele dla tego programu, które chce zrealizować. Przy definiowaniu wskaźników efektywności dla poszczególnych celów pomocne może okazać się podejście zakładające, iż adresowane są jedynie „objawy” określonych problemów. I tak, zadając właściwe pytania dotyczące istoty problemu,

organizacja może zidentyfikować, od jakich czynników zależy „objaw” i co tak naprawdę powinno podlegać pomiarowi.

Rekomenduje się, by spółka pokrótce scharakteryzowała przyjęte przez siebie rozwiązania.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Spółka powinna przedstawić najważniejsze zagrożenia i kategorie ryzyka związane z etyką. Program etyczny obejmuje wiele obszarów, a w każdym z nich może być zidentyfikowanych wiele ryzyk etycznych stanowiących zagrożenie dla celów i strategii organizacji. Ryzyka powinny być zidentyfikowane dla każdej organizacji indywidualnie, w zależności od profilu jej działalności i otoczenia. Inne ryzyka etyczne będą związane z promowaniem i sprzedażą nowych leków, utylizacją szkodliwych dla środowiska odpadów procesu produkcji, przestrzeganiem praw człowieka w szczególnie wymagających lokalizacjach, czy degradacją środowiska w przemyśle wydobywczym.

Wskazanie kluczowych ryzyk, które każda z organizacji powinna poddać analizie, podsuwają dobre praktyki i zalecenia międzynarodowe. Jednym ze standardów, które mogą stanowić punkt odniesienia jest norma Social Accountability 8000 (SA8000), która jest międzynarodowo uznanym standardem postępowania w zakresie społecznie odpowiedzialnego zarządzania miejscem pracy i łańcuchem dostaw. Jest ona najbardziej uznanym źródłem dla innych standardów etycznych oraz punktem odniesienia dla wymagań branżowych. SA8000 pozwala na analizę **najważniejszych ryzyk** w dziewięciu obszarach dotyczących miejsca pracy i łańcucha dostaw; są to:

- praca dzieci,
- praca przymusowa,
- bezpieczeństwo i higiena pracy,
- prawo do stowarzyszania się i rokowań zbiorowych,
- dyskryminacja,
- praktyki dyscyplinujące,
- godziny pracy,
- wynagrodzenie,
- systemy zarządzania.

W razie potrzeby organizacje mogą odnieść się do bogatego katalogu innych norm i zaleceń, m.in. Global Compact, ETI Base Code, BSCI, SMETA, ISO 19600 czy do norm środowiskowych. Wciąż nie będzie to jednak katalog zamknięty. Organizacja powinna być otwarta na zmieniające się otoczenie, a każde nowe istotne ryzyko, chociażby nieuwjęte w formalnych normach, powinno być zaadresowane i organizacja powinna przygotować odpowiednie działania na wypadek gdyby się ono zmaterializowało.

Wskaźniki wyników

Podstawowymi wskaźnikami w obszarze etycznym są te dotyczące obowiązującego programu etycznego i wdrożonych w tym obszarze rozwiązań, w tym polityki szkoleniowej. W szczególności pomiarem, a następnie raportowaniem, powinien zostać objęty stopień zaawansowania wdrożenia.

Niezbędna jest nie tylko wstępna, ale również okresowa weryfikacja tego, czy wykorzystywane narzędzia i polityki są nadal funkcjonalne i aktualne, czy odpowiadają na bieżące potrzeby organizacji. Spółka powinna wskazać w raporcie m.in.:

- czy posiada formalny Kodeks Etyczny lub równoważny dokument odpowiadający na potrzeby organizacji,
- czy i jak treść Kodeksu Etycznego lub jego aktualizacja została przekazana pracownikom, klientom i kontrahentom, których ta polityka dotyczy,
- czy wdrożyła narzędzie komunikujące zasady etyczne kontrahentom, np. Kartę Etyki, Kodeks dostawców,
- czy i jak pracownicy poświadczają znajomość Kodeksu Etycznego, znajomość standardów etycznych stanowiących podstawę działania organizacji i zmian w tym zakresie,
- czy i jakie konsekwencje działań nieetycznych przewidują regulacje wewnętrzne,
- czy wdrożony został program szkoleń w obszarze etycznym; jak często i na jakich zasadach są one przeprowadzane,
- czy posiada dedykowaną zagadnieniom etycznym osobę lub zespół osób,
- czy posiada rozwiązania w zakresie zgłaszania kwestii etycznych i nieprawidłowości w tym zakresie.

Wymienione wskaźniki są głównie wskaźnikami opisowymi i jakościowymi, niemierzalnymi w kategoriach liczbowych. Równocześnie, dla każdego z przedstawionych wyżej obszarów określić można wiele dodatkowych, bardziej szczegółowych wskaźników liczbowych, które odpowiedzą na pytanie o to, w jakim stopniu efektywne są poszczególne elementy wdrożonego systemu etycznego. Spółka może np. wskazać w sprawozdaniu:

- liczbę zrealizowanych projektów i działań w obszarze etyki,
- liczbę audytów etycznych realizowanych w organizacji przez jej dostawców, liczbę audytów zakończonych identyfikacją nieprawidłowości,
- liczbę dostawców, którzy podpisali Kartę Etyki/zobowiązanie do przestrzegania standardów etycznych organizacji,
- liczbę zgłaszanych skarg potencjalnych naruszeń standardów etycznych,
- liczbę zgłoszeń naruszeń etycznych dokonywanych przez sygnalistów,
- liczbę przeprowadzonych szkoleń w obszarze etycznym, liczbę osób w nich uczestniczących,
- liczbę komunikacji wewnętrznej poruszającej kwestie etyczne w danym okresie.

Łańcuch dostaw

Kwestie etyczne dotyczą całej organizacji i oddziałują na wszystkie powiązane z nią osoby i podmioty: pracowników, klientów, kontrahentów. Zarządzanie etyczne powinno obejmować również wszystkie obszary działalności związane z produkcją lub oferowanymi usługami, od momentu powstania produktu, poprzez logistykę i sprzedaż, aż po metody reagowania i niszczenia produkcji wadliwej, niepełnowartościowej. Kwestie etyczne mogą pojawić się w każdym z wymienionych wyżej obszarów i bez względu na umiejscowienie w procesach biznesowych organizacji wyrządzić duże szkody finansowe i wizerunkowe. Szczególny w zarządzaniu kwestiami etycznymi w organizacji jest właśnie łańcuch dostaw, który pomimo iż często pozostaje poza bieżącą kontrolą organizacji, przez jej zewnętrzne otoczenie odbierany jest jako bezpośrednio wynikający z działań i polityki organizacji; np. przez konsumentów, którzy każdy etap produkcji/świadczenia usług mogą utożsamić z wyznawanymi

przez organizację wartościami. Dlatego też raportująca spółka winna wskazać, czy przyjęte przez nią rozwiązania ograniczają się wyłącznie do samej organizacji, czy też w jakimś stopniu wykraczają poza spółkę poprzez nakładanie na dostawców i podwykonawców określonych zobowiązań.

Analiza wzajemnych powiązań pomiędzy spółką a ogniwami jej łańcucha dostaw powinna być realizowana przez pryzmat specyfiki branży i samej działalności. Są to kwestie istotne z punktu widzenia powodzenia celów i strategii organizacji, ale mogą znacząco różnić się w przypadku branży handlowej, spożywczej czy wydobywczej, stąd metody zarządzania etycznego w łańcuchu dostaw będą w dużym stopniu kwestią indywidualną i muszą być poprzedzone szczegółową analizą działalności i samego łańcucha.

Wśród kluczowych zagadnień etycznych, które powinny zostać poddane analizie i do których pokrótce spółka powinna odnieść się w sprawozdaniu niefinansowym, znajdują się m.in.:

- **wzajemne relacje z dostawcami i sposób negocjacji warunków współpracy** – naganne są praktyki wykorzystujące silniejszą pozycję rynkową, presja i oferowanie dostawcy niekorzystnych warunków współpracy w celu jej wywarcia. Bez względu na skalę działalności, wzajemna współpraca powinna opierać się na szacunku i równych prawach obu stron,
- **usługi transportowe, logistyczne** – w tym obszarze pojawia się wiele zagadnień związanych z prawami człowieka i warunkami pracy podwykonawców świadczących usługi logistyczne. Organizacje powinny poddać ocenie negatywny wpływ realizowanych działań na środowisko naturalne i lokalne społeczności,
- **proces produkcyjny podwykonawców** – należy wziąć tu pod uwagę warunki pracy u podwykonawców, którym organizacja zleca część zadań w ramach procesu produkcyjnego. Znaczenie to ma szczególnie dla branży tekstylnej czy spożywczej, w których konsumenci przykładają dużą wagę do pochodzenia produktów, a dostępność substytutów niesie realne ryzyko spadku popytu w krótkim czasie na korzyść konkurentów przywiązujących wagę do zagadnień etycznych również w łańcuchu dostaw.

/patrz: pkt. G.4 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

II. Obszar środowiskowy

Bezpośredni i pośredni wpływ działalności na środowisko

Opis polityk

Polityka środowiskowa jest deklaracją organizacji wyrażającą intencje i zasady w niej obowiązujące, dotyczącą ogólnych efektów działalności środowiskowej, określającą ramy do działania oraz wyznaczającą cele i zadania środowiskowe organizacji. Jako taka, może stanowić część składową Strategii Zrównoważonego Rozwoju/Strategii ESG organizacji. Polityka środowiskowa może zostać stworzona w oparciu o wytyczne normy PN-EN ISO 14001⁵.

Posiadanie polityki środowiskowej jest istotne dla organizacji z następujących powodów:

- polityka środowiskowa wraz z wdrożonym systemem zarządzania środowiskowego pozwala zdefiniować zagrożenia dla środowiska, monitorować wynikające z nich ryzyka oraz określać obszary potencjalnego rozwoju dla organizacji,
- pozwala zaangażować pracowników na wszystkich szczeblach organizacji w działania sprzyjające realizacji wyznaczonych celów środowiskowych,
- jest istotnym elementem komunikacji organizacji z interesariuszami,
- określa ryzyka wynikające z działalności środowiskowej.

Polityka środowiskowa odnosi się do tzw. śladu środowiskowego, powstającego w wyniku działalności organizacji, i w związku z tym jest ściśle powiązana ze specyfiką branży, w której ta organizacja działa. Sektor działalności i specyfika branży będą miały decydujący wpływ na wybór istotnych dla organizacji obszarów środowiskowych uwzględnianych w polityce środowiskowej.

Do głównych obszarów środowiskowych należą:

1. **Surowce i materiały**, a w szczególności: surowce i materiały pozyskiwane z legalnych źródeł; polityka dotycząca korzystania z nieodnawialnych źródeł surowców; polityka odzyskiwania surowców (recykling) lub pozyskiwania ich ze źródeł odnawialnych; polityka rekultywacji/zwrotu do środowiska; recykling – podatność produktu na recykling oraz zawartość w nim materiału pochodzącego z recyklingu lub ze źródła odnawialnego.
2. **Energia**, w szczególności: monitoring zużycia energii; zdefiniowanie energochłonnych obszarów; modernizacja urządzeń i procesów w sposób zmniejszający jej zużycie; czerpanie energii z odnawialnych źródeł.
3. **Woda**, a w szczególności: monitoring zużycia wody pitnej i niepitnej; zdefiniowanie wodochłonnych obszarów; modernizacja urządzeń i procesów w sposób zmniejszający jej zużycie; czerpanie wody z odnawialnych źródeł (recykling wody – woda szara, woda deszczowa).
4. **Bioróżnorodność**, a w szczególności: monitoring wpływu działalności organizacji na bioróżnorodność, zdefiniowanie obszarów działalności zagrażających bioróżnorodności; przygotowanie i wdrożenie planu naprawczego i monitoring wyników, polityka rekultywacji/zwrotu do środowiska (np. objęcie szczególną ochroną gatunków zagrożonych, wsparcie prac badawczych, instytucji i organizacji działających na rzecz bioróżnorodności).

⁵ Systemy zarządzania środowiskowego – Wymagania i wytyczne stosowania.

5. **Emisje do atmosfery**⁶, a w szczególności: monitoring emisji będącej wynikiem działalności organizacji; zdefiniowanie źródeł emisji; modernizacja urządzeń i procesów w sposób zmniejszający emisje, monitoring śladu węglowego w produktach; redukcja emisji.
6. **Odpady i ścieki**, a w szczególności: zdefiniowanie typów odpadów; monitoring produkcji odpadów; monitoring składowania i utylizacji odpadów; redukcja odpadów trafiających do środowiska i na składowiska, formy recyklingu, oznakowanie odpadów i instrukcja segregacji, zdefiniowanie typów ścieków, monitoring produkcji i utylizacji ścieków, przyjęte metody redukcji ścieków.

Organizacja, opracowując politykę środowiskową, powinna w niej uwzględnić następujące elementy:

- krótką informację dotyczącą tego, jaki jest wpływ jej działalności na środowisko w kontekście specyfiki prowadzonej działalności,
- określenie istotnych dla działalności organizacji obszarów środowiskowych,
- określenie celów i zadań związanych z istotnymi obszarami środowiskowymi,
- określenie zobowiązań organizacji wynikających z przepisów prawa i innych wymogów dotyczących środowiska,
- informację o wdrożeniu Systemu Zarządzania Środowiskowego i jego charakterystykę, przywołanie spełnienia właściwych norm w tym zakresie,
- informację o częstotliwości i trybie dokonywania aktualizacji polityki środowiskowej,
- deklarację najwyższego kierownictwa dotyczącą przestrzegania polityki środowiskowej organizacji.

Analogiczne elementy powinny zostać pokrótce scharakteryzowane w raporcie niefinansowym.

Opis wyników tych polityk

Polityka środowiskowa powinna odwoływać się do zestawu procedur i procesów umożliwiających zarządzanie każdym istotnym dla organizacji obszarem środowiskowym, w tym monitorowaniem działań, wyników, odstępstw oraz działań naprawczych zmierzających do realizacji ustalonych w polityce środowiskowej celów. Wskazane jest, aby wspomniane procesy i procedury były ujęte w System Zarządzania Środowiskowego. Cenne będzie przedstawienie w raporcie głównych elementów tego systemu.

Jeśli organizacja, przy realizacji celów określonych w polityce środowiskowej wyznacza KPIs, należy podać krótką informację na temat każdego z nich oraz stopień ich realizacji.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Polityka środowiskowa powinna określać ryzyka wynikające z każdego istotnego dla organizacji

⁶ W przypadku większości organizacji raportowanie będzie ograniczać się do emisji gazów cieplarnianych, a dokładnie CO₂ (wielkości, takie jak zużycie wszelkiego rodzaju paliw, włączając w to np. zużycie paliw przez samochody służbowe, są przez większość organizacji raportowane do marszałków województw – na ich podstawie bardzo prosto oszacować można przybliżoną emisję CO₂); w przypadku części organizacji (przedsiębiorstw przemysłowych) pod uwagę należy wziąć również inne emisje do atmosfery (np. NO_x, SO_x, PM₁₀, PM_{2,5}).

obszaru środowiskowego oraz sposoby zapobiegania negatywnym zdarzeniom.

Szkody wyrządzone środowisku mogą mieć negatywny wpływ na wyniki finansowe organizacji ze względu na:

- koszty nałożonych kar,
- koszty działań naprawczych,
- długofalowe koszty odszkodowań,
- koszty wizerunkowe oraz utratę zaufania publicznego.

W obszarze ryzyka warto zwrócić uwagę na potencjalne koszty niewykorzystanych możliwości rozwojowych budujących konkurencyjność organizacji, wynikających z wdrożenia innowacji w zakresie zrównoważonego rozwoju organizacji.

Wskaźniki wyników

Wskaźniki wyników służą do pomiaru efektywności działań organizacji w przyjętym obszarze środowiskowym, są zbierane i raportowane w przyjętym okresie czasu (np. kwartalnie, rocznie).

Przykładowo, w opisywanych wcześniej 6 obszarach środowiskowych, wskaźniki mogą dotyczyć:

1. Dla **surowców i materiałów**, np.: rodzaj i ilość (np. wg wagi, objętości) wykorzystanego surowca/materiału, źródło pochodzenia, odległość wydobycia/pozyskania do miejsca przetworzenia/wbudowania; % materiału odnawialnego, % materiału pochodzącego z recyklingu; % materiału pochodzącego np. z certyfikowanych upraw/miejsc pozyskania, podejście do zarządzania tym obszarem, zużycie surowca/materiału na jednostkę produktu lub przychodu.
2. Dla **energii**, np.: całkowite zużycie energii wg głównych źródeł jej pozyskania⁷; % energii pochodzącej z odnawialnych i nieodnawialnych źródeł; energochłonność obszarów; % redukcji zużycia/zapotrzebowania na energię, zużycie energii na jednostkę produktu lub przychodu.
3. Dla **wody**, np.: całkowity pobór wody; % zużycia wody pitnej i niepitnej; % wody podlegającej recyklingowi i ponownemu zużyciu; % redukcji zużycia/zapotrzebowania na wodę; źródła wody znacząco zubożone przez pobór wody, zużycie wody na jednostkę produktu lub przychodu.
4. Dla **bioróżnorodności**, np.: lista gatunków zagrożonych zidentyfikowanych na obszarach działalności; lista gruntów znajdujących się na obszarach chronionych lub w ich sąsiedztwie; opis działalności mającej wpływ na obszary i gatunki chronione.

⁷ Nie chodzi tu wyłącznie o zużycie energii elektrycznej, ale również o energię pozyskiwaną przez przedsiębiorstwo ze spalania wszelkich paliw (np. olej opałowy, węgiel, gaz ziemny, gaz propan-butan, olej napędowy, benzyna). Jej obliczenie jest stosunkowo łatwe w oparciu o masę /objętość danego surowca energetycznego, tj. przemnożenie ich przez odpowiednie stałe (energia przypadająca na jednostkę danego paliwa), które można znaleźć w ogólnodostępnej w internecie publikacji Głównego Urzędu Statystycznego: G. Kacperczyk, *Zasady metodyczne sprawozdawczości statystycznej z zakresu gospodarki paliwami i energią oraz definicje stosowanych pojęć*, Warszawa 2006 (Załącznik 4: „Typowe wartości opałowe ważniejszych paliw”, s. 62).

5. Dla **emisji do atmosfery**, np.: poziom pośrednich i bezpośrednich emisji gazów cieplarnianych do atmosfery; metody redukowania emisji do atmosfery; obliczenie śladu węglowego dla produktów i usług; poziom emisji związany z transportem, w podziale na środki transportu, emisja na jednostkę produktu lub przychodu.
6. Dla **odpadów i ścieków**, np.: całkowita objętość opadów i ścieków w odniesieniu do miejsca przeznaczenia lub przetworzenia; rejestr odpadów niebezpiecznych, lista substancji zakazanych; wyszczególnienie miejsc podlegających ochronie, zagrożonych odpadami pochodzącymi z działalności organizacji; % odzyskania materiałów/surowców po zużyciu produktu; przyjęte metody redukcji ścieków; odpady (lub ścieki) na jednostkę produktu lub przychodu.

Zestaw wskaźników do raportowania w obszarze środowiskowym znaleźć można w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1221/2009 w sprawie dobrowolnego udziału organizacji w systemie ekzarządzania i audytu we Wspólnocie (EMAS) – Załącznik IV „Sprawozdawczość w zakresie środowiska”.

Łańcuch dostaw

W obszarze łańcucha dostaw raportowanie obejmuje sposób pozyskania surowców i materiałów z legalnych źródeł; ocenę surowców, materiałów i dostawców wg kryteriów środowiskowych; politykę dotyczącą opakowań.

Zalecane jest, aby przedsiębiorstwo posiadało wewnętrzną procedurę, określającą wymagania wobec dostawców i podwykonawców w zakresie ochrony środowiska oraz sposób prowadzenia oceny pod względem spełniania tych wymogów. W sposób szczególny przedsiębiorstwo powinno monitorować podwykonawców, jeżeli wykonują oni prace na terenie przedsiębiorcy.

/patrz: pkt. E.1–E.7 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Rozszerzona odpowiedzialność środowiskowa: produkty i usługi

Opis polityk

Często sam bezpośredni wpływ działalności operacyjnej przedsiębiorstwa na środowisko naturalne jest relatywnie niewielki w stosunku do pośredniego wpływu jego produktów i usług. Z kolei klientowi, kupującemu produkty i usługi, na etapie ich użytkowania i późniejszej ewentualnej utylizacji, trudno jest ich oddziaływanie ograniczyć. Często jest to już praktycznie niemożliwe. Dlatego też na przedsiębiorcy spoczywa odpowiedzialność za takie zaprojektowanie i wytworzenie produktu, by jego ślad środowiskowy był możliwie najmniejszy. Dobrym przykładem może być tu sprzęt AGD lub samochody. Ich wyprodukowanie wiąże się z pewnym śladem środowiskowym, niemniej dopiero na etapie użytkowania ten ślad jest naprawdę znaczący, lecz sprawność energetyczna lodówki czy ekonomiczność konkretnego modelu silnika spalinowego nie są zależne od użytkownika, ale właśnie od producenta. Również konstrukcja określonych usług, sposobu ich świadczenia, może być mniej lub bardziej przyjazna środowisku.

