

II

(Oznámenia)

OZNÁMENIA INŠTITÚCIÍ, ORGÁNOV, ÚRADOV A AGENTÚR EURÓPSKEJ
ÚNIE

EURÓPSKA KOMISIA

OZNÁMENIE KOMISIE

Usmernenia k zverejňovaniu nefinančných informácií
(metodika zverejňovania nefinančných informácií)

(2017/C 215/01)

Obsah

	Strana
1. Úvod	1
2. Účel	4
3. Hlavné zásady	5
3.1. Zverejňovanie významných informácií	5
3.2. Nestranné, vyvážené a zrozumiteľné	7
3.3. Komplexné, ale stručné	7
3.4. Strategické a orientované na budúcnosť	8
3.5. Orientované na zainteresované strany	9
3.6. Jednotné a súvislé	9
4. Obsah	9
4.1. Obchodný model	10
4.2. Politiky a náležitá starostlivosť	10
4.3. Výsledok	12
4.4. Hlavné riziká a ich riadenie	12
4.5. Kľúčové ukazovatele správania	13
4.6. Tematické aspekty	14
5. Rámce podávania správ	19
6. Zverejňovanie informácií o rozmanitosti predstavenstva	19

1. ÚVOD

Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/95/EÚ ⁽¹⁾ o zverejňovaní nefinančných informácií niektorými veľkými podnikmi a skupinami (ďalej len „smernica“) nadobudla účinnosť 6. decembra 2014. Touto smernicou sa mení smernica 2013/34/EÚ ⁽²⁾ o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov. Príslušné spoločnosti začnú uplatňovať túto smernicu od roku 2018 v súvislosti s informáciami týkajúcimi sa účtovného roka 2017.

⁽¹⁾ Ú. v. EÚ L 330, 15.11.2014, s. 1.

⁽²⁾ Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19.

Očakáva sa, že vďaka väčšej transparentnosti budú spoločnosti⁽¹⁾ odolnejšie a budú dosahovať lepšie výsledky, z finančného aj nefinančného hľadiska. Časom to povedie k stabilnejšiemu rastu a zamestnanosti a väčšej dôvere medzi zainteresovanými stranami vrátane investorov a spotrebiteľov. Transparentné riadenie podnikov je v súlade aj s dlhodobšími investíciami.

Požiadavky na zverejňovanie nefinančných informácií sa vzťahujú na niektoré veľké spoločnosti s viac ako 500 zamestnancami, pretože v prípade malých a stredných podnikov by náklady na ich uplatňovanie mohli prevažovať nad prínosmi zo zverejňovania. Týmto prístupom sa administratívna záťaž udržiava na minimálnej úrovni. Spoločnosti sú povinné zverejňovať relevantné, užitočné informácie, ktoré sú potrebné na pochopenie ich vývoja, správania, pozície a vplyvu ich činností, a nie vyčerpávajúce a podrobné správy. Okrem toho sa informácie môžu zverejňovať na úrovni skupiny, a nie samostatne za jednotlivé dcérske spoločnosti. V smernici sa spoločnostiam poskytuje aj významná flexibilita pri zverejňovaní relevantných informácií spôsobom, ktorý považujú za najužitočnejší, vrátane samostatnej správy. Môžu sa pritom opierať o medzinárodné rámce, rámce EÚ alebo vnútroštátne rámce.

Vhodné zverejňovanie nefinančných informácií je kľúčovým prvkom pri zabezpečovaní udržateľného financovania. Európska komisia 28. októbra 2016 rozhodla o zriadení expertnej skupiny na vysokej úrovni pre udržateľné financovanie. Nadväzuje sa tým na cieľ Komisie vypracovať v rámci únie kapitálových trhov všeobecnú a komplexnú stratégiu EÚ pre udržateľné financovanie. Táto skupina by mala Komisii predložiť súbor politických odporúčaní do konca roku 2017.

Ciele OSN v oblasti trvalo udržateľného rozvoja a Parížska dohoda

V reakcii na globálny program 2030 prijatý Valným zhromaždením Organizácie Spojených národov v septembri 2015 Európska komisia 22. novembra 2016 zverejnila oznámenie s názvom Ďalšie kroky smerom k udržateľnej budúcnosti Európy⁽²⁾. Požiadavky na zverejňovanie informácií vyplývajúce zo smernice výrazne prispievajú k dosahovaniu cieľov trvalo udržateľného rozvoja, napríklad cieľa 12, ktorý sa týka zabezpečenia udržateľných modelov spotreby a výroby⁽³⁾, a cieľa 5, ktorý sa týka dosiahnutia rodovej rovnosti a posilňovania postavenia všetkých žien a dievčat⁽⁴⁾.

Týmito požiadavkami sa prispieva aj k vykonávaniu Parížskej dohody o zmene klímy, keďže sa očakáva, že väčšia transparentnosť povedie k finančným tokom, ktoré budú viac zosúladené so zameraním na nízke emisie skleníkových plynov a rozvoj odolný voči zmene klímy.

Rada pre finančnú stabilitu

Na žiadosť ministrov financií a guvernérov centrálnych bánk skupiny G20 v decembri 2015 zriadila Rada pre finančnú stabilitu (FSB) pracovnú skupinu vedenú odvetvím s cieľom vypracovať odporúčania týkajúce sa dobrovoľného zverejňovania informácií o finančných rizikách súvisiacich s klímou. Tým sa dopĺňa práca vykonaná študijnou skupinou G20 pre ekologické financovanie.

Činnosť pracovnej skupiny sa pozorne monitoruje a v maximálnej možnej miere zohľadňuje v týchto usmerneniach⁽⁵⁾. Všeobecne možno povedať, že odporúčania pracovnej skupiny sa týkajú oblastí, ktoré už boli identifikované v smernici, ako napríklad riadenie, stratégia, riadenie rizík a kritériá.

Nezáväzné usmernenia

V článku 2 smernice sa hovorí o „usmerneniach o podávaní správ“ a stanovuje sa, že „Komisia vypracuje nezáväzné usmernenia týkajúce sa metodiky vykazovania nefinančných informácií vrátane nefinančných kľúčových ukazovateľov správania, všeobecných i odvetvových, s cieľom uľahčiť podnikom relevantné, užitočné a porovnateľné zverejňovanie nefinančných informácií. [...]“

V odôvodnení 17 smernice sa uvádza, že pri príprave nezáväzných usmernení „Komisia by mala vziať do úvahy bežne používané osvedčené postupy, medzinárodný vývoj a výsledky súvisiacich iniciatív Únie“.

⁽¹⁾ V usmerneniach sa v záujme uľahčenia čítania používa pojem „spoločnosť“ na označenie vykazujúceho subjektu, či už je to podnik alebo skupina, prostredníctvom jeho materskej spoločnosti.

⁽²⁾ COM(2016) 739 final.

⁽³⁾ Cieľ 12.6: „Nabádať spoločnosti, najmä veľké podniky a nadnárodné spoločnosti, aby prijali udržateľné postupy a začleňovali informácie o udržateľnosti do svojho cyklu podávania správ“.

⁽⁴⁾ Cieľ 5.5: „Zabezpečiť úplnú a účinnú účasť žien a rovnaké príležitosti pre ich vedenie na všetkých úrovniach rozhodovania v politickom, hospodárskom a verejnom živote“.

⁽⁵⁾ Záverečná správa pracovnej skupiny by mala byť predložená na samite skupiny G20, ktorý sa uskutoční 7. až 8. júla 2017.