Analogicznie w sektorze usług finansowych, to właśnie produkty (np. kredyty, ubezpieczenia) mają znacząco większy, choć pośredni, wpływ na środowisko naturalne, niż sama operacyjna działalność biur i oddziałów instytucji finansowych. To polityka kredytowa i ocena kredytowa klienta decydują o tym, czy dana inwestycja otrzyma finansowanie, czy nie. Pośrednio, poprzez uwzględnienie w nich oceny ryzyka środowiskowego, banki, we własnym dobrze pojętym interesie, zażądają wyższej marży za wyższe ryzyko. Tym samym mogą wpływać na to, co i w jakiej technologii powstanie oraz jaki ślad środowiskowy będzie pozostawiać. Analogicznie czynniki ryzyka środowiskowego mogą uwzględniać ubezpieczyciele, oceniający np. ryzyko ubezpieczenia zakładu przemysłowego. Również inne produkty sektora finansów mogą zawierać wartość prośrodowiskową (np. środki lokowane są głównie w spółki przyjazne środowisku lub kredyty udzielane na rozwiązania prośrodowiskowe).

Odpowiedzialność za wspomniane aspekty spoczywa przede wszystkim na jednostkach biznesowych zajmujących się opracowywaniem produktów i usług.

Jeżeli w przypadku branży, w której działa spółka, można mówić o rozszerzonej odpowiedzialności środowiskowej, wskazane jest krótkie scharakteryzowanie podejścia spółki do tej kwestii.

Opis wyników tych polityk

Procesy i procedury związane z opracowaniem produktu mogą przewidywać ocenę ich wpływu środowiskowego (w różnym wymiarze: od zawartości określonych substancji, poprzez energochłonność, po zaprojektowanie produktu tak, by można go poddać recyklingowi). W przypadku produktów bankowych ważna może być też polityka kredytowa.

Zaleca się, by spółka przedstawiła pokrótce to, czy i jakie procedury regulują kwestie związane z wpływem środowiskowym jej produktów lub usług, oraz to, jaki ma to wpływ na jej wyniki biznesowe (np. prewencja ryzyka, przewaga konkurencyjna). Cenne będzie przedstawienie zarysu tych procedur.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Należy wskazać, w jaki sposób produkty lub usługi spółki oddziaływać mogą na otoczenie przyrodnicze i ocenić, czy i jakie ryzyko może stanowić to dla bieżącej sytuacji spółki i/lub jej długoterminowego rozwoju (np. w skrajnym przypadku brak społecznego przyzwolenia na działanie, zakaz stosowania określonych technologii/substancji).

Wskaźniki wyników

Przykładowe wskaźniki wyników:

- przychody z produktów lub usług opracowanych z uwzględnieniem kryteriów środowiskowych jako % całkowitych przychodów [przemysł; usługi],
- wartość udzielonych kredytów z wcześniejszą oceną ryzyka środowiskowego [finanse – banki],
- wartość portfela ubezpieczeń z wcześniejszą oceną ryzyka środowiskowego [finanse – ubezpieczyciele],

- wartość sprzedanych produktów prośrodowiskowych (wcześniej zdefiniować, co jest uwzględnione w tym portfelu) [finanse].

Łańcuch dostaw

Proszę odnieść się do łańcucha dostaw, jeżeli ma on kluczowe znaczenie dla tego aspektu w przypadku modelu biznesowego realizowanego przez spółkę (np. sprzedawane produkty lub usługi są w znacznym stopniu oparte na półproduktach dostarczanych przez podwykonawców i/lub projektowane poza spółką, ewentualnie, jeżeli spółka jest jedynie sprzedawcą produktów innych firm).

/patrz: pkt. E.8 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

III. Obszar społeczny i pracowniczy

Korzystanie z pomocy publicznej i zlecenia publiczne

Opis polityk

Pomoc publiczna należy do grupy przepisów regulujących ochronę konkurencji na rynku. Celem zakazu udzielania pomocy publicznej jest niedopuszczenie do faworyzowania jednych przedsiębiorstw kosztem innych. Jego brak stawiałby w uprzywilejowanej sytuacji przedsiębiorstwa mogące liczyć na wsparcie poszczególnych państw członkowskich UE. Taki stan byłby sprzeczny z zasadą równego traktowania i prowadziłby do zakłócenia konkurencji we Wspólnocie.

Od zakazu udzielania pomocy publicznej istnieją wyjątki, mające charakter zwolnień względnych i bezwzględnych czy wyłączeń. Odrębne regulacje dotyczą również pomocy publicznej przeznaczonej np. na restrukturyzację i ratowanie zagrożonych przedsiębiorstw oraz projektów finansowanych lub współfinansowanych z funduszy europejskich.

Uzyskanie przez dane przedsiębiorstwo dozwolonej pomocy publicznej może stanowić istotny czynnik zmiany jego sytuacji finansowej umożliwiającej przetrwanie lub rozwój (np. w przypadku pomocy w restrukturyzacji), bądź daje szansę na realizację przedsięwzięcia istotnego z punktu widzenia społecznego lub rozwoju regionalnego.

W każdym przypadku realizacja przedsięwzięć finansowanych lub współfinansowanych ze środków publicznych wymaga szczególnej przejrzystości w zakresie udzielania zamówień, zatrudniania podwykonawców i prowadzenia rozliczeń finansowych.

Kwestie pomocy publicznej mogą dotyczyć m.in. takich sektorów, jak:

- opieka zdrowotna,
- edukacja, badania i rozwój, szkolenia,
- gospodarka odpadami i ochrona środowiska naturalnego,
- usługi doradcze dla MŚP,
- inwestycje infrastrukturalne i związane z efektywnością energetyczną.

Drugim elementem związanym z sektorem publicznym, a mogącym w sposób istotny wpływać na kondycję spółek, jest pozyskiwanie **zamówień publicznych**. Zamówienie publiczne to transakcja z państwem, czyli kontrahentem, który będzie wypłacalny i nie będzie zagrożony upadłością. Dlatego pozyskanie zamówienia publicznego stawia przedsiębiorcę w lepszej sytuacji niż jego konkurenta, który podobny projekt zrealizuje dla zleceniodawcy prywatnego.

W przypadku zamówień publicznych szczególnie istotna jest przejrzystość procedur przetargowych. Przygotowanie specyfikacji przetargowej w nieuzasadniony sposób premiującej jednego z kilku potencjalnych oferentów będzie nie tylko naruszało prawo zamówień publicznych. Zwycięzca takiego przetargu będzie mógł zostać uznany za beneficjenta pomocy publicznej. Podobnie, jak w sytuacji udzielenia takiego zamówienia bez przetargu.

Dlatego w przypadku pozyskiwania zamówień publicznych warto monitorować praktyki zakupowe stosowane przez zamawiającego pod kątem zachowania ich konkurencyjności.

Opis wyników tych polityk

W przypadku projektów współfinansowanych ze środków publicznych (w tym funduszy europejskich) wskazane jest posiadanie przez spółkę procedur szczegółowo opisujących zasady prowadzenia i rozliczania takich projektów.

Istotne jest również opracowanie oraz wdrożenie wewnętrznych procedur zakupowych pozwalających na zastosowanie – w sytuacjach tego wymagających – prawa zamówień publicznych.

Właścicielami procesów związanych z pomocą publiczną, środkami publicznymi i zamówieniami publicznymi są zazwyczaj jednostki organizacyjne zajmujące się w organizacji obszarem finansów i zakupów.

Wskazane jest syntetyczne przedstawienie przyjętych przez spółkę rozwiązań proceduralnych w tym zakresie.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

W przypadku realizacji projektów finansowanych ze środków publicznych kluczowe jest wypełnienie wszystkich warunków wynikających z umowy (np. przeznaczenie środków, terminy realizacji, sposób rozliczenia, konsultacje z dysponentem środków). Niewypełnianie tych warunków może skutkować ryzykiem niewypłacenia wszystkich środków lub wręcz ryzykiem konieczności ich zwrotu.

Realizacja zamówień publicznych udzielonych na podstawie prawa zamówień publicznych również wymaga podobnej staranności w wypełnianiu warunków wpisanych do SIWZ. W przeciwnym razie spółka może być narażona na ryzyko zerwania kontraktu lub zapłatę wysokich kar umownych.

Tym bardziej, że zmiana warunków umowy zawartej w wyniku zamówienia publicznego może stanowić pretekst do podważenia wyników przetargu.

Łańcuch dostaw

Zarówno w przypadku realizacji projektów finansowanych ze środków publicznych, jak również realizacji zamówień publicznych, kluczowe znaczenie mają relacje z podwykonawcami: sposób ich selekcji, ocena kwalifikacji, sposób zatrudniania pracowników podwykonawców i bieżąca realizacja płatności dla podwykonawców.

/patrz: pkt. S.1 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Poziom zatrudnienia i poziom wynagrodzeń

Opis polityk

Zatrudnienie i wynagrodzenia należą do tych obszarów do raportowania, z którymi firmy są zdecydowanie lepiej zaznajomione, ponieważ wiele obowiązków wynika z Kodeksu pracy. Regulowane są w nim szczegółowo, w osobnych rozdziałach, kwestie zatrudnienia i wynagrodzenia za pracę oraz innych świadczeń. Natomiast standardy raportowania danych pozafinansowych stawiają nowe wymogi wobec firm.

Zgodnie z nimi firmy są zobowiązane podawać dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń, np. z podziałem na wiek czy płeć. A więc warto, aby polityka zatrudnienia i wynagrodzeń zawierała również informacje na ten temat. Ważne jest wykazanie przez firmę w tym aspekcie, że posiadane polityki i kultura organizacyjna zapewnia wszystkim pracownikom równe szanse i dostęp. Ważne kwestie w tym zakresie to:

- rodzaje umów z pracownikami na różnym szczeblu organizacyjnym (od zarządu po szeregowych pracowników),
- zatrudnienie na czas określony/nieokreślony,
- struktura pracowników według kategorii wiekowej i różnorodności,
- struktura wynagrodzeń z podziałem na płeć, szczebel zatrudnienia, lokalizację,
- średnia płaca zasadnicza,
- informacja o osobach nowo zatrudnionych i o tych, które odeszły,
- outsourcing,
- programy proracownicze – system rekrutacji, program outplacementu (odejść/programy dla pracowników 50+).

Generalną ideą jest, aby spółka **zaraportowała swoje podejście do zarządzania personelem w zakresie równych szans i dostępu do tych samych warunków zatrudnienia i wynagrodzenia bez względu na płeć, miejsce zamieszkania czy wiek**. Poprzez to spółka pokazuje, jak wykonuje swoje obowiązki wobec pracowników w tym najbardziej podstawowym zakresie. Świadczy to o całej strategii organizacji i jej nastawieniu na bycie atrakcyjnym pracodawcą, a przez to przyciąganie wykwalifikowanych, zdolnych pracowników. Poza politykami i procedurami wewnętrznymi, ważną rolę odgrywa również Kodeks etyczny, który zawiera oczekiwania pracodawcy w zakazie dyskryminacji, szacunku dla innych pracowników, informację o tym co wolno, a czego nie.

W tym kontekście **ważny jest outsourcing – wykazanie w raporcie, czy i w jakim zakresie spółka z niego korzysta**. Uwaga – międzynarodowe standardy zrównoważonego rozwoju mówią o tym, aby kontraktorów świadczących usługi w ramach outsourcingu traktować na takich samych zasadach, jak wewnętrznych pracowników firmy. Sam outsourcing budzi sporo kontrowersji i często jest

krytykowany, np. za to, że spółka w ten sposób pozbywa się odpowiedzialności, oszczędza na pracownikach wewnętrznych, zwalnia ich. Opisując ten obszar, spółka powinna wykazać, że odpowiednio zarządza outsourcingiem.

Warunki zatrudnienia i poziom wynagrodzeń regulowany jest przez dział zasobów ludzkich, dział finansowy, często po wytycznych zarządu.

Opis wyników tych polityk

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń najczęściej raportowane są w określonych podziałach. Współczynniki oblicza się w odniesieniu do łącznej liczby pracowników na koniec raportowanego okresu.

Wiek najczęściej dzieli się na następujące kategorie:

- do 30 lat,
- od 30 do 50 lat,
- powyżej 50 lat.

Strukturę zatrudnienia najczęściej dzieli się (z podziałem na płeć) na:

- zarząd (w części opisującej ład korporacyjny wykazuje się również udział kobiet i mężczyzn w radzie nadzorczej i zarządzie, przy kolejnych wskaźnikach uwzględnianie tego gremium nie jest konieczne i raczej niepraktykowane),
- kierownictwo wyższego szczebla,
- kierownictwo średniego szczebla,
- pozostali pracownicy.

Podział na regiony może wyglądać następująco:

- duże miasta,
- reszta kraju,
- Warszawa (przykładowo, jeśli to jest jedna z głównych i ważnych lokalizacji firmy). Uwaga: należy zdefiniować w raporcie główne lokalizacje firmy.

Rodzaje umów i etatów (z podziałem na płeć):

- umowy na czas nieokreślony,
- umowy na czas określony,
- umowy o pracę,
- umowy zlecenie,
- umowy o dzieło,
- pełny etat,
- niepełny etat.

Do potencjalnych źródeł informacji należą dane z działu płac i/lub kadr na szczeblu krajowym lub na szczeblu danej placówki. Informacje takie znajdują się w aktach pracowników, zestawieniach wynagrodzeń.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Kategorie ryzyka:

- reputacyjne – opinia złego pracodawcy, „wyzyskiwacza”,
- konflikt w miejscu pracy pomiędzy pracownikami a pracodawcą, ryzyko wystąpienia strajku,
- zasobów ludzkich – wysoka rotacja spowodowana niepewnością i niezadowoleniem pracowników, nierówne traktowanie pracowników,
- finansowe – wysokie koszty rekrutacji, związane ze znaczną rotacją pracowników, spadek wydajności pracy, procesy sądowe o dyskryminację,
- ryzyko relacji biznesowych – niechęć do inwestowania w firmę, która sama nie inwestuje we własny kapitał społeczny,
- utraty kluczowych kompetencji – utrata najlepszych pracowników oznaczać może odpływ wiedzy i umiejętności stanowiących o wyjątkowości danej organizacji, przy jednoczesnym dostarczeniu tych kluczowych kompetencji konkurentom (przepływ byłych pracowników do firm konkurencyjnych), a w efekcie erozję przewagi konkurencyjnej.

Łańcuch dostaw

W ramach łańcucha dostaw w pierwszej kolejności spółka powinna zweryfikować, czy rozwiązania stosowane przez dostawcę są zgodne z prawem pracy, czy zawiera on umowy ze swoimi pracownikami, czy przestrzega wymogów dotyczących bezpieczeństwa, czy wynagrodzenie jest adekwatne do wykonywanej pracy i zapewnia godne warunki życia. Być może dostawca spełniający te ostatnie wymagania posługuje się odpowiednimi certyfikatami, np. Fair Trade (Sprawiedliwego Handlu). To, co spółka powinna monitorować u swoich dostawców, to przede wszystkim:

- wynagrodzenie,
- czas pracy i przerwy w pracy,
- urlopy,
- praktyki dyscyplinujące,
- zwolnienia z pracy,
- BHP.

Jeśli wystąpiły przypadki niezapewnienia przez dostawcę odpowiednich i wymaganych prawem warunków pracowniczych i socjalnych, takie działania powinny być w raporcie opisane wraz z podjętymi krokami naprawczymi. Jeśli wystąpią zaniedbania ze strony dostawcy, spółka może:

- przeprowadzić rozmowę,
- zmienić swoje procedury zakupowe, aby wykluczyć nieuczciwych dostawców,
- rozwiązać umowę z danym dostawcą.

/patrz: pkt. S.2 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Relacje ze stroną pracowniczą i wolność zrzeszania

Opis polityk

Celem raportowania danych z tego zakresu jest promowanie ciągłego i efektywnego dialogu pomiędzy pracownikami a pracodawcą, możliwości negocjacji, wymiany informacji. Wszystkie wytyczne w tym zakresie wynikają z międzynarodowych standardów i konwencji, jak Deklaracja i konwencje Narodów Zjednoczonych, konwencje MOP, szczególnie nr 87 z 1948 r., oraz z prawa polskiego.

W ramach tej polityki kluczowe aspekty to:

- zapewnianie wolności zrzeszania się, w tym informowanie o takiej możliwości wszystkich pracowników,
- prowadzenie stałego dwustronnego dialogu pracodawca–strona pracownicza,
- wyznaczenie osób odpowiedzialnych za dialog po obu stronach,
- respektowanie podjętych ustaleń,
- niepodejmowanie żadnych działań na niekorzyść pracowników zrzeszonych w ramach związku zawodowego,
- działanie w duchu idei współodpowiedzialności obu stron za kondycję firmy.

W tym zakresie za relacje ze stroną związkową odpowiedzialny jest często dział zasobów ludzkich oraz zarząd. Jest to obszar szczególnie ważny dla spółek z akcjonariatem państwowym lub dla przedsiębiorstw sprywatyzowanych, które przechodzą restrukturyzację, i w których uzwiązkowienie jest na zdecydowanie wyższym poziomie niż w przedsiębiorstwach prywatnych.

Raportująca spółka powinna pokrótce scharakteryzować swoje podejście do relacji ze stroną pracowniczą, w tym zaprezentować swoje podejście do dialogu, identyfikowania oczekiwań pracowniczych oraz sposobu odpowiadania na nie.

Opis wyników tych polityk

Zgodnie ze standardami raportowania, w każdej spółce powinna być zapewniona wolność zrzeszania się pracowników bez ingerencji władz przedsiębiorstwa – jeśli chodzi o tworzenie lub przyłączanie się do wybranych związków zawodowych lub rokowań układu zbiorowego. Spółka musi zadbać o to, aby pracownicy byli świadomi, że takie prawo mają (tzw. informowanie w skuteczny sposób) i nie wiąże się to z negatywnymi konsekwencjami. Pracodawca nie może również ingerować w funkcjonowanie takiej organizacji. Z kolei wybrani przedstawiciele pracowników nie mogą być w żaden sposób dyskryminowani, a ich działalność nie jest ograniczana.

Takiego podejścia do wolności zrzeszania się wymagają międzynarodowe standardy oraz polskie prawo. Zarówno związki zawodowe, jak i pracodawcy mają prawo do rokowań w celu rozwiązywania sporów czy zawierania układów zbiorowych. Ze względu na polską historię związków zawodowych, w prawie istnieje zapis o niezależności ich działalności statutowej od pracodawców, administracji państwowej, samorządu terytorialnego itp. Wolność i niezależność związków zawodowych może być ograniczona jedynie poprzez umowy międzynarodowe.

Spółka powinna w raporcie wykazać, że stosowane przez nią podejście zapewnia z jednej strony zgodność z prawem, z drugiej przewidywalność wyników samego przedsiębiorstwa, tj. stosowane podejście ogranicza ryzyko wystąpienia nieprzewidzianych roszczeń czy przestojów związanych ze strajkami, które mogłyby zachwiać stabilnością wyników finansowych. Może między innymi wykazać liczbę podjętych działań, akcji informacyjnych, formy przekazania pracownikom informacji o możliwości zrzeszania się. Zarząd spółki musi mieć też świadomość, że w przypadku zewnętrznej weryfikacji tego obszaru, audytor przeprowadza wywiady z pracownikami i pyta ich, czy mają wiedzę na ten temat.

Przedsiębiorstwa, działając zgodnie z polskim prawem, gwarantują, że w żaden sposób nie będą poddawać pracowników zrzeszonych w związkach i ich przedstawicieli dyskryminacji, zastraszaniu ani innym działaniom o charakterze odwetowym. Szczególnie dotyczy to podpisania umowy z pracownikiem, jej kontynuacji czy jego awansu. Dane ważne z punktu widzenia raportu dotyczą m.in. minimalnego wyprzedzenia, z jakim informuje się pracowników o istotnych zmianach operacyjnych (chodzi tu przede wszystkim o informację o tym, czy spółka daje drugiej stronie szanse na ich omówienie), tego, czy w organizacji funkcjonują układy zbiorowe oraz jaki odsetek pracowników objęty jest umowami zbiorowymi.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Nieprowadzenie dwustronnego dialogu społecznego lub niepowodzenia na tym polu na poziomie spółki lub zakładu pracy prowadzą do wystąpienia wielu poważnych ryzyk, z czego kluczowe to:

- reputacyjne – „zła prasa”; nagłośnienie problemu wewnętrznego,
- finansowe – zastoje lub wstrzymanie pracy i procesów produkcji,
- zasobów ludzkich – brak reprezentacji interesów pracowników; konflikt w miejscu pracy pomiędzy pracownikami a pracodawcą prowadzi do złej atmosfery w pracy; brak zmotywowanych pracowników do pracy,
- techniczno-organizacyjne – destabilizacja sytuacji w firmie; ryzyko wystąpienia strajku,
- ryzyko pogorszenia relacji ze środowiskiem biznesowym – niechęć inwestorów do firmy z powodu jej nieprzewidywalnej sytuacji wewnętrznej.

Łańcuch dostaw

Relacje z pracownikami i ich przedstawicielami zrzeszonymi w związkach zawodowych to kwestia, którą spółki muszą rozpatrywać nie tylko z punktu widzenia swojej organizacji, ale też sytuacji u ich dostawców. W praktyce jest to najczęściej realizowane poprzez takie narzędzia, jak:

- kodeks dostawcy,
- audyt społeczny dostawcy,
- szkolenia i konferencje dla dostawców poświęcone etyce.

Wskaźnik do zaraportowania w tym zakresie to:

- dostawcy zidentyfikowani jako mogący stwarzać zagrożenie dla prawa do swobody zrzeszania się i prawa do sporów zbiorowych lub naruszać te prawa oraz inicjatywy je wspierające.

W raporcie należy podać:

- rodzaj działalności (np. zakład produkcyjny) i dostawcę,
- kraje lub regiony geograficzne, w których może występować ryzyko w działalności bądź u dostawców.

Do potencjalnych źródeł informacji wewnątrz organizacji należą działy: prawny, zgodności z regulacjami, zamówień, zakupów oraz kadr organizacji raportującej.

Jest to zagadnienie szczególnie ważne dla firm, które mają podpisane kontrakty z dostawcami z krajów rozwijających się i takich, gdzie przestrzeganie praw człowieka jest dużym problemem.

/patrz: pkt. S.3 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Bezpieczeństwo i higiena pracy (BHP)

Opis polityk

Zapewnienie pracownikom odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa i higieny w miejscu pracy jest jednym z podstawowych obowiązków pracodawcy. Istotność tego zagadnienia odzwierciedla rozległość krajowych i międzynarodowych przepisów prawnych, nakładających na podmioty gospodarcze i instytucje publiczne precyzyjne wymogi dotyczące obszaru BHP. Zgodność regulacyjna, polegająca na stosowaniu się do obowiązujących przepisów, stanowić powinna podstawę, na której budowana będzie wewnętrzna polityka zapewniania bezpieczeństwa i higieny pracy („Polityka BHP”) dla pracowników i osób pozostających w związku z działalnością danego podmiotu. Dobrze jednak, gdy zakres polityki BHP nie ogranicza się wyłącznie do spełnienia wymogów prawnych, ale wskazuje na dążenie spółki do maksymalizacji efektywności w tym obszarze biznesowym (politykę bezpieczeństwa i higieny pracy można stworzyć, opierając się na wymaganiach normy PN-N-18001⁸).

Celem polityki BHP powinna być minimalizacja wszelkich ryzyk, których materializacja mogłaby zagrozić życiu lub zdrowiu bądź wpływać negatywnie na komfort lub ergonomię pracy pracowników i innych osób. Wyrazem polityki BHP powinien być zestaw procedur, narzędzi i schemat przypisania odpowiedzialności, które wskazywałyby na potrzebę:

- przeprowadzania regularnych przeglądów ryzyk obszaru BHP występujących w zakładzie pracy,
- opracowania, wdrożenia i kontrolowania efektywności rozwiązań zaradczych,
- zapewnienia planów reagowania na incydenty związane z obszarem BHP,
- utrzymywania odpowiedniego poziomu wiedzy wśród pracowników i kadry zarządzającej,
- analizowania i zapewniania zgodności z wymaganymi przepisami oraz standardami,
- aktualizowania obowiązkowych i dobrowolnych licencji i pozwoleń,
- wykazywania starań ukierunkowanych na zapewnienie dbałości o obszar BHP w łańcuchu dostaw,
- umożliwienia i wspierania zewnętrznych przeglądów i inspekcji dotyczących BHP,

⁸ Systemy zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy.

- ujmowania podstawowych informacji dotyczących obszaru BHP w okresowych raportach i sprawozdaniach,
- ciągłego doskonalenia rozwiązań z zakresu BHP.

Natura zagadnień obszaru BHP jest w sposób oczywisty związana z elementarnymi wartościami społecznymi, nakazującymi nie narażać ludzi na niebezpieczeństwo, w szczególności w sprawach tak fundamentalnych, jak zdrowie i życie. Abstrahując od perspektywy moralnej, brak zapewniania pracownikom odpowiedniej ochrony skutkować może dotkliwymi konsekwencjami ekonomicznymi. Poważne wypadki mogą wstrzymywać działalność operacyjną, wiązać się z karami nakładanymi przez instytucje, procesami sądowymi oraz stratami wizerunkowymi. Konsekwencje tego rodzaju, w szczególności, gdy mają charakter powtarzający się, mogą przekładać się na negatywne postrzeganie spółki przez inwestorów, a przez to na bieżącą wycenę spółki i jej dalsze perspektywy. Dlatego też wskazanie w raporcie podejścia spółki, które zapewniałoby efektywne zarządzanie tym obszarem, jest istotne z punktu widzenia inwestorów, zwłaszcza w tych branżach, które są szczególnie narażone na wypadki przy pracy, albowiem ekspozycja spółki na ryzyka BHP jest silnie uzależniona od branży. Ze zdecydowanie wyższym poziomem zagrożeń mamy do czynienia w górnictwie, przemyśle czy transporcie, niż w przypadku pracy biurowej, gdzie jest on zdecydowanie niższy.

W celu zapewniania prawidłowego funkcjonowania założeń polityki BHP, konieczne jest przydzielenie odpowiedzialności za zadania związane z tym obszarem. W przypadku małych spółek funkcję taką pełni Specjalista ds. BHP, jednak większe podmioty powinny rozważyć powołanie oddzielnego, wieloosobowego organu (w przypadku spółki zatrudniającej więcej niż 250 osób jest to obligatoryjne). Funkcję taką spełniać może Komisja ds. BHP, składająca się dodatkowo z przedstawicieli pracowników oraz przedstawiciela kadry zarządzającej.

Opis wyników tych polityk

Odpowiednio zaprojektowana polityka BHP zawiera wiele procesów i narzędzi ukierunkowanych na analizę i przeciwdziałanie zagrożeniom występującym w miejscu pracy. Oprócz spełnienia wymagań wskazanych w regulacjach prawnych, należy rozważyć opracowanie rozszerzonego katalogu działań i wewnętrznych procedur, których realizacja przekładałaby się na wzrost poziomu bezpieczeństwa.

Do rozwiązań proceduralnych i procesów związanych z obszarem BHP, których wprowadzenie powinno zostać wyrażone w przyjętej polityce BHP, zaliczyć można:

- utrzymywanie i aktualizowanie listy wymagań prawnych (np. Kodeks pracy, Ustawa o ochronie przeciwpożarowej, odpowiednie rozporządzenia ministra pracy i polityki społecznej, ministra zdrowia i opieki społecznej, inne rozporządzenia i regulacje),
- wdrożenie kompletnej dokumentacji wymaganej w fakultatywnych normach, które w całości lub fragmentie dotyczą obszaru BHP (np. PN-N-18001:2004 „Systemy zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy”, Social Accountability International SA8000:2014),

- narzędzie analityczne w postaci kwestionariusza służące do identyfikacji i oceny szerokiego spektrum zagrożeń oraz stosowanych wobec nich środków zaradczych; przykładowymi obszarami podlegającymi ocenie mogą być⁹:
 - obecność i aktualność procedur oraz dokumentacji odnoszącej się do obszaru BHP,
 - zapewnienie adekwatnego poziomu ochrony przeciwpożarowej,
 - zapewnienie adekwatnych środków pierwszej pomocy,
 - zapewnienie pracownikom środków ochrony indywidualnej,
 - zapewnienie ochrony młodym i przyszłym matkom,
 - zapewnienie dostępu do toalet, wody pitnej i sanitarnych warunków przechowywania żywności,
 - poziom wiedzy pracowników w zakresie przeciwdziałania zagrożeniom i znajomości procedur,
- systemowe rozstrzygnięcia związane z wszelkimi innymi obszarami zagrożeń specyficznych dla danej działalności,
- opracowanie oraz wykorzystywanie listy wskaźników ilościowych i jakościowych, agregujących informacje dotyczące obszaru BHP; przykładowa lista wskaźników inspirowana może być opracowaniami Global Reporting Initiative, sprawozdaniami statystycznymi GUS i/lub być opracowana indywidualnie przez podmiot,
- formalne przypisanie odpowiedzialności za kwestie związane z BHP konkretnej osobie lub grupie osób.

Zgodnie z przepisami, za stan bezpieczeństwa i higieny pracy odpowiada pracodawca. W zależności od liczby zatrudnianych pracowników może lub musi powołać służbę bezpieczeństwa i higieny pracy, której zadania może realizować również specjalista niebędący pracownikiem danego podmiotu. Od strony funkcjonalnej kontrolę nad prawidłowością procesów związanych z bezpieczeństwem powinien pełnić Specjalista ds. BHP, osoba posiadająca odpowiednie kompetencje w zakresie BHP. Dobrą praktyką (a w określonych sytuacjach obowiązkiem) jest powołanie Komisji ds. BHP. Komisja powinna konsultować rozwiązania z zakresu BHP z przedstawicielami pracowników. Ważne jest, aby osoba lub organ odpowiadający za bezpieczeństwo miały nieskrępowany dostęp do kadry zarządzającej, a tym samym mogły rekomendować wdrożenie koniecznych rozwiązań.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Ryzyka w obszarze BHP są silnie związane z rodzajem działalności prowadzonej przez spółkę. Państwowa Inspekcja Pracy wyróżnia ogólne i branżowe warunki bezpieczeństwa i ochrony pracy. Spółka powinna przede wszystkim zdefiniować, które regulacje są dla niej adekwatne oraz w razie potrzeby aktualizować listę wymagań prawnych. Zgodność ze szczegółowymi wymaganiami bezpieczeństwa określonymi w regulacjach prawnych powinna podlegać ocenie w pierwszej kolejności, a wszelkie zidentyfikowane niezgodności powinny być niezwłocznie korygowane.

Narzędziem do oceny ryzyk może być kwestionariusz służący identyfikacji, ocenie oraz rekomendowaniu środków zaradczych z obszaru BHP. Zarówno w procesie tworzenia

⁹ Lista przedstawia przykładowe obszary, jakie mogą być poddawane analizie; docelowo liczba obszarów powinna być uzależniona od specyfiki działalności, przykładowa (niezamknięta) lista kwestii prezentowana jest w pkt. „Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi”.

kwestionariusza, jak i jego późniejszego wykorzystania, powinna brać udział osoba z odpowiednimi kwalifikacjami z zakresu BHP. Ważne jest, aby rezultaty przeglądu ryzyk były prezentowane kierownictwu spółki, tak aby rekomendowane działania naprawcze i korygujące były realizowane. Do przykładowych kategorii, które powinny podlegać przeglądowi należą¹⁰:

- obecność i aktualność procedur oraz dokumentacji odnoszącej się do obszaru BHP:
 - opracowanie i wdrożenie polityki BHP,
 - opracowanie i odpowiednia ekspozycja Regulaminu BHP,
 - posiadanie przez spółkę wymaganych licencji, pozwoleń, certyfikatów,
 - posiadanie dokumentów potwierdzających formalne przypisanie odpowiedzialności za obszar BHP,
 - opracowanie stanowiskowych kart pracy,
 - posiadanie dokumentów potwierdzających uczestnictwo pracowników we wstępnych oraz okresowych badaniach lekarskich;
- zapewnienie adekwatnego poziomu ochrony przeciwpożarowej:
 - obecność i poziom zabezpieczenia potencjalnych źródeł zapłonu, otwartego okna, materiałów wybuchowych,
 - ilość i stan środków ochrony przeciwpożarowej (gaśnice, koce gaśnicze, hydranty),
 - jakość oznaczenia dróg ewakuacyjnych, znajomość procedur ewakuacyjnych, próbne ewakuacje,
 - wykorzystanie dedykowanych elementów przeciwpożarowych (system detekcji, alarm, drzwi ppoż.),
 - ocena architektury i wyposażenia zakładu pracy pod względem ochrony przeciwpożarowej;
- zapewnienie adekwatnych środków pierwszej pomocy:
 - obecność środków ochrony przedmedycznej,
 - kompletność i aktualność wyposażenia apteczek, odpowiednie oznaczenie ich lokalizacji,
 - wytypowanie osoby posiadającej wiedzę na temat udzielania pierwszej pomocy;
- zapewnienie pracownikom środków ochrony indywidualnej:
 - dostarczenie na koszt pracodawcy środków ochrony indywidualnej,
 - odpowiednia ilość środków ochrony oraz wyszkolonych w tym zakresie pracowników,
 - odpowiedni poziom przeszkolenia pracowników w zakresie używania środków ochrony,
 - zapewnienie adekwatnej ochrony pracownikom szczególnie narażonym na zagrożenia (prace z materiałami niebezpiecznymi, prace na wysokości, inne rodzaje prac wymagających specjalistycznych pozwoleń);
- zapewnienie ochrony młodym i przyszłym matkom:
 - wykonanie oceny ryzyka dla młodych i przyszłych matek,
 - podjęcie działań zmierzających do usunięcia ryzyka dla zdrowia młodych i przyszłych matek,
 - umożliwienie młodym i przyszłym matkom korzystania z przysługujących im praw;

¹⁰ Lista przedstawia przykładowe składowe obszarów poddawanych analizie; liczba i rodzaj konkretnych pytań zależą od wielu czynników, w tym od specyfiki działalności, otoczenia regulacyjnego, wewnątrznie zidentyfikowanych ryzyk.

- zapewnienie dostępu do toalet, wody pitnej i sanitarnych warunków przechowywania żywności:
 - dostęp do czystych toalet, wody pitnej, higienicznych naczyń,
 - funkcjonowanie kuchni, kawiarni, stołówek pracowniczych w higienicznych warunkach,
 - dopilnowanie, aby osoby mające styczność z żywnością posiadały stosowne badania i pozwolenia;
- ocena poziomu wiedzy pracowników w zakresie przeciwdziałania zagrożeniom i znajomości procedur:
 - przeszkolenie wszystkich pracowników w zakresie niezbędnym do wykonywania swoich zadań,
 - dopilnowanie, aby pracownicy szczególnie narażeni na ryzyko, posiadali specjalistyczne uprawnienia,
 - przeprowadzanie szkolenia stanowiskowego przed przystąpieniem do wykonywania obowiązków po raz pierwszy,
 - przeprowadzanie wszelkich szkoleń i instruktaży dotyczących BHP bez dodatkowych opłat;
- wszelkie inne obszary zagrożeń oraz istniejące w nich systemowe rozwiązania adekwatne do specyfiki działalności.

Adresowanie ryzyk wyszczególnionych w kwestionariuszu może polegać na kompensacji zidentyfikowanej luki/braku bądź na zwiększeniu efektywności stosowanych środków zaradczych. Punktem wyjścia powinny być rekomendacje wyrażone przez osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie przeglądu lub strony zewnętrzne (np. audytorzy norm, inspekcje Państwowej Inspekcji Pracy, zewnętrznymi konsultanci).

Wskaźniki wyników

Elementem dobrze zaprojektowanej polityki BHP powinno być opracowanie zestawu wskaźników ilościowych i jakościowych. Wskaźniki w sposób syntetyczny powinny przedstawiać efektywność narzędzi nakierowanych na przeciwdziałanie zagrożeniom występującym w miejscu pracy, a także jakości otoczenia proceduralnego (np. stopień zaangażowania pracowników w budowanie polityki BHP).

Wskaźniki stanowią istotną informację zarządczą, jednak ich przeznaczeniem jest zewnętrzna komunikacja. Odbiorcami informacji tego typu są różne grupy interesariuszy, w tym obecni i potencjalni inwestorzy. Na ich podstawie podejmują oni decyzje inwestycyjne, oceniając m.in. zgodność faktycznych działań spółki z deklarowanymi wartościami i wymaganiami prawnymi. Odpowiednie zarządzanie kwestiami BHP bądź, w szerszym kontekście, zagadnieniem odpowiedzialności społecznej, bywa obecnie warunkiem, od którego inwestorzy lub zlecniodawcy uzależniają podjęcie decyzji o nawiązaniu lub kontynuacji współpracy.

Spółka powinna opracować oraz wdrożyć system raportowania wskaźników ilościowych i jakościowych, które w sposób syntetyczny przedstawiałyby dane dotyczące obszaru BHP. Lista

wskaźników może być inspirowana opracowaniami Global Reporting Initiative, sprawozdaniami statystycznymi GUS i/lub być opracowywana indywidualnie. Przykładowa lista wskaźników¹¹:

- procentowy udział pracowników formalnie reprezentujących zatrudnionych w pracach organu zajmującego się monitorowaniem i rekomendowaniem rozwiązań z zakresu BHP,
- dane dotyczące odnotowanej wypadkowości (rodzaj i liczba zarejestrowanych wypadków, częstotliwość i długość przerw w pracy wywołanych wypadkami i chorobami¹², maksymalna ciągła liczba dni, w których nie zarejestrowano incydentu),
- liczba pracowników narażonych na wystąpienie chorób zawodowych,
- poziom ingerencji związków zawodowych (jeżeli funkcjonują) w regulowanie obszaru BHP w podmiocie,
- łączna liczba dni niezdolności do pracy wśród pracowników,
- najczęstsze przyczyny wypadków przy pracy, czynności wykonywane przez poszkodowanego w chwili wypadku, rodzaje urazów,
- inne dane statystyczne i wskaźniki odnoszące się do obszaru BHP i poziomu wypadkowości.

Łańcuch dostaw

Spółka powinna dokładać starań, aby jednakowy poziom kluczowych aspektów zarządzania obszarem BHP był obecny w spółkach funkcjonujących w ramach jej łańcucha dostaw. Przejawem tego oczekiwania powinno być komunikowanie przedstawionego założenia swoim dostawcom i poddostawcom. Zazwyczaj spółka ma ograniczone możliwości wywierania wpływu na wewnętrzne regulacje swoich kontrahentów. Jednak oprócz informowania innych podmiotów odnośnie swoich wymagań, może również zastosować bardziej zaawansowane środki, takie jak:

- opracowanie deklaracji, której elementem jest wymóg zachowania podstawowych zasad BHP; konieczność podpisania oświadczenia tego rodzaju byłaby integralnym elementem podpisywania umów z kooperantami,
- zapewnienie sobie możliwości przeprowadzania kontroli w zakresie przestrzegania obowiązków BHP u dostawcy lub podwykonawcy,
- proceduralne określenie sposobów reagowania na zidentyfikowane nieprawidłowości (np. ograniczenie lub zaniechanie współpracy, rozważenie poinformowania odpowiednich służb o nieprawidłowościach).

Z systemowego punktu widzenia, spółka powinna posiadać wewnętrzną procedurę, określającą sposób prowadzenia oceny dostawców i poddostawców pod względem spełniania wymogów BHP. Polityka taka powinna również wyszczególniać, jakie środki zaradcze spółka powinna podjąć w celu skorygowania nieprawidłowości.

/patrz: pkt. S.4 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

¹¹ Przedstawiona lista nie stanowi zamkniętego zbioru wskaźników; docelowo katalog wskaźników powinien zostać rozszerzony i zindywidualizowany, przy czym przynajmniej część ze wskaźników powinna być dedykowana do zewnętrznej komunikacji.

¹² Na przykład wskaźniki częstości i ciężkości wypadków przy pracy.

Rozwój i edukacja

Opis polityk

Zgodnie z międzynarodowymi standardami uznaje się, że edukacja i rozwój pracowników z jednej strony bezpośrednio przekłada się na budowanie potencjału całej organizacji, z drugiej zaś polepsza sytuację konkretnego pracownika jako osoby, czyniąc go bardziej atrakcyjnym na rynku pracy i przyczyniając się do zapewnienia ciągłości zatrudnienia.

Rozwój umiejętności i kompetencji pracowniczych może polegać na udziale w szkoleniach, otwartych i zamkniętych (czy wewnętrznych), dofinansowaniu edukacji, udzieleniu urlopów płatnych czy naukowych. Dodatkowo spółka raportująca powinna zaprezentować system ocen pracowniczych i sposób budowania ścieżek kariery. Warto ująć w raporcie wszystkie etapy obecności pracownika w organizacji w kontekście jego rozwoju, tj. od rekrutacji do momentu odejścia. Co więcej, rozwój pracowników rozumiany jest także jako danie możliwości angażowania się w inicjatywy, które mają istotny wpływ na społeczeństwo, jak przeciwdziałanie dyskryminacji, promocja zdrowia itp.

Informacje na ten temat są zawarte w konwencjach Międzynarodowej Organizacji Pracy nr 142 i 168.

W ramach tego obszaru kluczowe są informacje o tym:

- kto jest objęty szkoleniami/programami rozwojowymi w firmie (np. szczebel, wiek, płeć),
- jakiego rodzaju jest to edukacja i w czym wspiera pracowników,
- jakie są godziny szkoleniowe/liczba szkoleń,
- jak wygląda funkcjonowanie cykli szkoleniowych/programów dla pracowników na różnych etapach kariery zawodowej,
- jakie są systemy oceny pracy,
- jakie są inne benefity oferowane przez spółkę swoim pracownikom.

Informacji o tym obszarze można poszukać w polityce personalnej firmy, w dokumentach znajdujących się w dziale kadr/HR.