Spoločnosti sa však môžu rozhodnúť pre použitie všeobecne akceptovaných a vysokokvalitných rámcov vykazovania, a používať ich čiastočne alebo v plnom rozsahu. Môžu sa pritom opierať o medzinárodné rámce, rámce EÚ alebo vnútroštátne rámce, a ak tak urobia, musia uviesť, ktorý rámec používajú.

Komisia nabáda spoločnosti, aby pri zverejňovaní nefinančných informácií využili flexibilitu, ktorú im smernica ponúka. Zámerom usmernení totiž nie je potláčať inovácie pri postupoch podávania správ.

Verejná konzultácia ⁽¹⁾

Komisia uskutočnila rozsiahle verejné konzultácie vrátane všeobecnej verejnej konzultácie prostredníctvom webu. Súčasťou procesu konzultácie boli aj rozhovory s odborníkmi, semináre so zainteresovanými stranami a konzultácie so spomínanou expertnou skupinou na vysokej úrovni pre udržateľné financovanie.

Vnútroštátne rámce, rámce EÚ a medzinárodné rámce

Pri príprave týchto usmernení Komisia preskúmala vnútroštátne, rámce, rámce EÚ a medzinárodné rámce. Usmernenia v mnohom vychádzajú z vedúcej pozície a vedomostí organizácií, ktoré stoja za týmito rámcami. Zásady opísané v tomto dokumente a jeho obsah do veľkej miery vychádzajú z takých rámcov, ako sú:

- CDP (predtým Carbon Disclosure Project – projekt zverejňovania uhlíkových emisií),
- CDSB (Climate Disclosure Standards Board – rada pre štandardy zverejňovania informácií o klíme),
- usmernenia OECD vyplývajúce z hĺbkovej analýzy a týkajúce sa zodpovedných dodávateľských reťazcov z oblastí ovplyvnených konfliktom a s vysokým rizikom a ich doplnky,
- schéma pre environmentálne manažérstvo a audit (EMAS) a súvisiace sektorové referenčné dokumenty,
- kľúčové ukazovatele správania (KPI) pre environmentálny, sociálny a správny dosah (ESG) Európskej federácie spoločností finančných analytikov, usmernenie pre začlenenie ESG do finančnej analýzy a oceňovania podnikov,
- globálna iniciatíva pre podávanie správ,
- usmernenia FAO – OECD pre zodpovedné poľnohospodárske dodávateľské reťazce,
- usmernenia pre strategické správy Rady Spojeného kráľovstva pre finančné výkazníctvo,
- usmernenia Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj pre nadnárodné podniky,
- hlavné zásady rámca vykazovania v oblasti podnikania a ľudských práv,
- norma ISO 26000 Medzinárodnej organizácie pre normalizáciu,
- medzinárodný integrovaný rámec vykazovania,
- modelové usmernenia týkajúce sa vykazovania informácií ESG pre investorov v rámci iniciatívy OSN v oblasti udržateľných búr,
- protokol pre prírodný kapitál,

⁽¹⁾ Ďalšie informácie o procese verejnej konzultácie sa nachádzajú na stránke http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/non-financial_reporting/index_en.htm#related-documents.

- usmernenia týkajúce sa environmentálnej stopy výrobu a organizácie,
- Sustainability Accounting Standards Board (Rada pre udržateľnosť účtovných štandardov),
- Kódex udržateľnosti nemeckej Rady pre udržateľný rozvoj,
- tripartitné vyhlásenie Medzinárodnej organizácie práce o zásadách týkajúcich sa nadnárodných podnikov a sociálnej politiky,
- iniciatíva OSN Global Compact,
- ciele OSN v oblasti trvalo udržateľného rozvoja, rezolúcia z 25. septembra 2015 s názvom Transformujeme náš svet: program trvalo udržateľného rozvoja do roku 2030;
- hlavné zásady OSN v oblasti podnikania a ľudských práv, ktorými sa vykonáva rámec OSN „chrániť, rešpektovať a naprávať“.

Dôležité body

Tento dokument bol pripravený podľa článku 2 smernice 2014/95/EÚ s cieľom pomôcť príslušným spoločnostiam pri zverejňovaní nefinančných informácií relevantným, užitočným, jednotným a lepšie porovnateľným spôsobom. V tomto oznámení sa poskytujú nezáväznú usmernenia a nevznikajú ním žiadne nové zákonné povinnosti. Do tej miery, do akej sa týmto oznámením môže vykladať smernica 2014/95/EÚ, nemá pozícia Komisie vplyv na prípadný výklad tejto smernice, ktorý by vydal Súdny dvor Európskej únie. Spoločnosti využívajúce tieto usmernenia sa môžu opierať o medzinárodné rámce, rámce EÚ alebo vnútroštátne rámce. Tento dokument nepredstavuje technickú normu a subjekty pripravujúce nefinančné výkazy ani iná strana, či už konajúca v mene subjektu pripravujúceho výkazy, alebo v mene iného subjektu, by nemala tvrdiť, že nefinančné výkazy sú v súlade s týmto dokumentom.

2. ÚČEL

Zámerom týchto usmernení je pomôcť spoločnostiam pri zverejňovaní vysokokvalitných, relevantných, užitočných, jednotných a lepšie porovnateľných nefinančných informácií (týkajúcich sa environmentálnej, sociálnej a správnej oblasti) spôsobom, ktorý by podporoval odolný a udržateľný rast a zamestnanosť a zabezpečil transparentnosť pre zainteresované strany. Tieto nezáväznú usmernenia sa navrhujú v rámci pôsobnosti požiadaviek na vykazovanie, ktoré sa stanovujú v smernici. Mali by pomôcť spoločnostiam pri vypracúvaní relevantných, užitočných a stručných nefinančných výkazov podľa požiadaviek smernice. Vynaložilo sa značné úsilie s cieľom zabrániť zbytočnej administratívnej záťaži, nadmernej štandardizácii zverejňovania informácií alebo takému zverejňovaniu, pri ktorom by sa len zaškrtovali políčka.

V týchto nezáväzných usmerneniach sa kladie dôraz na relevantné, užitočné a porovnateľné nefinančné informácie v súlade s článkom 2 smernice 2014/95/EÚ o zverejňovaní nefinančných informácií a informácií týkajúcich sa rozmanitosti niektorými veľkými podnikmi a skupinami.

Sú určené spoločnostiam, ktoré majú podľa smernice povinnosť zverejňovať v rámci správy o hospodárení aj nefinančné informácie. Tieto nezáväznú usmernenia by však mohli predstavovať najlepšie postupy pre všetky spoločnosti, ktoré zverejňujú nefinančné informácie, vrátane ďalších spoločností, ktoré nie sú zahrnuté do rozsahu pôsobnosti smernice.

Európska komisia vypracovala tieto usmernenia s cieľom vytvoriť metodiku založenú na zásadách a relevantnú pre spoločnosti vo všetkých hospodárskych sektoroch, ktorá by im pomohla zverejňovať relevantné, užitočné a porovnateľné nefinančné informácie. Komisia pri tom zohľadňovala najlepšie postupy, príslušný vývoj a výsledky súvisiacich iniciatív, a to na úrovni EÚ aj na medzinárodnej úrovni.

Tieto usmernenia súvisia s podávaním správ o hospodárení. Podľa článku 1 smernice je však možné aj alternatívne predkladanie nefinančných výkazov.