Opis wyników tych polityk

Z punktu widzenia raportującej spółki, która myśli o rozwoju w sposób długofalowy, warto pokazać usystematyzowane podejście w zakresie rozwoju i edukacji, tj. przekonać czytelników raportu do tego, że działania firmy na tym polu nie są prowadzone *ad hoc*, ale jest to cykliczny i przemyślany proces, na stałe wdrożony w organizacji.

Rozwiązania stosowane w spółkach na tym polu to przede wszystkim opracowanie odpowiednich polityk i wdrożenie narzędzi do zarządzania omawianym obszarem.

Polityka personalna przedsiębiorstwa powinna opierać się na założeniach, że każdy pracownik, bez względu na zajmowane stanowisko, wiek czy płeć ma równy dostęp do kształcenia, a organizacja wychodzi naprzeciw ambicjom i aspiracjom swoich pracowników – spójnych ze strategią i celami firmy. Dokument zawiera opis systemu podnoszenia kwalifikacji i oceny personelu, a także system motywacyjny.

Spółka powinna mieć opisane i zmierzone pod kątem efektywności procesy kadrowe, takie jak rekrutacja, ocena pracowników, rozwój talentów/zarządzanie talentami, ścieżka kariery, w tym awanse, odejścia. Narzędzia stosowane w tym zakresie to np. diagnoza indywidualnych potrzeb, macierz kompetencji, zdefiniowane profile kompetencyjne w oparciu o stanowiska, metoda informacji zwrotnej 360 stopni prowadzona w ocenie pracowniczej, narzędzia psychometryczne, pogłębione wywiady kompetencyjne, outplacement.

Jeśli przedsiębiorstwo prowadzi badania satysfakcji pracowników, to warto przedstawić charakterystykę wyników w raporcie właśnie w kontekście edukacji i rozwoju.

Wszelkie dodatkowe inicjatywy propracownicze, które zostaną zaprezentowane w raporcie, np. danie pracownikom możliwości zgłaszania własnych pomysłów i rozwiązań usprawniających ich pracę, rozpatrywanie ich i wdrażanie w życie, będą cennym uzupełnieniem sprawozdania.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Brak zainteresowania firmy edukacją i rozwojem pracowników może być bardzo ryzykowny i negatywnie wpływać na konkurencyjność oraz wyniki finansowe firmy. Oto lista przykładowych typów ryzyka:

- finansowe – brak kompetentnej kadry skutkuje mało atrakcyjną ofertą handlową, spadkiem konkurencyjności firmy na tle konkurencji, a w efekcie brakiem nowych klientów i zleceń, zastojem lub wstrzymaniem pracy i procesów produkcji,
- budżetowe – oszczędności polegające na nieinwestowaniu w szkolenia i rozwój pracowników są tylko pozorne: zdecydowanie więcej kosztów spółka ponosi ze względu na odejścia pracowników, braki kadrowe, wysiłek podejmowany z prowadzoną w sposób ciągły rekrutacją,
- zasobów ludzkich – brak efektywności pracy, niewystarczające kompetencje pracowników, ich zdemotywowanie, wysoki wskaźnik odejść, możliwość wystąpienia konfliktów,
- techniczno-organizacyjne – wysoki wskaźnik odejść powoduje niedobór fachowców, ciągłe niedobory kadrowe, brak płynności funkcjonowania organizacji,
- relacji ze środowiskiem biznesowym – niechęć inwestorów do firmy z powodu jej niepewnego kapitału społecznego.

/patrz: pkt. S.5 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Zarządzanie różnorodnością

Opis polityki

Polityka zarządzania różnorodnością rozumiana jest jako działania firmy, które zmierzają do uwzględniania i optymalnego wykorzystywania różnorodności w miejscu pracy. Różnorodność (ang. *diversity*) to wszystkie możliwe aspekty, w których ludzie się od siebie różnią i są do siebie podobni (np. płeć, wiek, rasa, pochodzenie etniczne, (nie)pełnosprawność). Firmy opracowują politykę różnorodności w odrębnym dokumencie lub włączają zapisy dotyczące różnorodności w inne polityki (np. polityka zarządzania ludźmi, polityka społecznej odpowiedzialności firmy).

Obszar różnorodności jest ważny ze społecznego punktu widzenia, ponieważ dotyczy kwestii wykorzystania potencjału tkwiącego w społeczeństwie. Stereotypowe podejście do zarządzania ludźmi może powodować utratę najbardziej utalentowanych kandydatów, mniejszą produktywność pracowników itp.

Odpowiednio zarządzane różnorodne zespoły mogą osiągać lepsze wyniki i być bardziej kreatywne. Wiele przedsiębiorstw, chcąc przyciągnąć i utrzymać najzdolniejszych, tworzy kulturę organizacyjną otwartą na różnorodnych pracowników, opartą na szacunku i współpracy.

Obszary polityki różnorodności to: rekrutacja, rozwój zawodowy, wynagrodzenia, godzenie życia zawodowego z rodzinnym, przeciwdziałanie dyskryminacji, mobbingowi i molestowaniu seksualnemu itp. Polityka różnorodności nie musi ograniczać się do pracowników, ale może zostać rozszerzona na inne grupy – np. może definiować podejście do klientów, tj. takie dostosowanie produktów, sposobu świadczenia usług i obsługi, które nie naraża określonych grup klientów na wykluczenie i dyskryminację (np. ze względu na wiek czy niepełnosprawność).

Działem odpowiedzialnym za przygotowanie polityki różnorodności jest najczęściej dział zasobów ludzkich (HR).

Opis wyników tych polityk

Polityce różnorodności powinny towarzyszyć procedury dotyczące równości szans, działania nakierowane na optymalne wykorzystanie potencjału wszystkich pracowników, działania wspierające równe szanse, inicjatywy służące tworzeniu kultury organizacyjnej otwartej na różnorodność.

Najczęściej właścicielem polityki różnorodności jest dział zasobów ludzkich przy wsparciu działu odpowiedzialności społecznej itp.

Spółki, które poważnie traktują politykę różnorodnością, cyklicznie mierzą swoje wyniki. Badają z perspektywy różnorodności następujące obszary: rekrutacja, dostęp do szkoleń, dostęp do awansów, poziom wynagrodzeń, zgłoszenia przypadków dyskryminacji, mobbingu, molestowania seksualnego itp.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Brak polityki różnorodności i realnych działań w obszarze zarządzania różnorodnością może skutkować:

- utratą zdolnych kandydatów do pracy,
- odejściami efektywnych pracowników,
- materializacją ryzyk reputacyjnych związanych z wystąpieniem przypadków dyskryminacji, mobbingu, molestowania seksualnego,
- ryzykiem procesów sądowych/kar w przypadku wystąpienia przypadków dyskryminacji.

Łańcuch dostaw

Przedsiębiorstwa tworzą kodeksy postępowania dla dostawców. Jednym z zobowiązań narzucanych przez spółkę swoim dostawcom jest kwestia przeciwdziałania dyskryminacji, zapewnienia równości szans, poszanowania różnorodności. Spółki weryfikują działania swoich dostawców w obszarze zarządzania różnorodnością.

/patrz: pkt. S.6 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Prawa człowieka

Opis polityki

Prawa człowieka przysługują każdej osobie, a ich źródłem jest godność ludzka, z którą się rodzimy i nie można nikogo jej pozbawić. Są one również nienaruszalne. Każda organizacja powinna szanować prawa człowieka, a nawet je promować. Natomiast wszędzie tam, gdzie te prawa są łamane, spółki powinny podjąć odpowiednie kroki, by tę sytuację zmienić i unikać czerpania korzyści z ich nierespektowania. Jeśli prawo krajowe nie zapewnia prawidłowego zabezpieczenia respektowania praw człowieka, wówczas spółka powinna działać na podstawie norm międzynarodowych.

ISO 26000 mówi o dwóch kategoriach praw człowieka:

- prawa obywatelskie i polityczne, w tym prawo do wolności, równości, swobody wypowiedzi,
- prawa dotyczące gospodarki, społeczeństw i kultury, w tym prawo do pracy, prawo do jedzenia, do dobrej jakości opieki społecznej.

Podstawę praw człowieka wyznacza Międzynarodowa Karta Praw Człowieka, którą tworzą trzy następujące dokumenty:

- Powszechna Deklaracja Praw Człowieka (1948),
- Konwencja ONZ: Międzynarodowy Pakt Praw Osobistych i Politycznych (1966),
- Konwencja ONZ: Międzynarodowa Konwencja Praw Gospodarczych, Społecznych i Kulturalnych (1966).

Dokumenty te podlegają ratyfikacji przez poszczególne kraje, natomiast prawa człowieka nie stanowią regulacji prawnych. Prawa człowieka zajmują szczególnie ważne miejsce w każdym międzynarodowym standardzie dotyczącym odpowiedzialności społecznej i środowiskowej (Wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju – OECD, Zasady Global Compact, ISO 26000, Global Reporting Initiative).

Lista praw człowieka jest długa i zawiera się w ponad 80 dokumentach. Aby jak najlepiej zidentyfikować te prawa, których dana organizacja powinna przestrzegać i które powinna raportować, warto rozpatrzyć je wszystkie i omówić w kontekście prowadzonej działalności. Przykładowo, dla spółki mającej fabrykę lub kontraktora w Indiach, ważne będzie niezatrudnianie nieletnich i przeciwdziałanie pracy przymusowej. Z pewnością więcej do przeanalizowania będą miały przedsiębiorstwa o bardziej skomplikowanej strukturze, dokonujące ekspansji międzynarodowej, o bardziej zróżnicowanym łańcuchu dostaw. Ponadto ważny jest kontekst, na którym opiera się biznes, to, jakie surowce są wykorzystywane – i tu wydaje się, że bardziej dotyczy to przedsiębiorstw produkcyjnych czy wydobywczych.

Raportowanie praw człowieka dodatkowo komplikuje fakt, że wiąże się z nimi wiele innych obszarów i kategorii, szczególnie pracowniczych, i pokrywają się one z innymi raportowanymi obszarami.

Zagadnienia, w których mieszczą się prawa człowieka z perspektywy organizacji, to:

- prawo do wolności zrzeszania się,
- prawo do bezpiecznego środowiska pracy,
- zakaz dyskryminacji,
- zakaz pracy dzieci,
- zakaz pracy przymusowej.

Informacje o prawach człowieka powinny znajdować się w dokumentach strategicznych przedsiębiorstwa, polityce personalnej, zasadach współpracy z dostawcami.

Opis wyników tych polityk

Jedną z podstawowych kwestii, którą należy zaraportować, jest zaprezentowanie odniesień do poszanowania praw człowieka w politykach i procedurach oraz w najważniejszych dokumentach przedsiębiorstwa. W dalszym kroku pokazanie, że w dokumentach operacyjnych zawarte są odpowiednie klauzule. Ważne jest także to, czy i jak prawa człowieka są komunikowane wewnątrz i na zewnątrz organizacji, czy prowadzone są w tym zakresie szkolenia dla pracowników, ewentualnie dla dostawców.

Prawa człowieka jako jedno z kryteriów kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej – zawartych umów, kontraktorów – to również bardzo istotny aspekt strategicznego zarządzania tym obszarem i sposób na ograniczanie ryzyka.

Przede wszystkim należy określić kryteria, jakie chcemy, aby nasi pracownicy czy dostawcy spełniali, np. praca dzieci, praca przymusowa, dyskryminacja, swoboda zrzeszania się. Następnie trzeba opisać procedury ich przestrzegania i kontroli (np. *due diligence*).

W utrzymaniu spójności zarządzania prawami człowieka w przedsiębiorstwie i w relacjach z dostawcami pomocne są kodeksy: kodeks etyczny, regulujący kwestie etyczne w organizacji i jednocześnie zawierający wszystkie odniesienia do praw człowieka, które są istotne z punktu widzenia działalności prowadzonej przez przedsiębiorstwo. Dla dostawców można opracować osobny kodeks, np. kartę etyki, kodeks postępowania dostawcy. Praktyka jest taka, że każdy potencjalny dostawca już na etapie składania oferty ma dostęp do tego kodeksu, a złożenie przez niego oferty jest równoznaczne z zapoznaniem się z warunkami zawartymi w dokumencie i z ich akceptacją. Ponadto spółka może prosić o wypełnienie dodatkowych dokumentów, jak ankieta dostawcy, gdzie kwestie dotyczące praw człowieka są zawarte. Umowy podpisywane z dostawcami mogą zawierać wymóg obligatoryjnego poddania się audytowi pod kątem praw człowieka, kwestii społecznych i środowiskowych. Funkcjonujący mechanizm audytu dostawcy również powinien być opisany w raporcie.

Opisane wyżej mechanizmy wiążą się ściśle z polityką zakupową firmy i zapisami w niej zawartymi, tam powinny być prowadzone i koordynowane.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Nieprzewodzenie dialogu dwustronnego lub niepowodzenia na tym polu na poziomie spółki lub zakładu pracy prowadzą do wystąpienia wielu poważnych ryzyk, z czego kluczowe kategorie to ryzyka:

- reputacyjne – brak weryfikowania danej inwestycji/kontraktora pod kątem ewentualnych zagrożeń, bojkoty konsumenckie,
- finansowe – brak stabilności inwestycji, wzrost jej kosztów,
- odpowiedzialności – wypłata odszkodowań, odsetek i kosztów procesowych,
- utraty posiadanych środków – chodzi o aktywa i pasywa firmy, które mogą być uznane za wynik przestępstwa/oszustwa,
- pogorszenia relacji ze środowiskiem biznesowym – brak stabilności relacji z obecnymi kontrahentami, utrata kontraktów z partnerami, którzy przestrzegają praw człowieka,
- inwestycyjne i płynności – nieprzewidywalne otoczenie inwestycyjne, brak możliwości reakcji firmy w przypadku problemów z kontrahentem/opóźnień, wstrzymanie procesów w firmie,
- konfliktu w miejscu pracy pomiędzy pracownikami a pracodawcą,
- niechęci inwestorów do firmy z powodu nieprzewidywalnej sytuacji wewnętrznej.

Łańcuch dostaw

Wiele działań i relacji z dostawcami w zakresie praw człowieka zostało opisanych wcześniej w niniejszym rozdziale. Prawa człowieka są zagadnieniem na tyle istotnym i szerokim, że tak naprawdę wszystkie działania, które spółka weryfikuje pod tym kątem wewnętrznie, powinna również sprawdzać u swoich dostawców. Ta weryfikacja dotyczyć będzie osób zatrudnionych przez dostawcę, sposobu i rodzaju pozyskiwania surowców, materiałów czy usług. Każda spółka powinna dokonać identyfikacji działań lub dostawców jako potencjalnie ryzykownych pod kątem przestrzegania praw człowieka i opisać je w raporcie pod względem:

- rodzaju prowadzonej działalności i dostawcy,
- krajów lub regionów, w których dostawca operuje.

Każdy przypadek łamania praw człowieka w łańcuchu dostaw organizacji powinien być udokumentowany i opisane powinny zostać środki naprawcze, jakie spółka podjęła, by tę sytuację zakończyć. Możliwe wskaźniki:

- liczba dostawców zweryfikowanych pod kątem praw człowieka,
- przedstawienie łańcucha dostaw pod kątem możliwych zagrożeń dla przestrzegania praw człowieka i faktycznego wystąpienia takich przypadków oraz podjętych w związku z tym działań.

Ten obszar, szczególnie w kontekście współpracy z dostawcami, powinien być szczegółowo opisany i wyjaśniony. Spółka musi pokazać, że sprawdziła swój łańcuch dostaw, określiła oczekiwania, komunikowała o tym i kontrolowała działania dostawcy. Coraz częściej stosowaną praktyką jest organizowanie szkoleń dla dostawców i wsparcie ich w zmianie procedur, jeśli są one niezgodne z

oczekiwaniami przedsiębiorstwa. Jeśli podjęte przez spółkę działania nie przynoszą skutku, współpraca z dostawcą zostaje zakończona. Stawianych wymagań w tym zakresie nie należy traktować z pozycji siły, z podejściem opartym na karach i groźbach za niewykonanie tych działań. Warto zastosować podejście oparte na współpracy – być może dany dostawca po raz pierwszy ma do czynienia z takim oczekiwaniem i należy mu pomóc je zrozumieć oraz wdrożyć odpowiednie procedury.

/patrz: pkt. S.7 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Praca dzieci, praca niewolnicza i praca przymusowa

Opis polityk

Intencją raportowania tych danych, w kontekście łańcucha dostaw, jest zarządzanie ryzykiem oraz promowanie regularnego monitorowania przestrzegania praw człowieka po stronie dostawców. Wydarzenia ostatnich lat pokazują, że to właśnie w tej sferze dochodzi do wielu nadużyć. Takie zjawiska, jak praca dzieci oraz praca przymusowa stanowią narastający problem we współczesnym świecie. Kwestie związane z ww. aspektami zawarte są w deklaracjach praw człowieka i praw dziecka, jak również we wszystkich standardach z obszaru społecznej odpowiedzialności biznesu, takich jak wytyczne GRI, norma ISO 26000, Wytyczne OECD, a także najnowsze Wytyczne ONZ dotyczące biznesu i praw człowieka.

Kwestie te powinny być zawarte w polityce dotyczącej relacji z dostawcami. Dokumenty w firmie, które zazwyczaj odnoszą się do tych kwestii, to np. kodeks postępowania dla dostawców, polityka zarządzania zgodnością (*compliance*), strategia zarządzania ryzykiem.

W powszechnym odbiorze kwestie związane z prawami człowieka, w tym z prawami dziecka, w łańcuchu dostaw dotyczą głównie firm produkcyjnych, a mniej usługowych. Jest to założenie błędne, ponieważ każda spółka korzysta z dóbr wytworzonych przez inne podmioty (w przypadku firm usługowych mogą to być np. materiały biurowe, gadżety, elementy infrastruktury, wszelkie usługi outsource'owane). Każda posiada zatem mniej lub bardziej rozbudowany łańcuch dostaw, w ramach którego występować mogą różne rodzaje ryzyka.

W ramach tej polityki kluczowe aspekty to:

- zapobieganie pracy dzieci,
- zapobieganie pracy przymusowej,
- przestrzeganie międzynarodowych konwencji w zakresie praw człowieka i praw dziecka.

Opis wyników tych polityk

W ramach tej polityki kluczowe aspekty to:

- identyfikacja dostawców wrażliwych z punktu widzenia praw człowieka, w tym pracy dzieci i pracy przymusowej,
- stworzenie mechanizmów monitorowania praw człowieka w łańcuchu dostaw,
- stworzenie mechanizmów zapobiegania i naprawy związanych z wykrytymi nadużyciami w łańcuchu dostaw,

- komunikowanie dostawcom wymogów związanych z przestrzeganiem praw człowieka i praw dziecka – na etapie zbierania ofert oraz np. w formie kodeksu postępowania i/lub odpowiednich klauzul w umowach.

Działem odpowiedzialnym za realizację polityki jest w firmie zazwyczaj dział związany z zakupami, zamówieniami (także publicznymi) i dostawcami. Pośrednio współpracują przy tym aspekcie działy związane z etyką, CSR i *compliance*. Niektóre firmy zlecają przeprowadzanie regularnych audytów dostawców przez niezależnych audytorów; w sprawdzenie realizacji polityki może być również włączony dział audytu lub powołani w ramach znormalizowanych systemów zarządzania (np. ISO 9001, ISO 14001) audytorzy wewnętrzni – po przeszkoleniu w zakresie kluczowych aspektów audytowanych polityk.

Przykładowe metody pomiaru:

- ustalenie liczby dostawców (lub procesów), u których zidentyfikowano ryzyko występowania pracy przymusowej i/lub pracy dzieci – w podziale na kategorie, takie jak np. lokalizacja,
- ustalenie liczby audytów społecznych przeprowadzonych u dostawców,
- ustalenie liczby wykrytych nieprawidłowości i podjętych działań naprawczych.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Przedsiębiorstwo, wprowadzając określone wymogi dla dostawców oraz system monitoringu i zapobiegania nadużyciom w łańcuchu dostaw, proaktywnie zarządza ryzykami związanymi z:

- reputacją (ryzyko bojkotu konsumenckiego, „złej prasy”),
- terminowością dostaw (ryzyko zatrzymania lub opóźnienia dostaw w przypadku wystąpienia nadużyć),
- etyką (ryzyko związane z niespełnianiem regulacji, wytycznych i standardów),
- BHP (ryzyko związane z niedopełnieniem wymogów BHP),
- prawami człowieka (ryzyko związane z naruszeniem praw człowieka).

/patrz: pkt. S.8 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Zaangażowanie społeczne

Opis polityki

Zaangażowanie społeczne to część działań z obszaru społecznej odpowiedzialności biznesu koncentrująca się na wspieraniu rozwoju społeczeństwa i społeczności lokalnych.

Zaangażowanie społeczne przedsiębiorstwa może przyjmować różne formy – wspieranie finansowe, rzeczowe i w postaci usług czy wolontariatu pracowniczego. Może być realizowane na różne sposoby – od wsparcia organizacji czy instytucji społecznych w odpowiedzi na prośby kierowane do firmy (np. fundusz darowizn), poprzez własne programy grantowe firmy czy partnerstwo z wybranymi fundacjami i stowarzyszeniami, do długofalowych programów prospołecznych realizowanych bezpośrednio przez firmy lub powołane przez nie fundacje korporacyjne.