Zámerom je poskytnúť vyvážené a flexibilné usmernenia týkajúce sa vykazovania nefinančných informácií spôsobom, ktorý by spoločnostiam pomáhal zverejňovať významné informácie jednotne a súvisle. Tieto usmernenia by mali v čo najväčšej miere napomáhať zabezpečeniu porovnateľnosti medzi spoločnosťami a medzi sektormi.

V tomto prístupe sa uznáva široká rozmanitosť zapojených podnikov a sektorov, ako aj okolností, ktoré by spoločnosti mali zachytávať vo výkazoch. Značné úsilie sa vynaložilo na to, aby sa nepoužil prístup jediného riešenia pre všetkých a príliš normatívna metodika.

V usmerneniach sa uznáva dôležitosť prepojení a vzájomných vzťahov medzi informáciami (prepojenosť), či už ide o rôzne aspekty nefinančných informácií alebo o prepojenosť medzi finančnými a nefinančnými informáciami.

3. HLAVNÉ ZÁSADY

3.1. Zverejňovanie významných informácií

V článku 1 smernice sa stanovuje, že príslušné spoločnosti:

„[...] zahrnú do správy o hospodárení aj nefinančný výkaz obsahujúci informácie v rozsahu potrebnom na pochopenie vývoja, správania, pozície a vplyvu činnosti podniku [...].“

Významnosť je pojem, ktorý bežne uplatňujú subjekty pripravujúce správy, audítori a používatelia finančných informácií. Ak spoločnosť dôkladne rozumie kľúčovým zložkám svojho hodnotového reťazca, pomáha jej to identifikovať kľúčové problémy a posúdiť, ktoré informácie sú významné.

V článku 2 ods. 16 smernice 2013/34/EÚ o účtovníctve sa významnosť vymedzuje ako „taký príznak informácie, pri ktorom by sa mohlo odôvodnene predpokladať, že vynechanie alebo nesprávne uvedenie takejto informácie by ovplyvnilo rozhodnutia, ktoré používatelia prijímajú na základe účtovnej závierky daného podniku. Významnosť jednotlivých položiek sa posudzuje v kontexte ďalších podobných položiek.“

V smernici sa zavádza nový prvok, ktorý treba brať do úvahy pri posudzovaní významnosti nefinančných informácií, a to odkazovaním na *informácie „v rozsahu potrebnom“ na pochopenie [...] vplyvu činnosti (spoločnosti)“* ⁽¹⁾.

V odôvodnení 8 smernice sa stanovuje, že „podniky, na ktoré sa vzťahuje táto smernica, by mali poskytnúť dostatočné informácie o záležitostiach, ktoré by najpravdepodobnejšie mohli viesť k uskutočneniu najväčších rizík s vážnymi dôsledkami, spolu s informáciami o takých udalostiach, ktorými sa takéto riziká uskutočnili“ ⁽²⁾. [...].“

Vplyv činnosti spoločnosti je relevantným hľadiskom pri zverejňovaní nefinančných informácií. Vplyvy môžu byť kladné alebo záporné. Zverejňovanie významných informácií by malo zohľadňovať oba tieto vplyvy jasným a vyváženým spôsobom. Nefinančné výkazy by mali vyjadrovať nestranný pohľad spoločnosti na informácie, ktoré sú potrebné pre príslušné zainteresované strany.

Významné informácie by sa mali posudzovať v kontexte. Informácie, ktoré môžu byť významné v jednom kontexte, nemusia byť totiž významné v inom kontexte. Pri úvahách o potrebe zahrnutia informácií do nefinančných výkazov sa treba riadiť konkrétnymi okolnosťami danej spoločnosti s ohľadom na konkrétnu situáciu a faktory vzťahujúce sa na daný sektor. Spoločnosti v rámci jedného odvetvia pravdepodobne budú mať podobné problémy v environmentálnej, sociálnej a správnej oblasti, napríklad vzhľadom na zdroje, ktoré využívajú na produkciu tovarov a služieb, alebo vplyv, ktorý môžu mať na ľudí, spoločnosť a životné prostredie. Preto môže byť vhodné priamo porovnávať relevantné nefinančné informácie zverejnené spoločnosťami v tom istom sektore.

Spoločnosti môžu podávať správy o širokom spektre možných problémov. Spoločnosť posúdi, ktoré informácie sú významné, na základe vlastnej analýzy toho, aké dôležité sú dané informácie pre pochopenie jej vývoja, správania, pozície a vplyvu. Pri posudzovaní tejto významnosti by sa mali brať do úvahy vnútorné aj vonkajšie faktory ⁽³⁾.

⁽¹⁾ Článok 1 ods. 1 smernice.

⁽²⁾ V odôvodnení 8 smernice sa takisto uvádza, že „[...] závažnosť týchto dôsledkov by sa mala posudzovať podľa ich rozsahu a významu. Riziká negatívneho vplyvu môžu vyplývať zo samotnej činnosti podniku alebo môžu súvisieť s jeho činnosťou, a kde je to relevantné a primerané, aj s jeho produktmi, službami alebo obchodnými vzťahmi vrátane dodávateľských a subdodávateľských reťazcov.“

⁽³⁾ Spoločnosti by napríklad mohli využiť predbežnú analýzu spomínanú v prílohe I k nariadeniu o EMAS [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1221/2009 z 25. novembra 2009 <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:32009R1221>].

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Banka sa môže domnievať, že jej vlastná spotreba vody v kanceláriách a pobočkách nie je významnou informáciou, ktorú by mala zahrnúť do správy o hospodárení. Naopak však môže usúdiť, že sociálne a environmentálne vplyvy projektov, ktoré financuje, a ich úloha pri podpore reálnej ekonomiky mesta, regiónu alebo krajiny predstavujú významné informácie.

Pri posudzovaní významnosti informácií možno zohľadňovať množstvo faktorov. Patrí medzi ne:

- *obchodný model, stratégia a hlavné riziká*: ciele, stratégie, riadiaci prístup a systémy spoločnosti, jej hodnoty, hmotné a nehmotné aktíva, hodnotový reťazec a hlavné riziká predstavujú relevantné faktory,
- *hlavné odvetvové problémy*: spoločnosti fungujúce v rovnakom sektore alebo s rovnakými dodávateľskými reťazcami budú zrejme považovať za podstatné podobné problémy. Pre spoločnosť budú pravdepodobné relevantné témy, ktoré už identifikovali konkurenti, zákazníci alebo dodávatelia ⁽¹⁾,
- *záujmy a očakávania príslušných zainteresovaných strán*: spoločnosti by mali komunikovať s príslušnými zainteresovanými stranami a usilovať sa o dobré pochopenie ich záujmov a obáv,
- *vplyv činností*: spoločnosti by mali zvážiť skutočnú a potenciálnu závažnosť a častosť vplyvov. Zahrňa to vplyv ich výrobkov, služieb a obchodných vzťahov (vrátane aspektov dodávateľského reťazca),
- *verejná politika a regulačné faktory*: verejné politiky a regulácia môžu mať vplyv na konkrétne okolnosti spoločnosti a môžu ovplyvňovať významnosť.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť sa môže domnievať, že vplyvy v rámci vyšších stupňov jej dodávateľského reťazca predstavujú relevantné a významné problémy, a môže ich v súlade s tým vykazovať. Vplyvy môžu byť priame alebo nepriame. Spoločnosť produkujúca minerálnu vodu môže napríklad uvažovať o konkrétnych opatreniach prijatých na ochranu vodných zdrojov, na ktoré sa spolieha.