Polityka zaangażowania społecznego może mieć postać jednolitego dokumentu, np. strategii działań fundacji korporacyjnej, lub stanowić zbiór dokumentów dotyczących zasad przyznawania darowizn

dla organizacji społecznych czy sponsoringu o charakterze społecznym, zasad programu wolontariatu pracowniczego, opis współpracy z organizacjami pozarządowymi itp. Spółka powinna wskazać, które dokumenty w sposób najbardziej kompleksowy opisują standardy zaangażowania społecznego firmy.

Polityka taka powinna określać obszar zaangażowania przedsiębiorstwa lub problem społeczny, którego rozwiązanie wspiera spółka, kluczowe kierunki działań i ich odbiorców, cele społeczne i biznesowe realizowanych projektów, stosowane formy, narzędzia i mechanizmy działań – np. konkurs grantowy, marketing zaangażowany społecznie czy akcja wolontariacka – zasady udzielenia wsparcia i współpracy z partnerami społecznymi oraz sposoby oceny realizowanych działań.

Ważnym elementem polityki jest też opis struktury i sposobu zarządzania realizacją programów zaangażowania społecznego (kto w spółce odpowiada za całą politykę lub poszczególne działania, np. przyznawanie wsparcia dla organizacji społecznych czy udział w wydarzeniach charytatywnych).

Opisując politykę społecznego zaangażowania i wskazując dokumenty wewnętrzne regulujące ten aspekt, spółka powinna również wskazać sposób komunikowania interesariuszom zasad współpracy z organizacjami i instytucjami społecznymi oraz udzielania im wsparcia.

Opis wyników tych polityk

W ramach opisu realizowanej polityki zaangażowania społecznego spółka powinna przedstawić: założenia realizacji projektów i programów społecznych, zasady wyboru partnerów i zasady współpracy z nimi, realizowane przedsięwzięcia oraz sposób ewaluacji realizacji założonych celów.

Warto również zaznaczyć, w jakim stopniu opisana polityka zaangażowania społecznego wpisuje się w strategię społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstwa lub stanowi uzupełnienie jego działań biznesowych (w jakim stopniu obszar zaangażowania społecznego łączy się z polem kompetencji organizacji – np. bank zajmuje się edukacją finansową, producent żywności prowadzi program edukacyjny w zakresie prawidłowego żywienia) czy w jaki sposób wspiera realizację celów biznesowych (np. budowanie lokalności klientów, zwiększenie satysfakcji pracowników).

Jeżeli spółka nie posiada polityki społecznego zaangażowania, należy wskazać, czy i w jaki sposób uwzględnia kwestie działań prospołecznych w swojej strategii biznesowej.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Spółka powinna wskazać kluczowe ryzyka obejmujące obszary zaangażowania społecznego oraz ryzyka związane z samym procesem zarządzania programami społecznymi.

Spółka powinna wskazać również, w jaki sposób zarządza przedstawionymi ryzykami społecznymi.

Wśród ryzyk dotyczących obszaru zaangażowania społecznego wymienić można np. brak transparentności w wyborze partnerów społecznych czy brak należytej staranności przy wyborze partnera, np. ryzyko wyboru nierzetelnego partnera społecznego, które prowadzić może do niewłaściwego wydatkowania środków czy nieprawidłowego ich rozliczenia.

Wrażliwą kwestią jest konflikt interesów i współpraca z organizacjami i instytucjami powiązanymi, np. z osobami pełniącymi funkcje publiczne, partiami politycznymi.

Kolejną grupą ryzyk są trudności związane z brakiem należytej oceny realizowanych działań, które prowadzić mogą do:

- braku rezultatów działań społecznych,
- rezultatów niewspółmiernych do wydatkowanych środków.

Warto również zwrócić uwagę na kwestię odpowiedzialnej klasyfikacji budżetowej i podatkowej realizowanych przedsięwzięć społecznych – np. kwestie odliczenia darowizn od dochodu.

Łańcuch dostaw

Społeczne zaangażowanie firmy może obejmować także jej dostawców czy partnerów biznesowych. W takim przypadku należy wskazać te obszary.

/patrz: pkt. S.9 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Społeczność lokalna

Opis polityki

Wpływ na lokalną społeczność ma dwa podstawowe wymiary. Najczęściej traktowany jest jako część działań z obszaru zaangażowania społecznego skierowana na wspieranie potrzeb społeczności lokalnych. Jednocześnie jednak jest to całokształt wpływu działalności operacyjnej przedsiębiorstwa na najbliższe otoczenie, tak w wymiarze negatywnym, jak i pozytywnym, albowiem z działaniem przedsiębiorstwa mogą wiązać się zarówno określone uciążliwości (np. hałas, wzmożony ruch pojazdów), jak i efekty pozytywne (np. tworzenie miejsc pracy, podatki i opłaty trafiające do lokalnych budżetów).

Jeśli w długim terminie uciążliwości przewyższają korzyści, przedsiębiorstwo może utracić społeczne przyzwolenie na działanie. Tak jak przy każdym ryzyku, przedsiębiorstwo może starać się dany aspekt ryzyka związany z konkretną uciążliwością, np. hałasem, wyeliminować (np. zmiana technologii) lub ograniczyć (np. wygłuszenie pomieszczeń). Najczęściej jednak nie jest możliwe całkowite wyeliminowanie niedogodności i wówczas, aby utrzymać dobre relacje z otoczeniem, warto w taki czy inny sposób zrekompensować mu uciążliwości poprzez włączenie się w rozwiązywanie lokalnych problemów i zaangażowanie w działania na rzecz tych społeczności. Zaangażowanie społeczne firmy względem lokalnych społeczności może przyjmować różnorakie formy:

- wsparcie finansowe, ,
- pomoc rzeczowa,
- realizacja wybranych usług,
- wolontariat pracowniczy.

Sposoby realizacji działań przez organizację:

- wspieranie organizacji czy instytucji społecznych, NGO`s , w odpowiedzi na oferty współpracy składane przez te organizacje,

- wdrażanie własnych programów grantowych,
- partnerska współpraca z wybranymi fundacjami i stowarzyszeniami,
- realizowanie wieloletnich programów społecznych,

Działania względem lokalnych społeczności powinny być realizowane w oparciu o wewnętrzne uregulowania w tym zakresie i mogą być częścią polityki/strategii CSR.

Opis wyników tych polityk

W ramach wsparcia lokalnych społeczności spółka powinna opracować:

- zasady współpracy z partnerami,
- możliwości pomocy/wsparcia,
- zasady przyznawania wsparcia,
- sposoby raportowania i rozliczania,
- sposoby ewaluowania projektu,
- narzędzia oceny stopnia realizacji założonych KPI.

Ponadto należy:

- wskazać i uzasadnić kluczowe założenia strategii/polityki CSR,
- wskazać powiązania biznesowe pomiędzy obszarami realizacji projektów a kluczowymi liniami biznesowymi firmy.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Spółka powinna zdefiniować kluczowe obszary ryzyka, które mogą wystąpić podczas realizacji działań z obszaru zaangażowania społecznego względem lokalnych społeczności; ryzyka relacyjne, społeczne i środowiskowe.

Potencjalne zagrożenia:

- brak transparentności w wyborze partnerów społecznych,
- brak należytej staranności przy wyborze partnera, np. ryzyko wyboru nierzetelnego partnera społecznego, co może prowadzić do niewłaściwego wydatkowania środków czy nieprawidłowego ich rozliczenia,
- brak uwzględnienia kwestii środowiskowych w realizacji projektów,
- relacyjne konflikty interesów między osobami podejmującymi decyzję w firmie a partnerami,
- ryzyka niezrealizowania założonych celów,
- nadmierna wysokość wydatkowanych środków w kontekście osiągniętych rezultatów,
- ryzyka finansowe/podatkowe,
- ryzyka *compliance*,
- ryzyka korupcji.

Łańcuch dostaw

Spółka może wykazać, że w procesie realizacji zaangażowania społecznego względem lokalnych społeczności uwzględnia w łańcuchu dostaw wyłącznie tych partnerów z danej lokalnej społeczności, którzy prowadzą transparentną działalność społeczną.

/patrz: pkt. S.9 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Przeciwdziałanie korupcji

Opis polityki

Przeciwdziałanie korupcji i łapownictwu jest niewrażliwym obszarem z punktu widzenia przejrzystości działań organizacji. Jest to integralny element jej ładu korporacyjnego oraz systemu zarządzania ryzykiem nadużyć.

Przyjęta przez organizację polityka w zakresie przeciwdziałania korupcji i łapownictwu („Polityka antykorupcyjna”) może przybierać formę odrębnych, niezależnych dokumentów (np. procedur, instrukcji w zakresie prewencji antykorupcyjnej), a także stanowić element szerszego zestawu uregulowań, takich jak wewnętrzne kodeksy postępowania/etyki.

Nadrzędnym celem polityki spółki w obszarze przeciwdziałania korupcji i łapownictwu powinno być ustanowienie systemowych ram w znaczącym stopniu ograniczających ryzyko wystąpienia nieprawidłowości korupcyjnych.

Polityka antykorupcyjna powinna wprowadzać jednoznaczne ograniczenia w zakresie wręczania, obiecywania, proponowania, przyjmowania, żądania korzyści majątkowej, osobistej lub innej, albo składania obietnicy takiej korzyści w zamian za działanie lub zaniechanie działania w celu uzyskania niewłaściwej korzyści, nawiązania lub podtrzymania współpracy bądź uzyskania bardziej korzystnych jej warunków.

Wprowadzenie i egzekwowanie przez spółkę konsekwentnej polityki antykorupcyjnej może pozytywnie wpływać na wizerunek spółki jako organizacji odpowiedzialnej, działającej zgodnie z obowiązującym prawem i nietolerującej zachowań korupcyjnych w ramach swojej działalności biznesowej i pozabiznesowej. W dłuższym okresie, skuteczna i odpowiednio komunikowana polityka antykorupcyjna powinna przekładać się na wzrost wartości firmy, jej pozycji na rynku kapitałowym i zaufania wśród interesariuszy.

Polityka antykorupcyjna jest istotna ze społecznego punktu widzenia, gdyż pozwala spółce promować postawy etyczne oraz transparentność działań w swoim bezpośrednim otoczeniu.

Polityka antykorupcyjna organizacji powinna być dostosowana do specyfiki branży i otoczenia, w którym funkcjonuje. Organizacja powinna regularnie oceniać swoją ekspozycję na ryzyka korupcji i łapownictwa oraz identyfikować (i okresowo weryfikować) obszary działalności szczególnie narażone na nieprawidłowości. Typowe obszary ryzyka w działalności spółki zostały przedstawione w dalszej części niniejszego rozdziału.

Typowymi elementami, które powinny znaleźć się w opisie polityki antykorupcyjnej są m.in.:

- cel prowadzonej przez spółkę polityki antykorupcyjnej,
- precyzyjne definicje zachowania korupcyjnego i łapownictwa,
- obszary ryzyka korupcyjnego istniejące w spółce,
- tryb i metody oceny ekspozycji na ryzyka korupcyjne,
- stosowane przez spółkę narzędzia przeciwdziałania korupcji i łapownictwu,
- tryb zgłaszania potencjalnych nadużyć,

- odpowiedzialność i obowiązki pracowników w zakresie przeciwdziałania korupcji i łapownictwu,
- konsekwencje dla osób zaangażowanych w zachowania korupcyjne i łapownictwo.

Opis wyników tych polityk

Proceduralnym wyrazem podejścia spółki do przeciwdziałania korupcji i łapownictwu powinien być dokument lub zbiór dokumentów prezentujący linię (stanowisko) spółki odnośnie braku tolerancji dla zachowań korupcyjnych oraz przyjęte rozwiązania mające na celu minimalizację ich występowania w spółce.

Spółka powinna określić dział lub inną jednostkę organizacyjną, która będzie właścicielem polityki, będzie odpowiadać za jej aktualizację oraz służyć zainteresowanym stronom w przypadku wątpliwości dotyczących jej postanowień.

Typowymi właścicielami obszaru przeciwdziałania korupcji i łapownictwu są osoby/jednostki organizacyjne zajmujące się w organizacji obszarem *compliance*, audytu wewnętrznego, kontroli wewnętrznej.

Warunkiem skutecznego wprowadzenia i obowiązywania polityki antykorupcyjnej jest jej odpowiednie komunikowanie. Spółka powinna w systematyczny sposób dążyć do ciągłego podnoszenia świadomości pracowników w zakresie niepożądanych zachowań i praktyk korupcyjnych (np. w formie systemu okresowych szkoleń – klasycznych lub internetowych – dla pracowników z zakresu przeciwdziałania korupcji).

W ślad za formalnym uregulowaniem obszaru przeciwdziałania korupcji, spółka powinna opracować oraz wdrożyć rozwiązania proceduralne i mechanizmy kontrolne o charakterze prewencyjnym i detekcyjnym.

Przykładem takiego rozwiązania o charakterze detekcyjnym może być wdrożenie systemu powiadamiania o nieprawidłowościach (ang. *whistleblowing line*). System taki (np. w formie dedykowanej linii telefonicznej) powinien zapewniać zgłaszającemu pełną anonimowość oraz brak działań odwetowych ze strony przełożonych lub osób, których to zgłoszenie dotyczyło.

Spółka powinna także przyjąć rozwiązania, które w sposób proceduralny będą regulować obszar współpracy z osobami trzecimi w zakresie przeciwdziałania korupcji (np. poprzez włączenie klauzul antykorupcyjnych do umów z pośrednikami czy kontrahentami).

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Spółka powinna w systematyczny sposób rewidować główne kategorie ryzyka związanego ze zjawiskami korupcyjnymi i oceniać, czy zastosowane w danym obszarze narzędzia przeciwdziałania korupcji oraz mechanizmy kontrolne są wystarczające, by w znaczący sposób ograniczać ryzyko wystąpienia nadużyć.

Obszary szczególnie narażone na ryzyko wystąpienia nieprawidłowości powinny przynajmniej raz na 3 lata zostać poddane przeglądowi/audytowi wykonanemu przez wewnętrzne ciała kontrolne lub audytorów zewnętrznych.

Typowymi obszarami ryzyka w działalności spółek, powszechnie uznawanymi za szczególnie podatne na występowanie zjawiska korupcji i łapownictwa są:

- postępowania zakupowe,
- współpraca z pośrednikami, przedstawicielami, brokerami, agentami,
- transakcje z podmiotami powiązanymi,
- wydatki związane z podróżami służbowymi i rozrywką,
- wydatki na reprezentację i reklamę (w tym zaproszenia i podarunki),
- wydatki na usługi marketingowe, konsultingowe i podobne,
- transakcje obrotu gotówkowego,
- darowizny oraz umowy sponsoringowe.

Osobną kategorią o szczególnym znaczeniu dla przeciwdziałania korupcji jest obszar kontaktów organizacji z urzędnikami państwowymi. „Urzędnik państwowy” ma w tym kontekście relatywnie szerokie znaczenie i oznacza pracownika organu państwowego, samorządowego lub innych podmiotów związanych z administracją publiczną na szczeblu centralnym lub lokalnym, wszelkich kandydatów na stanowiska urzędników państwowych oraz wszelkie inne podmioty czy osoby działające zgodnie z instrukcjami lub sugestiami wyżej wymienionych podmiotów lub na ich rzecz.

Łańcuch dostaw

Niezależnie od specyfiki branżowej, każda spółka działa w określonym otoczeniu i jest powiązana siecią relacji z wieloma podmiotami/osobami zewnętrznymi (kontrahentami, kooperantami, podwykonawcami, klientami itd.). Szczególnie istotne z punktu widzenia zarządzania ryzykiem w organizacji są relacje w zakresie podstawowego łańcucha dostaw, w którym spółka operuje.

Nadużycia, które pojawiają się na konkretnym etapie łańcucha dostaw mogą mieć swoje implikacje dla innych ogniw (podmiotów) występujących w tym łańcuchu, w tym dla spółki i jej wizerunku. Spółka powinna dokonać analizy swojego łańcucha dostaw celem oceny poszczególnych etapów w tym łańcuchu oraz identyfikacji obszarów, na styku których istnieje podwyższone ryzyko wystąpienia zjawisk korupcyjnych.

Spółka powinna dobrać narzędzia minimalizacji prawdopodobieństwa wystąpienia nadużyć w swoim łańcuchu dostaw adekwatnie do profilu swojej działalności (uwzględniając branżę, rodzaj i specyfikę kontrahentów itd.). Procedury przeciwdziałania korupcji i łapownictwu w łańcuchu dostaw mogą uwzględniać m.in.:

- wymóg składania przez kontrahentów deklaracji w zakresie zgodności z polityką antykorupcyjną spółki,
- wprowadzenie klauzul antykorupcyjnych do umów z kontrahentami,
- przeprowadzanie oceny (*screeningu*) kontrahentów pod kątem ryzyka występowania potencjalnych zjawisk korupcyjnych lub łapownictwa.

/patrz: pkt. S.10 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Bezpieczeństwo produktów i konsumentów

Opis polityk

Kwestia bezpieczeństwa produktów jest w istotny sposób regulowana przez prawodawstwo unijne i krajowe. Zwłaszcza dotyczy to produktów, które mogą mieć znaczący wpływ na zdrowie i/lub życie użytkownika, w tym produktów żywnościowych i/lub farmaceutycznych.

W politykach danej spółki powinny zostać odzwierciedlone co najmniej wymagania prawne dotyczące bezpieczeństwa, tam gdzie to możliwe, poszerzone o wewnętrzne wytyczne, których celem jest podniesienie poziomu bezpieczeństwa użytkownika danego produktu.

Polityka powinna odnosić się do kwestii bezpieczeństwa produktu na każdym etapie jego tworzenia i wykorzystania (od momentu pozyskania surowca do korzystania przez użytkownika).

Polityka dotycząca bezpieczeństwa produktów powinna występować w organizacji pod taką lub zbliżoną nazwą i dotyczyć znakowania wszystkich produktów z danej kategorii.

W polityce tej w szczególności powinny znajdować się:

- zakres polityki – informacje o tym, jakiej kategorii produktów dotyczy i w jakim zakresie,
- informacje o tym, jakich etapów wytwarzania produktu dotyczy – np. od pozyskania surowca do korzystania z produktu przez użytkownika.

Jednostką odpowiedzialną za tę politykę powinien być dział BHP, dział bezpieczeństwa produktu (jeśli taki istnieje w organizacji), dział zgodności bądź inna jednostka w ramach produkcji.

Opis wyników tych polityk

Polityce tej powinny towarzyszyć szczegółowe procedury dotyczące zapewnienia bezpieczeństwa produktu na poszczególnych etapach jego wytworzenia i korzystania z niego, np.:

- procedura weryfikacji surowców, z których wytwarzany jest produkt,
- procedury dotyczące bezpieczeństwa produkcji,
- procedury dotyczące oznakowania produktu.

Na mierzenie efektów tej polityki można patrzeć dwutorowo:

- bezpośrednio – weryfikacja, czy produkty zostały wytworzone zgodnie z polityką i spełniają wymagania samej polityki, regulacji prawnych i odpowiednich procedur wewnętrznych,
- pośrednio – badanie zjawisk wpływających na bezpieczeństwo produktu zarówno w procesie jego wytwarzania, jak i użytkowania.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Brak odpowiedniej polityki dotyczącej bezpieczeństwa produktów oraz jej niestosowanie w praktyce może skutkować:

- nałożeniem przez odpowiednie służby kar za nieprzestrzeganie przepisów prawa w zakresie bezpieczeństwa produktów,

- nieprawidłowym użyciem produktu przez użytkownika, co może spowodować np. utratę zdrowia i/lub życia, a w konsekwencji dla spółki procesy sądowe, koszty z tym związane, utratę reputacji, spadek zaufania do produktu, a w efekcie spadek jego sprzedaży.

Łańcuch dostaw

Kwestie bezpieczeństwa produktu są istotne w ramach całego łańcucha wartości – od pozyskania surowca, aż do użytkowania produktu przez użytkownika. Dlatego też odpowiednie procedury powinny regulować ten aspekt także w ramach łańcucha wartości i np. pozyskiwania surowców do produkcji czy zasad wytwarzania półproduktów przez dostawców.

/patrz: pkt. S.11 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Komunikacja marketingowa

Opis polityk

Odpowiedzialność w kwestiach marketingu i komunikacji jest istotna ze względu na ryzyka generowane przez nieodpowiedzialne działania w tym obszarze, których materializacja może być dla spółki źródłem kosztów, a nawet strat, np.:

- kary nałożone przez odpowiednie organizacje (np. UOKiK),
- zadośćuczynienia/odszkodowania dla klientów wprowadzonych w błąd, przyznane przez odpowiednie sądy,
- problemy reputacyjne.

Tematyka ta jest szczególnie ważna dla przedsiębiorstw B2C, zwłaszcza z tych branż, gdzie brak odpowiedzialności w zakresie marketingu czy reklamy może być dla klientów źródłem problemów:

- finansowych (szeroko rozumiana branża finansowa – banki, ubezpieczenia, sektor pozabankowy),
- zdrowotnych (branża farmaceutyczna, usług medycznych, FMCG).

Polityka dotycząca marketingu i komunikacji może przybrać dwie formy (które mogą występować rozdzielnie bądź łącznie):

- opracowanie przez spółkę własnego kodeksu/polityki lub innego zbioru zasad dotyczącego odpowiedzialności w marketingu i komunikacji,
- podpisanie przez spółkę zewnętrznych deklaracji/kodeksów opracowanych przez organizacje branżowe, których organizacja zobowiązuje się przestrzegać w swojej działalności.

Typowe obszary, które powinny mieć odzwierciedlenie w polityce to:

- rozumienie odpowiedzialności spółki w obszarze marketingu, reklamy, komunikacji,

- zakres działań objętych polityką: działania marketingowe, reklama, komunikacja zewnętrzna, sponsoring.

W szczególności polityka powinna definiować:

- wartości, którymi kieruje się spółka, przygotowując przekazy marketingowe i komunikacyjne, np. szacunek, brak dyskryminacji,
- podstawowe zasady dotyczące przekazów marketingowych i komunikacyjnych, np. sposób prezentowania kluczowych dla klienta informacji,
- zasady kierowania przekazów marketingowych/reklamowych do grup defaworyzowanych, w tym dzieci i osób starszych,
- katalog działań niedopuszczalnych w ramach działań marketingowych, reklamowych, komunikacji zewnętrznej i sponsoringu,
- zasady wydatkowania środków na cele sponsoringowe,
- zasady monitorowania przekazów komunikacyjnych pod kątem zgodności z polityką.

Jednostką odpowiedzialną za politykę w tym zakresie powinna być jednostka odpowiedzialna za marketing.

Opis wyników tych polityk

Dla efektywnego wdrożenia polityki dotyczącej odpowiedzialnego marketingu i komunikacji niezbędne jest:

- ustalenie struktury zarządzania, w tym właściciela tego procesu. Powinna to być jednostka odpowiedzialna za marketing,
- ustalenie sposobu monitoringu i ewaluacji wdrażania polityki, np. audyt przekazów reklamowych pod kątem zgodności z polityką, cykliczne spotkania ewaluacyjne analizujące takie wskaźniki, jak np. nałożone kary, liczba skarg na przekazy marketingowe/reklamowe/komunikacyjne,
- zdefiniowanie katalogu działań niepożądanych – monitorowanie ich występowania oraz wypracowanie procedur wdrażania działań naprawczych.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Nieodpowiedzialna komunikacja marketingowa może w praktyce oznaczać:

- ryzyko reputacyjne będące efektem skarg, procesów i sporów zbiorowych z klientami,
- ryzyko finansowe związane z potencjalnymi karami nałożonymi na organizację przez organy zewnętrzne.

Łańcuch dostaw

Przyjęte przez spółkę zasady dotyczące odpowiedzialnego marketingu i komunikacji powinny być także stosowane przez podmioty współpracujące ze spółką w tym zakresie, np. agencje PR, agencje eventowe.

/patrz: pkt. S.12 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Ochrona prywatności

Opis polityk

W dzisiejszej rzeczywistości kwestia bezpieczeństwa danych i ochrony prywatności klienta staje się niezwykle istotna. Z jednej strony firmy coraz więcej danych klientów pozyskują i przetwarzają, z drugiej rośnie liczba zagrożeń związanych z nieuprawnionym pozyskiwaniem i wykorzystywaniem danych.

Równocześnie, kwestie prywatności i bezpieczeństwa danych są odpowiednio regulowane przez prawo, w tym Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych (GIODO).

Dlatego też, każda spółka powinna posiadać odpowiednią politykę, która wskazuje, w jaki sposób zapewnia ochronę prywatności i bezpieczeństwo danych klienta. Kwestia ta jest szczególnie istotna dla spółek, które:

- posiadają dane wrażliwe dotyczące klientów (np. banki, inne instytucje finansowe),
- posiadają bardzo rozbudowane bazy danych klientów.

Polityka taka powinna w szczególności wskazywać:

- rozumienie przez firmę prywatności i bezpieczeństwa danych klientów,
- jakie dane podlegają ochronie,
- szczegółowe procedury postępowania.

Jednostką odpowiedzialną za tę politykę może być dział zgodności, może być to też jednostka w ramach działu IT.

Opis wyników tych polityk

Polityce dotyczącej ochrony danych osobowych i bezpieczeństwa klientów powinny towarzyszyć:

- odpowiednie procedury postępowania i zarządzania danymi pozyskanymi od klientów,
- odpowiednie systemy i narzędzia informatyczne,
- system monitoringu i kontroli bezpieczeństwa danych klientów.

Skuteczność funkcjonowania mierzona jest przede wszystkim liczbą incydentów niezapewnienia ochrony i bezpieczeństwa danych klientów, np. wycieku danych, ich nieuprawnionego wykorzystania.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Nieprzestrzeganie polityki dotyczącej ochrony prywatności i bezpieczeństwa danych klientów może skutkować:

- wyciekiem danych,
- nieuprawnionym wykorzystaniem danych.

Efektom dla firmy mogą być:

- roszczenia klientów, wynikające nie tylko z samego faktu ujawnienia danych, ale też z ewentualnych szkód, np. finansowych,
- utrata reputacji i zaufania klientów,
- kary nałożone przez GIODO za nieprawidłowe zabezpieczenie danych klienta.

Łańcuch dostaw

Zagadnienie to powinno być odpowiednio zarządzane w ramach organizacji.

/patrz: pkt. S.13 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Oznakowanie produktów

Opis polityki

Polityka dotycząca znakowania produktów jest szczególnie istotna dla sektora FMCG, w tym zwłaszcza dla produktów żywnościowych oraz wszelkich branż, w których nieprawidłowe użytkowanie produktu może stanowić zagrożenie dla zdrowia i/lub życia konsumenta.

Dla wielu branż i produktów, np. spożywczych, farmaceutycznych, kwestia oznakowania produktów jest bardzo szczegółowo uregulowana zarówno przez przepisy unijne, jak i przepisy prawa polskiego.

W politykach danej spółki co najmniej powinny zostać odzwierciedlone wymagania prawne w zakresie znakowania produktów; tam, gdzie to możliwe, poszerzone o wewnętrzne wytyczne, których celem jest podniesienie poziomu bezpieczeństwa użytkownika danego produktu.

Polityka dotycząca oznakowania produktów powinna występować w organizacji pod taką nazwą i dotyczyć znakowania wszystkich produktów z danej kategorii.

W polityce tej w szczególności powinny znajdować się:

- wskazanie, jakie produkty podlegają oznakowaniu,
- wskazanie, jakiego typu oznakowanie jest dla danego produktu obowiązkowe.

Jednostką odpowiedzialną za tę politykę może być dział zgodności, dział jakości lub inna jednostka w ramach produkcji.

Opis wyników tych polityk

Polityce tej powinny towarzyszyć szczegółowe wytyczne dotyczące oznakowania danej kategorii produktów.

Na mierzenie efektów tej polityki można patrzeć dwutorowo:

- bezpośrednio – weryfikacja, czy produkty są odpowiednio oznakowane, zgodnie z polityką i szczegółowymi wytycznymi,
- pośrednio – badanie nieprawidłowego użycia produktu ze względu na niewystarczające/nieodpowiednie jego oznakowanie.

Kategorie ryzyka towarzyszące danemu obszarowi

Brak odpowiedniej polityki dotyczącej oznakowania produktów oraz jej niestosowanie w praktyce może skutkować:

- nałożeniem przez odpowiednie służby kar za nieprzestrzeganie przepisów prawa w zakresie oznakowania produktów,
- nieprawidłowym użyciem produktu przez użytkownika, co może spowodować np. utratę zdrowia i/lub życia, a w konsekwencji dla spółki procesy sądowe, koszty z tym związane, utratę reputacji, spadek zaufania do produktu, a w efekcie spadek jego sprzedaży.

Łańcuch dostaw

Istotnymi elementami oznakowania produktów mogą być np.: skład produktu czy pochodzenie surowców, dlatego też z perspektywy spółki bardzo ważne jest posiadanie kompletnych i sprawdzonych informacji od dostawców w tym zakresie.

/patrz: pkt. S.14 Standardu Informacji Niefinansowych (SIN)/

Aneks VI: Standard Informacji Niefinansowych (SIN) a Global Reporting Initiative (G4) i RESPECT Index

Przypisanie poszczególnych aspektów oraz wskaźników opisanych poszczególnymi wytycznymi ma charakter jedynie przybliżony. Może się bowiem zdarzyć, że konkretne informacje opisane jedną z norm mają swoje odzwierciedlenie w kilku wskaźnikach innej normy, itp. Dlatego też najczęściej informacje nieopisane pozornie w jednej z norm, są de facto ujęte w innych jej wskaźnikach.

Global Reporting Initiative (G4)	RESPECT Index (ankieta X edycji)	Standard Informacji Niefinansowych
Strategia i analiza G4-1 Oświadczenie ze strony najważniejszych rangą decydentów w organizacji (np. prezesa, dyrektora generalnego lub osoby zajmującej podobne wysokie stanowisko) o znaczeniu zrównoważonego rozwoju dla organizacji oraz strategii działania organizacji w celu realizacji założeń zrównoważonego rozwoju." G4-2 Opis kluczowych wpływów, ryzyk i szans.	G.1 Czy w Państwa firmie przyjęta została i aktualnie obowiązuje dająca się zweryfikować strategia biznesowa? G.2 Czy w Państwa firmie istnieje dająca się zweryfikować strategia odpowiedzialnego biznesu (CR - Corporate Responsibility) / strategia zrównoważonego rozwoju (SD - Sustainable Development)? G.4 Czy w spółce funkcjonuje uporządkowane i kompleksowe podejście do zarządzania ryzykiem, które obejmuje swoim zakresem następujące elementy?	G.1. Opis modelu biznesowego i strategicznych kierunków rozwoju G.1.1. Opis przyjętej strategii rozwoju z uwzględnieniem aspektów społecznych i środowiskowych G.1.2. Charakterystyka przyjętego modelu biznesowego, włączając w to opis łańcucha dostaw, ze szczególnym uwzględnieniem opisu oddziaływania społecznego i środowiskowego G.3. Zarządzanie ryzykiem społecznym i środowiskowym G.3.1. Opis podejścia do zarządzania ryzykiem i uwzględnienia w nim aspektów społecznych i środowiskowych.
Profil organizacji G4-3 Nazwa organizacji. G4-4 Podstawowe marki, produkty i usługi. G4-5 Lokalizacja siedziby głównej organizacji. G4-6 Liczba krajów, w których działa organizacja wraz z nazwami tych krajów, gdzie zlokalizowane		G.1. Opis modelu biznesowego i strategicznych kierunków rozwoju G.1.1. Opis przyjętej strategii rozwoju z uwzględnieniem aspektów społecznych i środowiskowych G.1.2. Charakterystyka przyjętego modelu

są główne operacje organizacji lub które są szczególnie ważne w związku z tematami dotyczącymi zrównoważonego rozwoju omówionymi w raporcie." G4-7 Charakter własności oraz forma prawna. G4-8 Rynki obsługiwane przez organizację (uwzględniając podział geograficzny, obsługiwane sektory oraz typy klientów i beneficjentów)." G4-9 Skala organizacji, m.in. następujące informacje: całkowita liczba pracowników; całkowita liczba zakładów; przychody netto ze sprzedaży (dla przedsiębiorstw z sektora prywatnego) lub dochodów netto (dla sektora publicznego); kapitalizacja z perspektywy zadłużenia i kapitału własnego (dla przedsiębiorstw z sektora prywatnego); liczba dostarczanych produktów lub usług." G4-10 Całkowita liczba pracowników w podziale na typ zatrudnienia i płeć. G4-11 Podać procent wszystkich pracowników objętych zbiorowymi układami pracy. G4-12. Opisać łańcuch dostaw organizacji. G4-13 Podać wszelkie znaczące zmiany w raportowanym okresie dotyczące wielkości organizacji, jej struktury, własności lub łańcucha dostaw, m.in.: zmiany w lokalizacji prowadzenia działalności lub zmiany w działalności uwzględniające otwarcie zakładów, zamknięcie zakładów lub ich rozbudowę; zmiany w strukturze kapitału zakładowego oraz innego kapitału, a także zmiany organizacyjne (dotyczy organizacji w sektorze prywatnym); zmiany w lokalizacji dostawców, strukturze łańcucha dostaw lub		biznesowego, włączając w to opis łańcucha dostaw, ze szczególnym uwzględnieniem opisu oddziaływania społecznego i środowiskowego
---	--	---

relacjach z dostawcami, w tym w zakresie doboru dostawców lub zakończenia współpracy." G4-14 Opisać, czy organizacja stosuje zasadę przezorności, a jeśli tak, w jaki sposób ją wdraża. G4-15 Wymienić zewnętrzne inicjatywy, deklaracje lub zasady dotyczące kwestii ekonomicznych, środowiskowych lub społecznych, które organizacja podpisała lub do których się stosuje. G4-16 Wymienić uczestnictwo w stowarzyszeniach (np. branżowych) oraz organizacjach krajowych lub międzynarodowych, w których organizacja: należy do organu zarządzającego; uczestniczy w projektach lub komitetach; zapewnia znaczące fundusze poza standardową opłatą członkowską; uznaje członkostwo za działanie strategiczne.		
Zidentyfikowane istotne aspekty oraz odpowiadające im granice G4-17 Wymienić wszystkie podmioty uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub równoważnych dokumentach. G4-18 Wyjaśnić proces definiowania treści raportu oraz granic aspektów. G4-19 Wymienić wszystkie istotne aspekty zidentyfikowane w procesie definiowania treści raportu. G4-20 W przypadku każdego istotnego aspektu opisać jego granice w ramach G4-21 W przypadku każdego istotnego aspektu opisać jego granice na zewnątrz organizacji G4-22 Opisać wpływ wszelkich zmian w informacjach podanych w poprzednich raportach	E.1 Czy spółka zidentyfikowała i udokumentowała istotne obszary wpływu działalności (bezpośredniego lub pośredniego) na środowisko naturalne?	

oraz przyczyny tych zmian. G4-23 Opisać znaczące zmiany względem poprzednich okresów objętych raportem dotyczące zakresu i granic aspektów."		
Zaangażowanie interesariuszy G4-24 Lista grup interesariuszy angażowanych przez organizację. G4-25 Podstawy identyfikacji i selekcji angażowanych grup interesariuszy. G4-26 Opisać podejście organizacji do angażowania interesariuszy, uwzględniając częstotliwość angażowania według typu i grupy interesariuszy oraz podać, czy któryś z procesów zaangażowania był podjęty specjalnie w celu sporządzenia raportu." G4-27 Podać kluczowe kwestie i zagadnienia poruszone przez interesariuszy w procesach zaangażowania interesariuszy oraz podać odpowiedź organizacji na nie, między innymi poprzez włączenie ich do raportu. Wskazać grupy interesariuszy, które podniosły daną kluczową kwestię czy zagadnienie.	S.18 Czy spółka prowadzi w sposób udokumentowany dialog/ konsultacje z interesariuszami?	
Profil raportu G4-28 Okres objęty raportowaniem (np. rok obrachunkowy lub kalendarzowy), w którym miały miejsce opisywane zdarzenia." G4-29 Data poprzedniego (ostatniego) raportu (jeśli dotyczy). G4-30 Cykl raportowania (np. roczny, dwuletni). G4-31 a. Osoba kontaktowa w zakresie pytań dotyczących raportu i jego treści. G4-32 Opcja „zgodnie z” wybrana przez organizację. Indeks treści GRI dla wybranej opcji	S.19 Coraz liczniejsze grono spółek na świecie, obok raportowania finansowego, decyduje się na publiczne raportowanie swojego wpływu w wymiarze społecznym i środowiskowym, publikując stosowne raporty odpowiedzialnego biznesu/ zrównoważonego rozwoju/zintegrowane. Mogą one stanowić odrębny dokument lub mogą uzupełniać raport roczny. Mogą mieć formę drukowaną lub elektroniczną. Czy Państwa spółka upublicznia okresowo raport społeczny?	

G4-33 Podać politykę organizacji oraz bieżące praktyki w zakresie zapewnienia zewnętrznej weryfikacji raportu.	S.20 Raport odpowiedzialnego biznesu/zrównoważonego rozwoju/ zintegrowany	
Ład organizacyjny G4-34 Opisać strukturę organu zarządzającego organizacji, między innymi komitety najwyższego organu zarządzającego. Zidentyfikować wszelkie komitety odpowiedzialne za podejmowanie decyzji dotyczących wpływu na gospodarkę, środowisko i społeczeństwo."	E.2 Czy wdrożono certyfikowany system zarządzania środowiskowego i spółka dysponuje potwierdzeniem jego ważności stwierdzonym przez upoważniony podmiot? E.3 Czy spółka opracowała i stosuje politykę środowiskową (rozumianą jako formalny dokument, który: określa ogólny kierunek działań środowiskowych organizacji; ustala zasady, jakimi będzie kierować się organizacja w kwestiach dotyczących środowiska; jest punktem odniesienia, względem którego oceniane będą wszystkie działania organizacji w obszarze ochrony środowiska i zarządzania środowiskowego)? S.2 Czy wdrożono certyfikowany system zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy, a spółka dysponuje potwierdzeniem jego ważności stwierdzonym przez upoważniony podmiot S.6 Czy spółka opracowała i stosuje politykę personalną? (Rozumianą jako formalny dokument, który określa ogólny kierunek działań HR organizacji i ustala zasady, jakimi będzie kierować się organizacja w kwestiach dotyczących pracowników i staje się punktem odniesienia, względem którego oceniane będą wszystkie działania podejmowane w ramach zarządzania tym obszarem) G.6 Czy w spółce funkcjonuje komórka audytu wewnętrznego, która stosuje następujące rozwiązania?	G.2. Ład zarządczy G.2.1. Opis struktury zarządczej, zawierający informację o tym czy i jak uwzględnione zostało podejście do zarządzania aspektami niefinansowymi (społecznymi, środowiskowymi), jak wygląda system zarządzania ryzykiem i audytu wewnętrznego, G.2.2. Wykaz certyfikowanych systemów zarządzania (np. ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, itd.) G.2.3. Opis systemu kontroli wewnętrznej, ze wskazaniem monitorowania społecznych i środowiskowych aspektów działalności. G.3. Zarządzanie ryzykiem społecznym i środowiskowym G.3.1. Opis podejścia do zarządzania ryzykiem i uwzględnienia w nim aspektów społecznych i środowiskowych.