Spoločnosti môžu vysvetľovať riadiace opatrenia a procesy používané pri posúdení významnosti ⁽²⁾.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť, ktorá priamo alebo prostredníctvom svojho dodávateľského reťazca vplyva na využívanie pôdy alebo zmenu ekosystému (napríklad odlesňovanie) môže považovať za potrebné zverejniť informácie o uskutočnenej náležitej starostlivosti.

Posúdenia významnosti by sa mali pravidelne preskúmať, aby sa zaistilo, že vykazované záležitosti sú naďalej významné. Preskúmania by mali byť častejšie v spoločnostiach a sektoroch, ktoré sú najdynamickejšie a majú najväčšiu mieru inovácie, alebo v spoločnostiach, ktoré menia a upravujú svoje obchodné modely alebo politiky vrátane pravidiel náležitej starostlivosti. Za stabilnejších podmienok však môžu byť menej časté.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť, ktorá je súčasťou dodávateľského reťazca surovín z oblastí ovplyvnených konfliktom a s vysokým rizikom, napríklad môže považovať za vhodné zverejňovať informácie o náležitej starostlivosti, ktorá sa vykonala v záujme zaisťovania toho, aby spoločnosť dodržiavala ľudské práva a neprispievala ku konfliktu.

⁽¹⁾ V sektorových referenčných dokumentoch EMAS sa napríklad identifikujú najlepšie postupy a ukazovatele súvisiace s otázkami životného prostredia.

⁽²⁾ Spoločnosti vykonávajúce systém riadenia kvality alebo systém environmentálneho riadenia (napr. ISO 14001 alebo EMAS) alebo vykonávajúce posúdenie environmentálneho životného cyklu sa napríklad môžu opierať o údaje z týchto systémov ako o východisko pri posúdení významnosti a zverejňovať informácie o dôležitých aspektoch.

3.2. Nestranné, vyvážené a zrozumiteľné

V nefinančných výkazoch by sa mali nestranne uvádzať priaznivé aj nepriaznivé aspekty a informácie by sa mali posudzovať a predkladať nezaujatým spôsobom.

V nefinančných výkazoch by sa mali zohľadňovať všetky dostupné a spoľahlivé vstupy a mali by sa brať do úvahy informačné potreby príslušných zainteresovaných strán. Používatelia informácií by sa nemali zavádzať významnými nepresnosťami, vynechávaním významných informácií alebo zverejňovaním nevýznamných informácií.

V nefinančných výkazoch by sa mali jasne odlišovať fakty od názorov alebo výkladov.

Informácie je možné viac objektivizovať a spresniť napríklad prostredníctvom:

- vhodných opatrení správy a riadenia spoločnosti (napríklad tým, že nezávislí členovia predstavenstva alebo správnej rady budú poverení zodpovednosťou v otázkach udržateľnosti a/alebo transparentnosti),
- pevných a spoľahlivých dôkazov, systémov vnútornej kontroly a vykazovania,
- účinnej angažovanosti zainteresovaných strán a
- nezávislého vonkajšieho uistenia.

Väčšiu zrozumiteľnosť informácií možno zabezpečiť napríklad používaním jednoduchého jazyka a jednotnej terminológie, vyhnutím sa štandardizácii a v prípade potreby uvedením definícií odborných pojmov.

Významné informácie by sa mali poskytovať s príslušným kontextom, aby sa dali ľahšie pochopiť. Správanie spoločnosti sa napríklad môže uvádzať s odkazom na jej stratégie a širšie ciele. Spoločnosti by mali opísať, ako nefinančné otázky súvisia s ich dlhodobou stratégiou, hlavnými rizikami a politikami.

Spoločnosť by mala vysvetliť rozsah a obmedzenia zverejnených informácií, najmä pokiaľ isté informácie súvisia len s jedným alebo niekoľkými jej segmentmi alebo pokiaľ sa vôbec nevzťahujú na určité segmenty.

Zrozumiteľnosť možno zvýšiť aj vysvetlením hlavných východísk zverejnených informácií, napríklad spôsobov merania, východiskových predpokladov a zdrojov.

V nefinančných výkazoch nejde len o poskytnutie zoznamu KPI. V záujme riadneho pochopenia vývoja, správania, pozície a vplyvu spoločnosti by sa mali zverejňovať kvalitatívne aj kvantitatívne informácie. Hoci kvantitatívne informácie môžu byť efektívne pri vykazovaní niektorých nefinančných otázok (KPI, ciele a podobne), kvalitatívne informácie poskytujú súvislosti a vďaka nim sú nefinančné výkazy užitočnejšie a zrozumiteľnejšie. Komunikácia je efektívnejšia a transparentnejšia, ak sa použije kombinácia opisného vykazovania, kvantitatívnych informácií a vizuálnej prezentácie ⁽¹⁾.

Transparentnosť spoločnosti a lepšia prístupnosť informácií pre príslušných investorov a iné zainteresované strany sa dajú zlepšiť aj zverejňovaním informácií v jazyku, ktorý spoločnosť obvykle používa (popri národnom jazyku spoločnosti).

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť zverejňujúca určité KPI môže zvýšiť transparentnosť tým, že uvedie informácie o účele a prepojení so stratégiou spoločnosti, vymedzenie pojmov a metodiky, zdroje informácií, predpoklady a obmedzenia, informácie o rozsahu dotknutých činností, referenčných hodnotách, cieľoch, trendoch, zmenách v metodike (ak k nim došlo) a kvalitatívne vysvetlenie minulého a očakávaného správania.

3.3. Komplexné, ale stručné

V článku 1 smernice sa stanovuje, že príslušné spoločnosti:

„[...] zahrnú do správy o hospodárení aj nefinančný výkaz obsahujúci informácie v rozsahu potrebnom na pochopenie vývoja, správania, pozície a vplyvu činnosti podniku týkajúce sa minimálne environmentálnych, sociálnych a zamestnaneckých záležitostí, dodržiavania ľudských práv a boja proti korupcii a úplatkárstvu [...].“

⁽¹⁾ Grafy, diagramy, tabuľky a podobne.

Minimálne by sa mali zverejňovať významné informácie o určitých kategóriách otázok, ktoré sa konkrétne uvádzajú v smernici. Patria medzi ne:

- otázky týkajúce sa životného prostredia, sociálnej oblasti a zamestnancov,
- dodržiavanie ľudských práv,
- boj proti korupcii a úplatkárstvu.

Spoločnosti by mali zverejňovať aj iné významné informácie.

Takto zverejnené významné informácie by mali poskytnúť komplexný obraz o spoločnosti vo vykazovanom roku. Týka sa to rozsahu zverejnených informácií. Podrobnosť informácií vykázaných ku konkrétnej téme však závisí od významnosti tejto témy. Spoločnosť by sa mala sústrediť na poskytnutie informácií v takom rozsahu a s takou mierou podrobnosti, aby pomohla zainteresovaným stranám pochopiť jej vývoj, správanie, pozíciu a vplyv jej činností.

Nefinančný výkaz by zároveň mal byť stručný a nemal by obsahovať nevýznamné informácie. V dôsledku zverejňovania nevýznamných informácií by mohli byť nefinančné výkazy menej zrozumiteľné, keďže by znížovali viditeľnosť významných informácií. Treba sa vyhnúť aj všeobecným alebo štandardizovaným informáciám, ktoré nie sú významné.

Nefinančný výkaz môže obsahovať interné krížové odkazy alebo označenia v záujme zachovania stručnosti a obmedzenia opakovania a môžu sa v ňom uvádzať odkazy na iné informácie ⁽¹⁾.

Príklad

Spoločnosť môže zhrnúť informácie, sústrediť sa na významné informácie, vypustiť všeobecné informácie, obmedziť podrobnosti, vyhnúť sa prvkom, ktoré už nie sú relevantné, používať krížové odkazy a označenia a podobne.

3.4. Strategické a orientované na budúcnosť

Vo výkaze by sa mal uvádzať prehľad obchodného modelu a stratégie spoločnosti a ich vykonávania a mali by sa vysvetľovať krátkodobé, strednodobé a dlhodobé následky vykázaných informácií.

Spoločnosti by mali zverejňovať relevantné informácie o svojom obchodnom modeli vrátane stratégie a cieľov. Mali by poskytnúť prehľad o strategickom prístupe k relevantným nefinančným otázkam, o tom, čo spoločnosť robí, ako to robí a prečo.

Nebráni to primeranému posúdeniu obchodnej citlivosti informácií. Relevantné informácie sa môžu uvádzať zo širšieho pohľadu, ktorý poskytne investorom a iným zainteresovaným stranám užitočné informácie.

Ak spoločnosť zverejní ciele, referenčné hodnoty a záväzky, môže pomôcť investorom a iným zainteresovaným stranám pochopiť jej správanie v súvislostiach. To môže napomôcť pri posudzovaní budúcich vyhládok. Externé monitorovanie záväzkov a pokroku v plnení cieľov zvyšuje transparentnosť voči zainteresovaným stranám. Ciele a referenčné hodnoty sa môžu predkladať z kvalitatívneho alebo kvantitatívneho hľadiska. Podľa situácie môžu spoločnosti zverejňovať relevantné informácie aj na základe vedeckých scenárov.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zverejniť, ako pristupuje k udržateľnej obchodnej stratégii a ako jej správanie v oblasti životného prostredia, sociálnej oblasti a správy pomáha dosahovať jej obchodné ciele. Takisto môže zverejniť ciele súvisiace s vykazovanými KPI a vysvetliť neistoty a faktory, ktoré môžu podporiť informácie orientované na budúcnosť a budúce vyhladky.

Informácie orientované na budúcnosť umožňujú ich používateľom lepšie posúdiť odolnosť a udržateľnosť vývoja, pozície, správania a vplyvu spoločnosti v priebehu času. Zároveň pomáhajú používateľom merať pokrok spoločnosti pri dosahovaní dlhodobých cieľov.

⁽¹⁾ Krížové odkazy a označenia by mali byť rozumné a používateľsky jednoduché, napríklad použitím praktického pravidla „maximálne jedno kliknutie mimo správy“.

Príklad

Spoločnosť môže zverejniť relevantné informácie na základe očakávaného vplyvu vedeckých scenárov zmeny klímy na jej stratégie a činnosti. Prípadne môže zverejniť ciele týkajúce sa znižovania počtu pracovných úrazov alebo chorôb.

3.5. Orientované na zainteresované strany

Spoločnosti by mali zvažovať informačné potreby všetkých príslušných zainteresovaných strán. Mali by sa sústrediť na informačné potreby zainteresovaných strán ako jednej skupiny a nie na potreby či preferencie jednotlivcov alebo atypických zainteresovaných strán alebo strán s neprimeranými požiadavkami na informácie.

Podľa situácie môže ísť napríklad o investorov, pracovníkov, spotrebiteľov, dodávateľov, zákazníkov, miestne spoločenstvá, verejné orgány, zraniteľné skupiny, sociálnych partnerov a občiansku spoločnosť.

Spoločnosti by mali poskytovať relevantné, užitočné informácie o svojej spolupráci s príslušnými zainteresovanými stranami a o tom, ako sa zohľadňujú ich informačné potreby. Užitočné usmernenia v tomto smere poskytujú napríklad norma ISO 26000 a usmernenia OECD pre nadnárodné podniky.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zverejniť významné informácie o svojej spolupráci so zainteresovanými stranami a vysvetliť, ako to ovplyvňuje jej rozhodnutia, správanie a vplyv jej činností.

3.6. Jednotné a súvislé

Nefinančné výkazy by mali byť v súlade s inými prvkami správy o hospodárení.

Ak existujú jasné prepojenia medzi informáciami v nefinančných výkazoch a inými informáciami preloženými v správach o hospodárení, informácie sú užitočnejšie, relevantnejšie a súdržnejšie. Správa o hospodárení by sa mala vnímať ako jedna, vyvážená a súvislá skupina informácií.

Keďže obsah správ vzájomne súvisí, ak sa vysvetlia kľúčové prepojenia, investori a ďalšie zainteresované strany ľahšie pochopia významné informácie a vzájomné závislosti.

Obsah nefinančných výkazov by mal byť v priebehu času prezentovaný rovnakým spôsobom. Vďaka tomu môžu používatelia informácií pochopiť a porovnať minulé a súčasné zmeny vo vývoji, pozícii, správaní a vplyve spoločnosti a spoľahnúť sa na informácie orientované na budúcnosť.

Jednotnosť vo výbere a metodike KPI je dôležitá na zaistenie toho, aby boli nefinančné výkazy zrozumiteľné a spoľahlivé. Môžu byť potrebné aktualizácie, keďže KPI sa môžu stať zastaranými alebo sa môžu vyvinúť nové a lepšie metodiky, ktorými sa zlepši kvalita informácií. Spoločnosti by mali vysvetliť všetky zmeny v politike alebo metodike vykazovania, dôvody zmien a ich účinok (napríklad upravením minulých informácií, kde sa jasne ukáže účinok zmeny politik alebo metodík vykazovania).

Príklad

Spoločnosť môže identifikovať vzťahy a prepojenia medzi svojim obchodným modelom a aspektmi korupcie a úplatkárstva.

4. OBSAH

Od spoločností sa očakáva, že vymedzia konkrétne tematické aspekty a významné informácie, ktoré budú zverejňovať, spravodlivým, vyváženým a komplexným spôsobom, a to aj v spolupráci so zainteresovanými stranami.

Informácie v nefinančnom výkaze sú vzájomne prepojené. Výsledky napríklad nie sú len vyjadrením toho, čo spoločnosť robí (prostredníctvom obchodného modelu, politik a stratégií), ale aj konkrétnych podmienok a rizík spoločnosti a toho, ako účinne riadi tieto riziká. Vysvetlením týchto prepojení a vzájomných závislostí sa zvyšuje kvalita správy.

Pri príprave nefinančného výkazu by spoločnosti mali náležite zohľadňovať pravidlá ochrany osobných údajov ⁽¹⁾.

4.1. Obchodný model

V článku 1 smernice sa stanovuje, že nefinančné výkazy obsahujú informácie vrátane:

a) „*stručného opisu obchodného modelu podniku*“.

Obchodný model opisuje, ako spoločnosť z dlhodobého hľadiska vytvára a zachováva hodnotu prostredníctvom svojich výrobkov alebo služieb. Predstavuje východiskové prostredie pre celú správu o hospodárení. Poskytuje prehľad o tom, ako spoločnosť funguje, a odôvodnenie jej štruktúry, pretože sa v ňom opisuje, ako spoločnosť v rámci svojich obchodných činností transformuje vstupy na výstupy. Jednoduchšie povedané, opisuje sa v nej, čo spoločnosť robí, ako to robí a prečo to robí.