	G.7 Czy w spółce przeprowadzono kompleksowy przegląd kluczowych elementów systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem za ostatni zamknięty rok finansowy, a przegląd ten został udokumentowany w postaci raportu i zaprezentowany zarządowi, a następnie radzie nadzorczej lub komitetowi audytu (spółka dysponuje dokumentami potwierdzającymi fakt zapoznania się z raportem z przeglądu przez zarząd, a także radę nadzorczą lub komitet audytu)?	
Etyka G4-56 Podać wartości organizacji, jej zasady, standardy i normy zachowania ujęte w postaci kodeksów postępowania oraz kodeksów etyki.	G.3 Czy w firmie funkcjonuje kodeks etyki / kodeks postępowania (lub inny analogiczny dokument) i można o nim powiedzieć, że: ...? (	G.4. Zarządzanie etyką G.4.1. Wskazanie czy organizacja posiada formalny Kodeks Etyczny lub równoważny dokument odpowiadający na potrzeby organizacji. G.4.2. Liczba audytów etycznych zrealizowanych w organizacji przez u jej dostawców, liczba audytów zakończonych identyfikacją nieprawidłowości. G.4.3. Liczba audytów etycznych zrealizowanych w organizacji na żądanie jej odbiorców, liczba audytów zakończonych identyfikacją nieprawidłowości. G.4.43. Liczba dostawców, którzy podpisali Kartę Etyki / zobowiązanie do przestrzegania standardów etycznych organizacji. G.4.54. Liczba zgłaszanych skarg potencjalnych naruszeń standardów etycznych (jeśli to możliwe w podziale na zgłoszenia pochodzące z wewnątrz /z

		zewnątrz organizacji). G.4.65. Liczba przeprowadzonych szkoleń w obszarze etycznym, liczba osób w nich uczestniczących. G.4.76. Odsetek (%) umów z kontrahentami, w których znalazła się klauzula odnosząca się do etyki (w ujęciu wartościowym). G.4.7 Liczba audytów pod kątem przestrzegania zasad etyki u podwykonawców. G.4.8. Uwzględnienie zasad etyki w polityce kredytowej banków [dotyczy sektora finansowego].
KATEGORIA: EKONOMICZNA		
Wyniki ekonomiczne G4-EC1. Bezpośrednia wartość ekonomiczna wytworzona i podzielona. G4-EC2. Implikacje finansowe i inne ryzyka oraz szanse dla działań organizacji wynikające ze zmian klimatycznych. G4-EC3. Pokrycie zobowiązań emerytalnych organizacji wynikających z programów o zdefiniowanych świadczeniach. G4-EC4. Pomoc finansowa uzyskana od państwa.	-	
Obecność na rynku G4-EC5. Stosunek wynagrodzenia pracowników najniższego szczebla w podziale na płeć w stosunku do płacy minimalnej na danym rynku w głównych lokalizacjach prowadzenia działalności. G4-EC6. Odsetek osób pochodzących z lokalnej społeczności na wyższych stanowiskach kierowniczych w głównych lokalizacjach	-	

prowadzenia działalności		
Pośredni wpływ ekonomiczny G4-EC7. Rozwój oraz wpływ inwestycji w infrastrukturę i usługi. G4-EC8. Znaczący pośredni wpływ ekonomiczny, w tym skala tego wpływu.	-	
Praktyki zakupowe G4-EC9. Odsetek wydatków na lokalnych dostawców w głównych lokalizacjach prowadzenia działalności.	S.14 Czy spółka zdefiniowała formalnie zasady, którymi posługuje się w relacjach z dostawcami? S.15 Czy spółka, określając swoje oczekiwania i wymagania wobec dostawców lub nabywanych surowców, materiałów i usług, zwraca uwagę na kwestie etyczne, społeczne lub środowiskowe? S.16a Jaką część zobowiązań handlowych spółki (%) stanowiły zobowiązania przeterminowane do 30 dni. S.16b Jaką część zobowiązań handlowych spółki (%) stanowiły zobowiązania przeterminowane w przedziale 31 -59 dni? S.16c Jaką część zobowiązań handlowych spółki (%) stanowiły zobowiązania przeterminowane w przedziale 60 dni i więcej? S.17a W jakim zakresie do dostawców spółki znajduje zastosowanie termin płatności nie przekraczający 30 dni? S.17b W jakim zakresie do dostawców spółki znajduje zastosowanie termin płatności znajdujący się w przedziale 31-60 dni? S.17c W jakim zakresie do dostawców spółki znajduje zastosowanie termin płatności przekraczający 60 dni?	
Kategoria: Środowiskowa		
Materiały/Surowce	E.4 Czy w trakcie ostatniego zamkniętego roku	E.1. Oddziaływanie bezpośrednie i pośrednie:

G4-EN1. Wykorzystywane materiały/surowce wg masy lub objętości. G4-EN2. Procent wykorzystywanych materiałów, które stanowią przetworzone materiały początkowe.	finansowego spółka podjęła udokumentowane działania na rzecz ograniczenia lub nie zwiększania zużycia surowców i/lub materiałów? (pytanie wielokrotnego wyboru) E.5 Czy w trakcie ostatniego zamkniętego roku finansowego spółka podjęła udokumentowane działania na rzecz ograniczenia lub nie zwiększania zużycia surowców i/lub materiałów?	surowce i materiały E.1.1. Rodzaj i ilość (np. wg wagi, objętości) wykorzystanego surowca/materiału (z ewentualnym wskazaniem tych ze źródeł odnawialnych / z recydingu / posiadających certyfikaty zrównoważonego rozwoju). E.1.2. Zużycie kluczowego surowca/materiału na jednostkę produktu lub przychodu.
Energia G4-E3. Zużycie energii wewnątrz organizacji. G4-EN4. Zużycie energii na zewnątrz organizacji. G4-EN5. Intensywność zużycia energii. G4-EN6. Zmniejszenie zużycia energii. G4-EN7. Zmniejszenie wymagań energetycznych produktów i usług.	E.6 Czy w trakcie ostatniego zamkniętego roku finansowego spółka podjęła udokumentowane działania na rzecz ograniczenia lub nie zwiększania stopnia zużycia paliw i energii oraz monitorowała wpływ na klimat? (pytanie wielokrotnego wyboru) E.7 Czy w trakcie ostatniego zamkniętego roku finansowego spółka podjęła udokumentowane działania na rzecz ograniczenia lub nie zwiększania stopnia zużycia paliw i energii oraz monitorowała wpływ na klimat?	E.2. Oddziaływanie bezpośrednie i pośrednie: paliwa i energia E.2.1. Całkowite zużycie energii w GJ wg. głównych źródeł jej pozyskania . E.2.1. % energii pochodzącej z OZE . E.2.1. Zużycie energii na jednostkę produktu lub przychodu.
Woda G4-EN8. Całkowity pobór wody według źródła. G4-EN9. Źródła wody, gdzie pobór stanowi dużą ingerencję w zasoby wodne. G4-EN10. Procent oraz całkowita objętość wody przetwarzanej i ponownie wykorzystywanej.	E.8 Czy w trakcie ostatniego zamkniętego roku finansowego spółka podjęła udokumentowane działania na rzecz nie zwiększania lub ograniczenia zużycia wody? (pytanie wielokrotnego wyboru) E.9 Czy w trakcie ostatniego zamkniętego roku finansowego spółka podjęła udokumentowane działania na rzecz nie zwiększania lub ograniczenia zużycia wody?	E.3. Oddziaływanie bezpośrednie i pośrednie: woda E.3.1. Całkowite zużycie wody w m3 (tam gdzie to zasadne, wg źródła). E.3.2 Wolumen wody odzyskiwanej i ponownie wykorzystywanej. E.3.3. Zużycie wody na jednostkę produktu lub przychodu.
Bioróżnorodność G4-EN11. Zakłady będące własnością, wynajmowane, zarządzane lub sąsiadujące z	E.11 Czy spółka analizuje wpływ swoich kluczowych lokalizacji na bioróżnorodność i podejmuje działania służące ograniczeniu skali	E.4. Oddziaływanie bezpośrednie i pośrednie: bioróżnorodność E.4.1. Lista i krótka charakterystyka

obszarami chronionymi bądź obszarami o dużej wartości pod względem bioróżnorodności znajdujących się poza obszarami chronionymi. G4-EN12. Opis znaczącego wpływu działań, produktów i usług na bioróżnorodność na obszarach chronionych i obszarach o dużej wartości pod względem bioróżnorodności znajdujących się poza obszarami chronionymi. G4-EN13. Siedliska chronione lub zrewitalizowane. G4-EN14. Całkowita liczba gatunków ujętych w czerwonej księdze międzynarodowej unii ochrony przyrody i jej zasobów i na krajowych listach gatunków chronionych z siedliskami na obszarach podlegających oddziaływaniu zakładów według poziomu zagrożenia wyginięciem.	oddziaływania na nią w ich otoczeniu?	terenów cennych przyrodniczo w sąsiedztwie /sferze oddziaływania przedsiębiorstwa (ze wskazaniem charakteru oddziaływania przedsiębiorstwa na te tereny i siedliska cennej fauny i flory) . E.4.2. Wskazanie typu i częstotliwości prowadzonego monitoringu przyrodniczego. E.4.3. Opis ewentualnych potwierdzonych straty środowiskowych będących skutkiem działania przedsiębiorstwa.
Emisje G4-EN15. Bezpośrednie emisje gazów cieplarnianych (zakres 1). G4-EN16. Pośrednie emisje gazów cieplarnianych (zakres 2). G4-EN17. Inne pośrednie emisje gazów cieplarnianych (zakres 3). G4-EN18. Intensywność emisji gazów cieplarnianych. G4-EN19. Redukcja emisji gazów cieplarnianych. G4-EN20. Emisje substancji zubożających warstwę ozonową (szwo). G4-EN21. Emisje tlenków azotu, tlenków siarki i innych znaczących emisji do powietrza.	E.6 Czy w trakcie ostatniego zamkniętego roku finansowego spółka podjęła udokumentowane działania na rzecz ograniczenia lub nie zwiększania stopnia zużycia paliw i energii oraz monitorowała wpływ na klimat? (pytanie wielokrotnego wyboru) E.7 Czy w trakcie ostatniego zamkniętego roku finansowego spółka podjęła udokumentowane działania na rzecz ograniczenia lub nie zwiększania stopnia zużycia paliw i energii oraz monitorowała wpływ na klimat?	E.5. Oddziaływanie bezpośrednie i pośrednie: emisje do atmosfery E.5.1. Masa emitowanych do atmosfery gazów wg rodzaju (np. CO₂, SO_x, NO_x, PM₁₀, PM_{2.5}, itd.) i tam gdzie to zasadne, wg źródła emisji. E.5.2. Emisja gazów cieplarnianych na jednostkę produktu lub przychodu. (uwaga: tam gdzie to możliwe, warto rozważyć dodatkowo wskazanie wielkość tzw. emisji unikniętej, tj. o ile emisja była niższa w stosunku do emisji jaka miałaby miejsce gdyby analogiczna ilość ciepła/energii elektrycznej była uzyskiwana ze spalania węgla kamiennego Warto również wartości emisji odnieść do

		obowiązujących norm)
Ścieki i odpady G4-EN22. Całkowita objętość ścieków według jakości i docelowego miejsca przeznaczenia. G4-EN23. Całkowita waga odpadów według rodzaju odpadu oraz metody postępowania z odpadem. G4-EN24. Łączna liczba i objętość istotnych wycieków. G4-EN25. Waga transportowanych, importowanych, eksportowanych lub przetworzonych. Odpadów uznanych za niebezpieczne (w rozumieniu konwencji bazylejskiej – patrz źródło nr 2 aneks i, ii, iii i viii), oraz procent odpadów przemieszczanych transgranicznie. G4-EN26. Rodzaj, rozmiar, status ochronny oraz znaczenie dla bioróżnorodności akwenów wodnych i powiązanych siedlisk, na które istotny wpływ ma zrzucana przez organizację raportującą woda i wycieki.	E.10 Czy spółka segreguje odpady i odzyskuje surowce wtórne?	E.6. Oddziaływanie bezpośrednie i pośrednie: odpady i ścieki E.6.1. Całkowita masa odpadów w podziale na niebezpieczne i inne niż niebezpieczne z wyszczególnieniem istotnych ich kategorii. E.6.2. Całkowita masa odpadów w podziale wg metody zagospodarowania. E.6.3. Całkowity wolumen odprowadzanych ścieków ze wskazaniem podziału wg metody oczyszczenia. E.6.4. Emisja odpadów na jednostkę produktu lub przychodu.
Produkty i usługi G4-EN27. Stopień ograniczenia oddziaływania produktów i usług na środowisko. G4-EN28. Procent odzyskanych materiałów ze sprzedawanych produktów i ich opakowań, według kategorii materiału.	E.12 Czy wśród oferowanych produktów/usług znajdują się takie, które na etapie ich projektowania bądź w trakcie ich użytkowania uwzględniają aspekt ograniczania skali oddziaływania na środowisko naturalne w stopniu wykraczającym ponad wymogi przepisów prawa lub obowiązujące standardy (czynnik ten jest dodatkowo eksponowany w relacji z klientem)? E.13 Czy wśród oferowanych produktów/usług finansowych znajdują się takie, które mają na celu wspieranie podmiotów/rozwiązań	E.8. Rozszerzona odpowiedzialność środowiskowa: produkty i usługi E.8.1. Przychody z produktów lub usług, opracowanych z uwzględnieniem kryteriów środowiskowych jako % całkowitych przychodów. [dotyczy sektorów: przemysł; usługi]. E.8.1. Wartość udzielonych kredytów z wcześniejszą oceną ryzyka środowiskowego / wartość portfela ubezpieczeń z wcześniejszą oceną ryzyka

	ograniczających skalę negatywnych oddziaływań na środowisko naturalne?	środowiskowego [dotyczy sektora: finanse].
Zgodność z regulacjami G4-EN29. Kwota istotnych kar oraz całkowita liczba sankcji pozafinansowych z tytułu nieprzestrzegania prawa i regulacji dotyczących ochrony środowiska.	E.14 Czy spółka została ukarana za nieprzestrzeganie przepisów ochrony środowiska (tj. kara stała się prawomocna, a roszczenie wymagalne)? (Odpowiedź powinna dotyczyć ostatniego zamkniętego roku finansowego oraz roku obecnego do daty wypełnienia kwestionariusza)	E.7. Pozostałe aspekty bezpośredniego i pośredniego oddziaływania na środowisko E.7.1. Opis pozostałych istotnych rodzajów zanieczyszczeń środowiska emitowanych przez działalność operacyjną spółki (wraz z mierzalnymi miarami, jeśli to możliwe). E.7.2. Lista awarii ze skutkiem środowiskowym i ewentualnych skażeń, do których doszło w okresie sprawozdawczym (wraz z opisem ich charakteru). E.7.3. Lista potencjalnych naruszeń przepisów ochrony środowiska w związku, z którymi wszczęte zostały postępowania administracyjne. E.7.4. Całkowita kwota prawomocnych kar nałożonych w związku z naruszeniem przepisów ochrony środowiska. E.7.5. Odsetek (%) umów z kontrahentami, w których znalazła się klauzula odnosząca się do poszanowania środowiska naturalnego (w ujęciu wartościowym). E.7.6. Liczba audytów pod kątem przestrzegania przepisów ochrony środowiska u podwykonawców. E.7.7. Uwzględnienie ochrony środowiska w polityce kredytowej banków [dotyczy sektora finansowego].
Transport	-	-

G4-EN30. Znaczący wpływ transportu produktów i innych towarów potrzebnych do prowadzenia przez organizację działalności oraz transportu pracowników na środowisko.		
Ogólne G4-EN31. Całkowite wydatki na ochronę środowiska i inwestycje według typu.	-	-
Ocena środowiskowa dostawcy G4-EN32. Procent nowych dostawców, którzy zostali dobrani pod kątem spełnienia kryteriów środowiskowych. G4-EN33. Znaczący rzeczywisty i potencjalnie negatywny wpływ na środowisko w łańcuchu dostaw oraz podjęte działania.	S.14 Czy spółka zdefiniowała formalnie zasady, którymi posługuje się w relacjach z dostawcami? S.15 Czy spółka, określając swoje oczekiwania i wymagania wobec dostawców lub nabywanych surowców, materiałów i usług, zwraca uwagę na kwestie etyczne, społeczne lub środowiskowe?	E.7. Pozostałe aspekty bezpośredniego i pośrednie oddziaływania na środowisko E.7.1. Opis pozostałych istotnych rodzajów zanieczyszczeń środowiska emitowanych przez działalność operacyjną spółki (wraz z mierzalnymi miarami, jeśli to możliwe). E.7.2. Lista awarii ze skutkiem środowiskowym i ewentualnych skażeń, do których doszło w okresie sprawozdawczym (wraz z opisem ich charakteru). E.7.3. Lista potencjalnych naruszeń przepisów ochrony środowiska w związku, z którymi wszczęte zostały postępowania administracyjne. E.7.4. Całkowita kwota prawomocnych kar nałożonych w związku z naruszeniem przepisów ochrony środowiska. E.7.5. Odsetek (%) umów z kontrahentami, w których znalazła się klauzula odnosząca się do poszanowania środowiska naturalnego (w ujęciu wartościowym). E.7.6. Liczba audytów pod kątem przestrzegania przepisów ochrony

		środowiska u podwykonawców. E.7.7. Uwzględnienie ochrony środowiska w polityce kredytowej banków [dotyczy sektora finansowego].
Mechanizmy skargowe dotyczące kwestii środowiskowych G4-EN34. Liczba skarg dotyczących wpływu na środowisko złożonych, rozpatrzonych i rozwiązanych w ramach formalnych mechanizmów skargowych.	-	
KATEGORIA SPOŁECZNA		
Podkategoria: Praktyki zatrudniania i godnej pracy		
Zatrudnienie G4-LA1. Całkowita liczba i wskaźniki zatrudnienia nowych pracowników oraz rotacji pracowników w podziale na grupy wiekowe, płeć i region. G4-LA2. Świadczenia zapewniane pracownikom pełnoetatowym, które nie przysługują pracownikom tymczasowym lub zatrudnionym w niepełnym wymiarze godzin, w podziale na główne lokalizacje prowadzenia działalności. G4-LA3. Wskaźniki powrotu do pracy i utrzymania zatrudnienia po urlopie macierzyńskim/tacierzyńskim w podziale na płeć.	S.10 Co spółka oferuje swoim pracownikom (na dzień przeprowadzenia przeglądu)? S.11 Jaki był poziom (%) rotacji wśród wszystkich pracowników spółki zatrudnionych na umowę o pracę?	S.2. Poziom zatrudnienia i poziom wynagrodzeń S.2.1. Liczba pracowników w etatach wg typu umowy o pracę (wg. wieku i płci) na koniec okresu sprawozdawczego. S.2.2. Liczba pracowników w etatach nowozatrudnionych wg typu umowy o pracę (wg. wieku i płci). S.2.3. Liczba pracowników w etatach, którzy odeszli z pracy w raportowanym okresie (wg. wieku i płci). S.2.4. Liczba osób zatrudnionych na umowy cywilnoprawne wg typu umowy o pracę (wg. wieku i płci) na koniec okresu sprawozdawczego, liczba zawartych umów cywilno-prawnych z osobami fizycznymi w raportowanym okresie, liczba zakończonych umów cywilno-prawnych z osobami fizycznymi w raportowanym okresie. S.2.5. Liczba pracowników zatrudnionych

		w outsourcingu. S.2.6. Liczba pracowników niepełnosprawnych oraz ich % udział w ogóle zatrudnionych . S.2.7. Przeciętne wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na umowy o pracę. S.2.78. Liczba oraz przeciętne wynagrodzenie obcokrajowców świadczących pracę na rzecz przedsiębiorstwa i pod jego nadzorem (niezależnie czy są pracownikami własnymi, czy podmiotów trzecich, którym zlecana jest praca), pochodzących z krajów znajdujących się w gorszej od Polski sytuacji ekonomicznej lub krajów w których uprawdopodobnione jest łamane praw człowieka wg kraju pochodzenia (np. Białoruś, Ukraina, Rosja, Bułgaria, Rumunia, Mołdawia, Wietnam, Filipiny, Korea Północna, Chiny). S.2.98. stosunek przeciętnego wynagrodzenia brutto kobiet do przeciętnego wynagrodzenia brutto mężczyzn w poszczególnych kategoriach zaszerzegowania / grupach pracowniczych (np. dyrektorzy, kierownicy, pozostali pracownicy). S.2.109. Stosunek przeciętnego wynagrodzenia członków zarządu do najniższego uposażenia w przedsiębiorstwie (w przeliczeniu na pełen etat).
--	--	--

		S.2.110. Przeciętne wynagrodzenie pracowników osób zatrudnionych na umowy współpracujących w oparciu o umowy cywilnoprawne a i świadczących pracę usługi na terenie przedsiębiorstwa. S.2.121. Przeciętne wynagrodzenie pracowników zatrudnionych w outsourcingu a i wykonujących pracę na terenie przedsiębiorstwa. S.2.1. Łączna wysokość rocznych składek na PFRON. S.2.13. Odsetek kobiet, które po urodzeniu dziecka i powrocie do pracy, zrezygnowały z pracy w ciągu 12 m-cy od powrotu do pracy. S.2.14. Informacja na temat dodatkowych świadczeń pozapłacowych dostępnych dla pracowników (np. dodatkowe ubezpieczenie, pakiety medyczne, pracowniczy program emerytalny, akcjonariat pracowniczy, karty uprawniające do korzystania z obiektów sportowych, pożyczki mieszkaniowe).
Stosunki pomiędzy pracownikami a kadrą zarządzającą G4-LA4. Minimalne okresy wypowiedzenia w związku ze zmianami operacyjnymi, z uwzględnieniem informacji, czy są one określone w umowach zbiorowych.	-	S.3. Relacje ze stroną pracowniczą i wolność zrzeszania S.3.1. Liczba działających w spółce związków zawodowych. S.3.2. Odsetek (%) pracowników należących do związków zawodowych (tzw. współczynnik uzwiązkowienia). S.3.3. Liczba akcji strajkowych w ostatnim roku oraz szacunkowe szacunkowy wpływ na wyniki przedsiębiorstwa z tym

		związane (w przypadku, w którym odnotowano strajki, należy opisać ich przyczynę, formę, czas trwania oraz poczynione ustalenia). S.3.4. Liczba skarg związanych z obszarem praktyk zatrudnienia, które zostały zgłoszone, rozpatrzone i rozwiązane w toku formalnej procedury rozpoznawania skarg (ile skarg zostało zareportowanych, a ile rozstrzygniętych w omawianym okresie). S.3.5. Informacja o tym, czy spółka prowadzi udokumentowany dialog, w formie cyklicznych, sformalizowanych spotkań, mających na celu omówienie wzajemnych oczekiwań oraz charakter najczęściej podnoszonych kwestii i sposobu ustosunkowania się do nich przez władze spółki.
Bezpieczeństwo i higiena pracy G4-LA5. Procent pracowników reprezentowanych we wspólnych formalnych komisjach ds. Bhp uwzględniających pracowników i menedżerów, które pomagają monitorować i prowadzić programy związane z bezpieczeństwem i higieną pracy. G4-LA6. Rodzaj urazów oraz wskaźnik urazów, chorób zawodowych, dni straconych i nieobecności w pracy oraz wypadków śmiertelnych związanych z pracą, z podziałem na regiony i płeć. G4-LA7. Pracownicy często zapadający na choroby zawodowe lub szczególnie narażeni na choroby	S.1 Czy spółka podejmuje uporządkowane działania ukierunkowane na zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pracy? (pytanie wielokrotnego wyboru) S.3 Czy w trakcie ostatniego roku finansowego odnotowano wypadki przy pracy? Ile? S.4 Czy w wśród wyżej wymienionych wypadków odnotowano wypadki śmiertelne? Ile? S.5 Jaka była średnia liczba dni absencji chorobowej przypadająca na pracownika zatrudnionego na umowę o pracę?	S.4. Bezpieczeństwo i higiena pracy (BHP) S.4.1. liczba wypadków przy pracy wśród pracowników / wśród pracowników podwykonawców pracujących na terenie zakładu. S.4.2. Wskaźnik częstości wypadków (wypadki przy pracy na 1000 zatrudnionych). S.4.3. Liczba wypadków śmiertelnych wśród pracowników / wśród pracowników podwykonawców pracujących na terenie zakładu. S.4.4. Łączna liczba dni niezdolności do pracy wśród pracowników.

zawodowe. G4-LA8. Kwestie bezpieczeństwa i higieny pracy uwzględnione w formalnych porozumieniach zawartych ze związkami zawodowymi.		S.4.5. Wskaźnik ciężkości wypadków (ilość dni niezdolności/1 wypadek). S.4.6. Liczba stwierdzonych przypadków chorób zawodowych. S.4.7. Liczba pracowników pracujących w warunkach przekroczenia najwyższych dopuszczalnych stężeń (NDS) lub najwyższych dopuszczalnych natężeń (NDN). S.4.8. Wykaz najczęstszych przyczyn wypadków przy pracy, kategorii pracy / czynności wykonywanych przez poszkodowanego w chwili wypadku, rodzajów urazów. S.4.9. Opis stopnia zaangażowania związków zawodowych (o ile funkcjonują) w regulowanie obszaru BHP w podmiocie. S.4.10. Odsetek (%) umów z kontrahentami, w których znalazła się klauzula odnosząca się do BHP (w ujęciu wartościowym). S.4.11 Liczba audytów pod kątem przestrzegania zasad BHP u podwykonawców. S.4.12. Uwzględnienie przestrzegania zasad BHP w polityce kredytowej banków [dotyczy sektora finansowego].
Szkolenia i edukacja G4-LA9. Średnia liczba godzin szkoleniowych w roku przypadająca na pracownika w podziale na płeć oraz na kategorię pracowników. G4-LA10. Programy rozwoju umiejętności menedżerskich i kształcenia ustawicznego, które	S.7 Czy pracownicy podlegają regularnym i sformalizowanym ocenom jakości pracy? S.8 Czy spółka prowadzi wśród pracowników badania dotyczące nastrojów, zaangażowania, utożsamiania się z wartościami spółki czy satysfakcji?	S.5. Rozwój i edukacja S.5.1. Średnia liczba godzin szkoleniowych (lub dni szkoleniowych) na pracownika (wg płci i kategorii pracowników).

wspierają ciągłość zatrudnienia pracowników oraz ułatwiają zarządzanie końcem kariery zawodowej. G4-LA11. Procent pracowników otrzymujących regularne oceny swoich wyników oraz informacje rozwoju zawodowego, z podziałem na płeć oraz kategorię pracowników.	S.12 Jaka była średnia liczba dni szkoleniowych przypadająca na pracownika zatrudnionego na umowę o pracę?	
Różnorodność i równość szans G4-LA12. Skład ciał zarządzających i kadry pracowniczej w podziale na kategorie według płci, wieku, przynależności do mniejszości oraz innych wskaźników różnorodności.	S.9 Czy spółka przyjęła uporządkowane podejście do zarządzania różnorodnością w miejscu pracy?	S.6. Zarządzanie różnorodnością S.6.1. Liczba zgłoszonych przypadków dyskryminacji, mobbingu, molestowania seksualnego, itp. S.6.2. Liczba potwierdzonych przypadków dyskryminacji, mobbingu, molestowania seksualnego, itp. S.6.3. Odsetek (%) umów z kontrahentami, w których znalazła się klauzula odnosząca się do przeciwdziałania dyskryminacji (w ujęciu wartościowym). S.6.4. Liczba audytów pod kątem przeciwdziałania dyskryminacji u podwykonawców. S.6.5. Uwzględnienie przeciwdziałania dyskryminacji w polityce kredytowej banków [dotyczy sektora finansowego].
Równość wynagrodzenia kobiet i mężczyzn G4-LA13. Stosunek pensji podstawowej i wynagrodzenia kobiet i mężczyzn w podziale na kategorie pracowników i główne lokalizacje prowadzenia działalności.	-	
Ocena dostawcy pod kątem praktyk zatrudniania G4-LA14. Procent nowych dostawców, którzy zostali dobrani pod kątem spełnienia kryteriów praktyk zatrudniania.	S.14 Czy spółka zdefiniowała formalnie zasady, którymi posługuje się w relacjach z dostawcami? S.15 Czy spółka, określając swoje oczekiwania i wymagania wobec dostawców lub nabywanych	

G4-LA15. Znaczący rzeczywisty i potencjalnie negatywny wpływ na praktyki zatrudniania w łańcuchu dostaw oraz podjęte działania.	surowców, materiałów i usług, zwraca uwagę na kwestie etyczne, społeczne lub środowiskowe?	
Mechanizmy skargowe dotyczące praktyk zatrudniania G4-LA16. Liczba skarg dotyczących praktyk zatrudniania złożonych, rozpatrzonych i rozwiązanych w ramach formalnych mechanizmów skargowych.	S.13 Czy spółka została ukarana za naruszenie praw pracowniczych lub przegrała sprawę sądową z pracownikiem, a sąd zasądził na jego rzecz odszkodowanie (tj. kara stała się prawomocna, a roszczenie wymagalne)?	
Podkategoria: Prawa człowieka		
Inwestycje G4-HR1. Całkowita liczba i udział procentowy ważnych umów inwestycyjnych, które uwzględniają zapisy dotyczące praw człowieka lub które zostały sprawdzone pod kątem zgodności z prawami człowieka. G4-HR2. Całkowita liczba godzin szkoleniowych pracowników w zakresie polityk poszanowania praw człowieka lub procedur uwzględniających aspekty praw człowieka, które mają znaczenie dla działalności organizacji, w tym również procent przeszkolonych pracowników.	-	S.7. Prawa człowieka S.7.1. Liczba zgłoszonych przypadków łamania praw człowieka, w tym dyskryminacji, mobbingu, molestowania seksualnego, itp. (w tym u podwykonawców). S.7.2. Liczba potwierdzonych przypadków łamania praw człowieka, w tym dyskryminacji, mobbingu, molestowania seksualnego, itp. (w tym u podwykonawców). S.7.3. Odsetek (%) umów z kontrahentami, w których znalazła się klauzula odnosząca się do praw człowieka (w ujęciu wartościowym). S.7.4. Liczba audytów pod kątem przestrzegania praw człowieka u podwykonawców. S.7.5. Uwzględnienie praw człowieka w polityce kredytowej banków [dotyczy sektora finansowego]. S.7.6. Opis zagrożeń dla praw człowieka
Niedyskryminowanie G4-HR3. Całkowita liczba przypadków dyskryminacji (incydentów o charakterze dyskryminacyjnym) i podjętych działań naprawczych.	-	
Swoboda zrzeszania się i zawierania układów zbiorowych G4-HR4. Zidentyfikowane zakłady i dostawcy, w których przypadku może dochodzić do naruszenia lub może występować poważne ryzyko naruszenia	-	

wolności zrzeszania się i zawierania umów zbiorowych oraz działania podjęte, aby chronić te prawa.		oraz przypadków łamania praw człowieka poza łańcuchem dostaw (np. wykorzystywanie produktów lub usług świadczonych przez przedsiębiorstwo przez osoby lub podmioty w sposób zagrażający naruszeniem praw człowieka innych osób). S.8. Praca dzieci, praca niewolnicza i praca przymusowa S.7.1. Liczba zgłoszonych przypadków pracy dzieci / przymusowej / niewolniczej itp.(w tym u podwykonawców). S.7.2.Liczba potwierdzonych przypadków pracy dzieci / przymusowej / niewolniczej itp. (w tym u podwykonawców). S.7.3. Odsetek (%) umów z kontrahentami, w których znalazła się klauzula odnosząca się do praw człowieka z uwzględnieniem zakazu pracy dzieci / przymusowej / niewolniczej (w ujęciu wartościowym). S.7.4. Liczba audytów pod kątem przestrzegania praw człowieka u podwykonawców.
Praca dzieci G4-HR5. Zakłady i dostawcy zidentyfikowani jako obarczeni znacznym ryzykiem wystąpienia przypadków pracy dzieci oraz działania podjęte w celu skutecznej eliminacji pracy dzieci.	-	
Praca przymusowa lub obowiązkowa G4-HR6. Zakłady i dostawcy zidentyfikowani jako szczególnie narażeni na ryzyko wystąpienia przypadków pracy przymusowej lub obowiązkowej oraz działania podjęte w celu skutecznej eliminacji pracy przymusowej lub obowiązkowej.	-	
Praktyki w zakresie bezpieczeństwa G4-HR7. Procent personelu ochrony przeszkolonego w zakresie obowiązujących w organizacji polityk lub procedur związanych z prawami człowieka.	-	
Prawa ludności rdzennej G4-HR8. Całkowita liczba przypadków naruszeń praw ludności rdzennej i podjęte działania.	-	
System oceny okresowej G4-HR9. Całkowita liczba i procent zakładów poddanych przeglądowi pod kątem poszanowania praw człowieka lub ocenie pod kątem wpływu na poszanowanie praw człowieka.	-	
Ocena dostawcy pod kątem poszanowania praw człowieka G4-HR10. Procent nowych dostawców, którzy zostali dobrani pod kątem spełnienia kryteriów w zakresie poszanowania praw człowieka.	-	

G4-HR11. Znaczący rzeczywisty i potencjalnie negatywny wpływ na poszanowanie praw człowieka w łańcuchu dostaw oraz podjęte działania.		
Mechanizmy skargowe dotyczące praw człowieka G4-HR12. Liczba skarg dotyczących wpływu na poszanowanie praw człowieka złożonych, rozpatrzonych i rozwiązanych w ramach formalnych mechanizmów skargowych.	-	
PODKATEGORIA: SPOŁECZEŃSTWO		
Społeczności lokalne G4-SO1. Procent zakładów z wdrożonymi programami zaangażowania lokalnej Społeczności, ocenami oddziaływania i programami rozwoju. G4-SO2. Działania mające znaczący rzeczywisty i potencjalnie negatywny wpływ na społeczności lokalne.	G.9 Czy spółka podejmuje działania służące dostosowaniu swoich produktów/ usług czy sposobu ich świadczenia do zidentyfikowanych problemów społecznych, poprzez m.in. przeciwdziałanie wykluczeniu osób z różnymi rodzajami niepełnosprawności, osób starszych, ubogich itp.?	S.9. Społeczności lokalne i zaangażowanie społeczne S.9.1. Opis ewentualnych uciążliwości jakie może odczuwać lokalna społeczność w związku z prowadzeniem działalności operacyjnej przez spółkę, itp.. S.9.2. Liczba skarg zgłoszonych przez społeczność lokalną, ich tematyka oraz działania spółki w odpowiedzi na nie. S.9.2. Opis polityki i kierunków zaangażowania społecznego spółki oraz zrealizowane działania prospołeczne, w tym te na rzecz lokalnej społeczności, w której prowadzona jest działalność. S.9.4. Całkowita kwota darowizn na cele społeczne w okresie sprawozdawczym (ze wskazaniem największych obdarowanych). S.9.10. Całkowita kwota wydatkowana na sponsoring (ze wskazaniem największych sponsorowanych partnerów). S.9.11. Całkowita liczba godzin

		przepracowanych przez pracowników-wolontariuszy oraz liczba wolontariuszy, w ramach programu wolontariatu (o ile taki istnieje)
Zapobieganie korupcji G4-SO3. Całkowita liczba i procent zakładów ocenionych pod kątem ryzyka wystąpienia korupcji oraz zidentyfikowane znaczące ryzyka. G4-SO4. Komunikacja i szkolenia poświęcone politykom i procedurom antykorupcyjnym. G4-SO5. Potwierdzone przypadki korupcji i podjęte działania.	G.5 Czy w spółce funkcjonuje uporządkowane i kompleksowe podejście do zarządzania ryzykiem nadużyć, które obejmuje swoim zakresem następujące elementy?	S.10. Przeciwdziałanie korupcji S.10.1. Obszary biznesowe potencjalnie narażone na zachowania korupcyjne. S.10.2. Liczba zgłoszonych przypadków zachowań noszących znamiona korupcji. S.10.3. Liczba potwierdzonych przypadków korupcji.
Zasady dotyczące udziału w życiu publicznym G4-SO6. Całkowita wartość wsparcia udzielonego na rzecz partii politycznych, polityków i instytucji o podobnym charakterze z podziałem na kraje i odbiorcę/beneficjenta.		S.1. Korzystanie z pomocy publicznej i zlecenia publiczne S.1.1. Wartość pomocy publicznej uzyskanej od państwa (wsparcie finansowe i ekwiwalenty dotacji). S.1.2. Wartość przychodów pochodzących z zamówień publicznych i % udział w całości przychodów.
Zachowania antykonkurencyjne G4-SO7. Całkowita liczba podjętych wobec organizacji kroków prawnych dotyczących przypadków naruszeń zasad wolnej konkurencji, praktyk monopolistycznych oraz ich skutki.	G.16 Czy spółka została ukarana za działania antykonkurencyjne lub monopolistyczne (tj. kara stała się prawomocna, a roszczenie wymagalne w analizowanym okresie)?	
Zgodność z regulacjami G4-SO8. Kwota istotnych kar oraz całkowita liczba sankcji pozafinansowych z tytułu niezgodności z prawem i regulacjami.	G.6 Czy w spółce funkcjonuje komórka audytu wewnętrznego, która stosuje następujące rozwiązania? G.7 Czy w spółce przeprowadzono kompleksowy przegląd kluczowych elementów systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem za ostatni zamknięty rok finansowy, a przegląd ten został udokumentowany w postaci raportu i	

	zaprezentowany zarządowi, a następnie radzie nadzorczej lub komitetowi audytu (spółka dysponuje dokumentami potwierdzającymi fakt zapoznania się z raportem z przeglądu przez zarząd, a także radę nadzorczą lub komitet audytu)?	
Ocena dostawcy pod kątem kwestii społecznych G4-SO9. Procent nowych dostawców, którzy zostali dobrani pod kątem spełnienia kryteriów wpływu na społeczeństwo. G4-SO10. Znaczący rzeczywisty i potencjalnie negatywny wpływ na społeczeństwo w łańcuchu dostaw oraz podjęte działania.	S.14 Czy spółka zdefiniowała formalnie zasady, którymi posługuje się w relacjach z dostawcami? S.15 Czy spółka, określając swoje oczekiwania i wymagania wobec dostawców lub nabywanych surowców, materiałów i usług, zwraca uwagę na kwestie etyczne, społeczne lub środowiskowe?	
Mechanizmy skargowe dotyczące wpływu społecznego G4-SO11. Liczba skarg dotyczących wpływu na społeczeństwo złożonych, rozpatrzonych i rozwiązanych w ramach formalnych mechanizmów skargowych.		
Podkategoria: Odpowiedzialność za produkt		
Zdrowie i bezpieczeństwo klientów G4-PR1. Procent istotnych kategorii produktów i usług, w przypadku których poddaje się ocenie ich wpływ na zdrowie i bezpieczeństwo w celu poprawy wskaźników. G4-PR2. Całkowita liczba przypadków niezgodności z regulacjami oraz dobrowolnie stosowanymi kodeksami dotyczącymi wpływu produktów i usług na zdrowie i bezpieczeństwo na każdym etapie cyklu ich życia, w podziale na rodzaj skutków.	G.17 Czy w spółce miały miejsce incydenty dotyczące szeroko pojętego oddziaływania produktu lub usługi tj. potencjalnego zagrożenia jakie może on stanowić dla życia, zdrowia lub majątku użytkownika i stały się one przedmiotem postępowań wyjaśniających/ kontroli?	S.11. Bezpieczeństwo produktów i konsumentów S.11.1. Liczba przypadków naruszenia procedur dotyczących bezpieczeństwa produktów i usług. S.11.2. Postępowania administracyjne prowadzone przeciwko spółce przez UOKiK oraz wartość finansowa kar za niezgodność z prawem i regulacjami w kwestiach związanych z bezpieczeństwem klientów.
Znakowanie produktów i usług	G.15 Czy spółka została ukarana za działania	S.14. Oznakowanie produktów

G4-PR3. Rodzaj informacji o produktach i usługach wymaganych na mocy procedur Organizacji oraz procent istotnych kategorii produktów i usług podlegających takim wymogom. G4-PR4. Całkowita liczba przypadków niezgodności z regulacjami i dobrowolnie stosowanymi kodeksami dotyczącymi informacji i znakowania produktów i usług w podziale na rodzaj skutków. G4-PR5. Wyniki badań pomiaru satysfakcji klientów.	związane z reklamą, etyką reklamy, niedostatecznym lub nierzetelnym poinformowaniem klienta (tj. kara stała się prawomocna, a roszczenie wymagalne w analizowanym okresie)?	S.14.1. Liczba przypadków niezgodności związanych z niewłaściwym oznakowaniem produktu. S.14.2. Postępowania administracyjne prowadzone przeciwko spółce przez UOKiK oraz wartość finansowa kar związanych z niewłaściwym oznakowaniem produktu.
Komunikacja marketingowa G4-PR6. Sprzedaż produktów zakazanych lub wywołujących kontrowersje. G4-PR7. Całkowita liczba przypadków niezgodności z regulacjami i dobrowolnie stosowanymi kodeksami dotyczącymi komunikacji marketingowej, w tym reklam, promocji i sponsoringu, w podziale na rodzaj skutków.	G.8 Czy spółka prowadzi działania mające na celu zapewnienie klientom pełnej i jasnej informacji o oferowanych produktach i usługach? G.12 Czy spółka zdefiniowała zasady, którymi kieruje się w przypadku aktywności podejmowanych w sferze reklamy/marketingu/PR?	S.12. Komunikacja marketingowa S.12.1. Liczba przypadków niezgodności z regulacjami i dobrowolnymi kodeksami dotyczącymi komunikacji marketingowej (w tym reklamy, promocji, sponsoringu). S.12.2. Postępowania administracyjne prowadzone przeciwko spółce przez UOKiK oraz wartość finansowa kar za niezgodność z prawem i regulacjami w kwestiach związanych z rzetelnością i etyką komunikacji marketingowej.
Prywatność klienta G4-PR8. Całkowita liczba uzasadnionych skarg dotyczących naruszenia prywatności klienta i utraty danych klientów.	G.13 Czy spółka posiada politykę i procedury składające się na system zarządzania ochroną danych osobowych i prywatności (klientów, pracowników)? G.14 Czy spółka została ukarana za niedostateczną ochronę danych osobowych (tj. kara stała się prawomocna, a roszczenie wymagalne w analizowanym okresie)?	S.13. Ochrona prywatności S.13.1. Liczba zdarzeń dotyczących wycieku lub nieuprawnionego wykorzystania danych osobowych (klientów, pracowników). S.13.2. Postępowania administracyjne prowadzone przeciwko spółce przez GIODO oraz wartość finansowa kar za niezgodność z prawem i regulacjami w kwestiach związanych z ochroną danych

		osobowych.
Zgodność z regulacjami G4-PR9. Kwota istotnych kar z tytułu niezgodności z prawem i regulacjami dotyczącymi dostarczania i użytkowania produktów i usług.	G.10 Czy rozwiązania stosowane przez spółkę (polityka, procedury - system zarządzania) w zakresie rozpatrywania reklamacji, skarg i zażaleń zawierają następujące elementy? G.11 Czy spółka przyjęła w sposób formalny zasadę polubownego rozwiązywania sporów w relacjach ze swoimi interesariuszami (w tym w szczególności kontrahentami, klientami)? G.15 Czy spółka została ukarana za działania związane z reklamą, etyką reklamy, niedostatecznym lub nierzetelnym poinformowaniem klienta (tj. kara stała się prawomocna, a roszczenie wymagalne w analizowanym okresie)? G.16 Czy spółka została ukarana za działania antykonkurencyjne lub monopolistyczne (tj. kara stała się prawomocna, a roszczenie wymagalne w analizowanym okresie)? G.17 Czy w spółce miały miejsce incydenty dotyczące szeroko pojętego oddziaływania produktu lub usługi tj. potencjalnego zagrożenia jakie może on stanowić dla życia, zdrowia lub majątku użytkownika i stały się one przedmiotem postępowań wyjaśniających/ kontroli?	S.15. Pozostałe kwestie społeczne i rynkowe S.15.1. Rzeczywisty okres rotacji zobowiązań. S.15.2. Rzeczywisty okres rotacji należności. S.15.3. Okres płatności zobowiązań standardowo zapisywany w umowach z dostawcami. S.15.4.Odsetek (%) zobowiązań płaconych w terminie umownym (wartościowo). S.15.5. Postępowania administracyjne prowadzone przeciwko spółce przez UOKiK oraz wartość finansowa kar związanych zachowaniami antykonkurencyjnymi i antyrynkowymi.