Pri opisovaní obchodného modelu môžu spoločnosti zvážiť, či uverejnia príslušné informácie týkajúce sa:

- ich obchodného prostredia,
- ich organizácie a štruktúry,
- trhov, na ktorých fungujú,
- cieľov a stratégií a
- hlavných trendov a faktorov, ktoré môžu ovplyvniť ich budúci vývoj.

Spoločnosti môžu zvážiť, či na vysvetlenie obchodného modelu, hlavných trendov a podobne použijú KPI.

Obchodný model by mali vysvetliť jasne, zrozumiteľne a konkrétne. Ide totiž o objektívnu skutočnosť. Nemali by zverejňovať nevýznamné informácie propagačnej povahy ani informácie o svojich ambíciách, ktoré len odvádzajú pozornosť od významných informácií.

Mali by zdôrazniť a vysvetliť prípady, keď počas vykazovaného roka došlo k významným zmenám obchodného modelu.

Príklad

Spoločnosť môže zvážiť zverejnenie konkrétnych informácií vysvetľujúcich:

- hlavný vyrábaný výrobok a spôsob plnenia potrieb spotrebiteľov/zákazníkov,
- spôsob výroby a faktory, vďaka ktorým je jeho výrobná metóda konkurencieschopná a udržateľná,
- charakteristiky trhu, kde spoločnosť pôsobí, a možnosti jeho vývoja.

4.2. Politiky a náležitá starostlivosť

V článku 1 smernice sa stanovuje, že nefinančné výkazy obsahujú informácie vrátane:

„b) *opisu politik, ktoré podnik uplatňuje vo vzťahu k uvedeným záležitostiam, a to vrátane postupov použitých v súlade so zásadou náležitej starostlivosti*“.

Spoločnosti by mali zverejňovať významné informácie poskytujúce nestranný pohľad na ich politiky. Mali by zvážiť zverejnenie informácií o svojich prístupoch ku kľúčovým nefinančným aspektom, hlavným cieľom a spôsobu, akým plánujú dosiahnuť tieto ciele a realizovať dané plány. V rámci zverejňovania informácií spoločnosť berie do úvahy vlastné špecifické podmienky. Spoločnosť môže vysvetliť zodpovednosť vedenia a predstavenstva a ich rozhodnutia, ako aj to, ako spôsob pridelovania zdrojov súvisí s cieľmi, riadením rizík a plánovanými výstupmi. Spoločnosť napríklad môže vysvetliť relevantné aspekty riadenia ⁽²⁾ vrátane dohľadu predstavenstva.

⁽¹⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (Ú. v. EÚ L 119, 4.5.2016, s. 1).

⁽²⁾ Napríklad nad aspektmi súvisiacimi s klimatickými alebo zamestnaneckými podmienkami.

Príklad

Spoločnosť môže zvážiť zverejnenie informácií o tom, kto v rámci organizácie a štruktúry riadenia zodpovedá za stanovovanie, vykonávanie a monitorovanie konkrétnej politiky, napríklad v prípade záležitostí súvisiacich s klímou⁽¹⁾. Zároveň môže opísať úlohu a zodpovednosť predstavenstva či dozornej rady v súvislosti s politikami v oblasti životného prostredia, sociálnych záležitostí či ľudských práv.

Procesy náležitej kontroly súvisia s politikami, riadením rizík a výsledkami. Vykonáva ich spoločnosť s cieľom zaistiť plnenie konkrétnych cieľov (napr. zaistiť, že emisie uhlíka budú pod určitou úrovňou alebo že v rámci dodávateľských reťazcov nebude dochádzať k obchodovaniu s ľuďmi). Tieto procesy pomáhajú identifikovať existujúce a potenciálne nepriaznivé vplyvy, predchádzať im a zmierňovať ich.

Spoločnosti by mali zverejňovať významné informácie o vykonávaných procesoch náležitej kontroly, ktoré by v relevantných a primeraných prípadoch mali zahŕňať aj dodávateľské a subdodávateľské reťazce. Môžu tiež zvážiť zverejnenie vhodných informácií o rozhodnutiach prijatých na účely vytvorenia týchto procesov a o tom, ako by mali tieto procesy fungovať, najmä pokiaľ ide o predchádzanie nepriaznivým vplyvom a ich zmierňovanie. Spoločnosti môžu považovať aj o poskytnutí relevantných informácií o stanovovaní cieľov a meraní pokroku.

Užitočné usmernenia v tomto smere sa nachádzajú napríklad v usmerňovacích dokumentoch OECD pre niektoré odvetvia, v hlavných zásadách OSN v oblasti podnikania a ľudských práv, v tripartitnom vyhlásení Medzinárodnej organizácie práce o zásadách týkajúcich sa nadnárodných podnikov a sociálnej politiky alebo v norme ISO 26000.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zvážiť, že zverejní informácie o svojich politikách zameraných na zabránenie používaniu nebezpečných chemických látok, látok vzbudzujúcich veľmi veľké obavy alebo biocídov vo svojich výrobkoch, prevádzke alebo v rámci dodávateľského reťazca. Takisto môže zverejniť svoje politiky týkajúce sa výskumu, vývoja a používania bezpečných alternatív. Spoločnosti môžu vysvetliť, akým spôsobom posudzujú kvalitu, bezpečnosť a vplyv chemických látok, ktoré používajú, na životné prostredie, a ako plnia zákonné požiadavky na chemickú bezpečnosť (napr. REACH, CLP – klasifikácia, označovanie a balenie).

Príklad

Spoločnosť môže zverejniť relevantné informácie o tom, ako identifikuje, posudzuje a riadi riziká súvisiace s klímou⁽¹⁾ a/alebo prírodný kapitál.

Od spoločností sa očakáva, že zdôraznia a vysvetlia všetky významné zmeny v hlavných politikách a procesoch náležitej kontroly počas vykazovaného roka.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zvážiť zverejnenie týchto informácií týkajúcich sa zdravia a bezpečnosti:

- politik na pracovisku,
- zmluvných podmienok dohodnutých s dodávateľmi a subdodávateľmi,
- zdrojov vyčlenených na riadenie rizík, informácií, odbornej prípravy, monitorovania, auditu, spolupráce s miestnymi orgánmi a sociálnymi partnermi.

Môže sa stať, že spoločnosť nemá vypracované politiky pre určité záležitosti, ktoré napriek tomu považuje za významné. V takom prípade by mala jasne a logicky vysvetliť, prečo takéto politiky nevypracovala. Ostatné požiadavky na vykazovanie sú naďalej platné (napríklad obchodný model, hlavné riziká...).

⁽¹⁾ Ďalšie podrobnosti sú uvedené v záveroch pracovnej skupiny FSB vedenej odvetvím, ktoré sa týkajú zverejnenia finančných informácií súvisiacich s klímou.

V článku 1 smernice sa uvádza, že „ak podnik neuplatňuje politiky v súvislosti s jednou alebo viacerými z uvedených záležitostí, v nefinančnom vyhlásení poskytne jasné a odôvodnené vysvetlenie, prečo ich neuplatňuje“.

4.3. Výsledok

V článku 1 smernice sa stanovuje, že nefinančný výkaz musí obsahovať informácie vrátane:

„c) výsledkov uvedených politík;“

Spoločnosti by mali poskytovať užitočný, nestranný a vyvážený pohľad na výsledky svojich politík.

Nefinančné informácie zverejnené spoločnosťami by mali pomôcť investorom a iným zainteresovaným stranám pochopiť a monitorovať správanie spoločnosti.

Zverejnenie relevantných výsledkov politík môže poskytnúť užitočné informácie o silných a slabých stránkach spoločnosti. V nefinančných výkazoch by sa mali komplexne a stručne premietnuť výsledky fungovania a činností spoločnosti.

Spoločnosti môžu zvážiť vysvetlenie vzťahu medzi finančnými a nefinančnými výsledkami a priebežný spôsob riadenia tohto vzťahu.

Analýza výsledkov by mala zahŕňať relevantné nefinančné KPI. Od spoločností sa očakáva, že zverejnia KPI, ktoré považujú za najužitočnejšie pri monitorovaní a posudzovaní pokroku a podpore porovnateľnosti spoločností a sektorov. V prípade potreby môžu spoločnosti zvážiť, že takéto informácie predložia a vysvetlia aj v súvislosti s cieľmi a referenčnými hodnotami.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zvážiť zverejnenie konkrétnych informácií vysvetľujúcich:

- skutočné uhlíkové emisie, uhlíkovú náročnosť,
- používanie nebezpečných chemických látok alebo biocídov,
- vplyv na prírodný kapitál a závislosti,
- porovnanie voči cieľom, vývoj v priebehu času,
- zmierňujúce účinky vykonávaných politík,
- plány na zníženie emisií uhlíka.

4.4. Hlavné riziká a ich riadenie

V článku 1 smernice sa stanovuje, že nefinančný výkaz musí obsahovať informácie vrátane:

„d) hlavných rizík týkajúcich sa uvedených záležitostí a spojených s činnosťami podniku vrátane, tam kde je to náležité a primerané, jeho obchodných vzťahov, produktov alebo služieb, ktoré by mohli mať nepriaznivé dôsledky na dané oblasti, a spôsobu, akým podnik tieto riziká riadi.“

Spoločnosti by mali zverejňovať informácie o svojich hlavných rizikách a o spôsobe ich riadenia a zmierňovania. Tieto riziká môžu súvisieť s ich prevádzkou, výrobkami alebo službami, dodávateľským reťazcom a obchodnými vzťahmi alebo s inými aspektmi. Informácie by mali obsahovať aj primerané vyhliadky týkajúce sa krátko-, stredno- a dlhodobých hlavných rizík. Spoločnosti by mali vysvetliť, ako môžu hlavné riziká ovplyvniť ich obchodný model, prevádzku, finančnú výkonnosť a vplyv ich činností.

Predpokladá sa, že spoločnosť zverejní významné informácie o hlavných rizikách bez ohľadu na to, či vyplývajú z jej vlastných rozhodnutí alebo krokov, alebo z vonkajších faktorov, a že vysvetlí procesy používané na identifikáciu a posúdenie takýchto rizík.

Ak je to relevantné a primerané, mali by sa zverejniť aj významné informácie o dodávateľských a subdodávateľských reťazcoch. Výkazy by mali obsahovať aj významné informácie o tom, ako spoločnosť riadi a zmierňuje hlavné riziká.

Od spoločnosti sa očakáva, že zdôrazní a vysvetlí všetky významné zmeny v hlavných rizikách alebo v spôsobe, akým ich riadi, ku ktorým došlo počas vykazovaného roka.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zvážiť zverejnenie konkrétnych informácií o:

- poruche výrobkov s možnými účinkami na bezpečnosť spotrebiteľov,
- politikách vykonávaných v záujme vyriešenia problému,
- nápravných opatreniach na vyriešenie potrieb spotrebiteľov, ktorí už boli zasiahnutí poruchou týchto výrobkov.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zvážiť zverejnenie významných informácií o vplyvoch svojho fungovania a stratégie súvisiacich s klímou s ohľadom na svoje špecifické okolnosti, pričom uvedie aj primerané posúdenie pravdepodobnosti a použitia analýz scenárov⁽¹⁾.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zvážiť zverejnenie významných informácií o rizikách ujmy v súvislosti s ochranou ľudských práv, ochranou pri práci a ochranou životného prostredia v rámci svojho dodávateľského a subdodávateľského reťazca a o tom, ako spoločnosť riadi a zmierňuje možné negatívne vplyvy.

4.5. Kľúčové ukazovatele správania

V článku 1 smernice sa stanovuje, že nefinančný výkaz musí obsahovať informácie vrátane:

„e) kľúčových nefinančných ukazovateľov správania relevantných pre konkrétne podnikanie.“

Nefinančný výkaz by mal obsahovať významné informácie a opis na základe ukazovateľov, ktoré sa bežne označujú ako kľúčové ukazovatele správania (KPI).

Spoločnosti by mali vykazovať KPI, ktoré sú vzhľadom na ich špecifické okolnosti užitočné. KPI by mali byť v súlade s kritériami, ktoré spoločnosť reálne používa vo svojich vnútorných procesoch riadenia a posudzovania rizík. Vďaka tomu budú zverejnené informácie relevantnejšie a užitočnejšie a zlepší sa transparentnosť. Zverejnením vysokokvalitných a všeobecne uznávaných KPI (napríklad kritérií bežne používaných v odvetví alebo pre konkrétne tematické otázky) by sa mohla zlepšiť aj porovnateľnosť, najmä pokiaľ ide o spoločnosti v rovnakom sektore alebo hodnotovom reťazci.

Spoločnosť by mala zverejňovať KPI, ktoré sú potrebné pre pochopenie jej vývoja, správania, pozície a vplyvu jej činností. Niektoré KPI môžu byť užitočné pre širokú škálu spoločností a obchodných okolností. Iné KPI môžu súvisieť viac s otázkami a okolnosťami daného odvetvia. Spoločnosti sú nabádané, aby zverejňovali významné KPI, a to tak všeobecné, ako odvetvové. Spoločnosti by mali zvážiť špecifické okolnosti a informačné potreby investorov a iných zainteresovaných strán a na základe toho poskytnúť nestranný a vyvážený pohľad s využitím všeobecných a odvetvových KPI a KPI týkajúcich sa konkrétnej spoločnosti.

Používatelia informácií zvyčajne veľmi ocenia kvantitatívne informácie, keďže im pomáhajú merať pokrok, overovať súlad v priebehu času a robiť porovnania. Nefinančný výkaz bude zrozumiteľnejší, ak sa v ňom uvedie primeraný opis vysvetľujúci KPI.

⁽¹⁾ Ďalšie podrobnosti sú uvedené v záveroch pracovnej skupiny FSB vedenej odvetvím, ktoré sa týkajú zverejnenia finančných informácií súvisiacich s klímou.

KPI sa považujú zároveň za účinné nástroje na prepájanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií a na vytváranie súvislostí. Umožňujú spoločnostiam poskytnúť vyvážený a komplexný prehľad stručným a účinným spôsobom.

KPI by sa mali v rámci nadväzujúcich účtovných období používať jednotne, aby informácie o pokroku a trendoch boli poskytované spoľahlivo. Vykazované KPI sa časom samozrejme môžu z obchodných alebo technických dôvodov vyvíjať. V takýchto prípadoch by spoločnosti mali vysvetliť dôvody zmeny KPI. Môžu zväziť, že podľa potreby opätovne uvedú aj minulé informácie a jasne a efektívne vysvetlia vplyv týchto zmien.

Spoločnosti môžu vysvetliť zber údajov, metodiku a rámce, o ktoré sa opierajú. Takisto môžu poskytnúť analýzu zverejnených KPI, kde vysvetlia napríklad to, prečo sa KPI počas vykazovaného roka zvýšili alebo znížili a ako sa môžu vyvíjať v budúcnosti.

Ak to budú považovať za vhodné, môžu spoločnosti predložiť KPI v súvislosti s cieľmi, minulým správaním a porovnaním s inými spoločnosťami.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zväziť zverejnenie vhodných údajov o kritériách a cieľoch používaných na posúdenie a riadenie relevantných otázok súvisiacich so životnými prostrediami a s klímou ⁽¹⁾.

4.6. Tematické aspekty

V článku 1 smernice sa uvádza, že príslušné spoločnosti „zahrnú do správy o hospodárení aj nefinančný výkaz obsahujúci informácie v rozsahu potrebnom na pochopenie vývoja, správania, pozície a vplyvu činnosti podniku týkajúce sa minimálne environmentálnych, sociálnych a zamestnaneckých záležitostí, dodržiavania ľudských práv a boja proti korupcii a úplatkárstvu [...]“.

Zverejnené významné informácie by mali poskytovať vyvážený a komplexný pohľad na vývoj spoločnosti, jej správanie, pozíciu a vplyv jej činností.

Za istých okolností môžu spoločnosti dospieť k záveru, že zverejnenie podrobných informácií o blížiacom sa vývoji alebo záležitostiach, o ktorých sa rokuje, by im mohlo spôsobiť vážnu ujmu. Celkový cieľ transparentnosti sa však môže splniť aj zverejnením súhrnných informácií, ktoré by im takúto ujmu nespôsobili.

V článku 1 smernice sa stanovuje, že „členské štáty môžu povoliť, aby sa vo výnimočných prípadoch vypustili informácie o neukončených veciach alebo veciach, o ktorých sa rokuje, keď [...] by zverejnenie takýchto informácií mohlo vážne poškodiť obchodnú pozíciu podniku [...]“.

Tematické aspekty sú často vzájomne prepojené. Environmentálna záležitosť týkajúca sa prevádzky, výrobkov alebo dodávateľského reťazca spoločnosti napríklad môže mať vplyv na bezpečnosť a/alebo zdravie spotrebiteľov, zamestnancov alebo dodávateľov alebo na dobré meno značky. Spoločnosti by mali poskytnúť jasný, nestranný a komplexný prehľad zahŕňajúci všetky relevantné aspekty.

Položky uvedené ďalej tvoria neúplný zoznam tematických aspektov, ktoré by mali spoločnosti zväziť pri zverejňovaní nefinančných informácií:

a) Environmentálne záležitosti

Spoločnosť by mala zverejňovať relevantné informácie o skutočných a potenciálnych vplyvoch jej prevádzky na životné prostredie a o tom, ako môžu súčasné a predpokladané environmentálne záležitosti ovplyvňovať vývoj, správanie alebo pozíciu spoločnosti.

Môže to zahŕňať:

- zverejňovanie významných informácií o predchádzaní znečisteniu a o jeho kontrole,
- environmentálny dosah používania zdrojov energie,

⁽¹⁾ Ďalšie podrobnosti sú uvedené v záveroch pracovnej skupiny FSB vedenej odvetvím, ktoré sa týkajú zverejnenia finančných informácií súvisiacich s klímou.

- priame a nepriame emisie do ovzdušia ⁽¹⁾,
- používanie a ochranu prírodných zdrojov (napr. vody, zeme) a súvisiacu ochranu biodiverzity,
- nakladanie s odpadom,
- environmentálne dosahy dopravy alebo používania a likvidácie výrobkov a služieb a
- vývoj ekologických výrobkov a služieb.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zverejniť významné informácie na základe metodík stanovených v konkrétnych právnych predpisoch. Prílohy k odporúčaniu Komisie 2013/179/EÚ napríklad obsahujú metódy určovania environmentálnej stopy výrobku a organizácie. Ide o metódy posudzovania životného cyklu, ktoré spoločnostiam umožňujú pre každý výrobok alebo celú organizáciu identifikovať: i) najrelevantnejšie vplyvy a ii) ich prispievajúce procesy a emisie v celom dodávateľskom reťazci. Environmentálne vplyvy sa môžu vykazovať samostatne alebo ako jedno súhrnné hodnotenie.

Spoločnosti sa môžu podľa potreby odvolať na významné informácie poskytnuté v súvislosti s konkrétnymi požiadavkami na vykazovanie environmentálnych záležitostí ⁽²⁾.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zväziť zverejnenie takých KPI ako je:

- energetická výkonnosť a jej zlepšenia,
- spotreba energie z neobnoviteľných zdrojov a energetická náročnosť,
- emisie skleníkových plynov vyjadrené v metrických tonách CO₂ a intenzita skleníkových plynov,
- emisie iných znečisťujúcich látok (merané ako absolútna hodnota a ako intenzita),
- ťažba prírodných zdrojov,
- vplyv na prírodný kapitál a biodiverzitu a príslušné závislosti,
- nakladanie s odpadom (napr. miera recyklácie).

b) Sociálne a zamestnanecké záležitosti

Spoločnosti by mali zverejňovať významné informácie týkajúce sa sociálnych a zamestnaneckých záležitostí ⁽³⁾. Patria medzi ne:

- vykonávanie základných dohovorov Medzinárodnej organizácie práce,
- otázky rozmanitosti, ako napríklad rodová rozmanitosť a rovnaké zaobchádzanie v zamestnaní a povolani (vrátane veku, pohlavia, sexuálnej orientácie, náboženstva, zdravotného postihnutia, etnického pôvodu a iných relevantných aspektov),

⁽¹⁾ Vráťane emisií skleníkových plynov, toxických látok, eutrofizačných a acidifikačných látok a pod.

⁽²⁾ Napríklad povinnosti vyplývajúce zo smerníc EÚ (smernica o priemyselných emisiách, systém obchodovania s emisiami, rámcová smernica o vode, REACH, smernica o skládkach odpadov, smernica o vozidlách po dobe životnosti, smernica o odpade z elektrických a elektronických zariadení a smernica o obmedzení používania nebezpečných látok) a z Európskeho registra uvoľňovania a prenosov znečisťujúcich látok.

⁽³⁾ Informácie odhaľujúce rasový alebo etnický pôvod, náboženské vierovyznanie alebo filozofický postoj, členstvo v odborových zväzoch alebo sexuálnu orientáciu fyzickej osoby sa považujú za osobitnú kategóriu osobných údajov podľa článku 9 nariadenia (EÚ) 2016/679, ktoré by sa nemali spracúvať, pokiaľ nie je splnená jedna z podmienok uvedených v danom článku. Spoločnosti by preto v súvislosti s týmito otázkami mali zverejňovať len anonymizované alebo súhrnné údaje (čo zabráni identifikácii jednotlivcov).

- otázky zamestnávania vrátane konzultácií so zamestnancami a/alebo ich účasti, podmienok zamestnávania a pracovných podmienok,
- vzťahy s odborovými zväzmi vrátane rešpektovania odborových práv,
- riadenie ľudského kapitálu vrátane riadenia reštrukturalizácie, kariérneho rozvoja a zamestnatelnosti, systému odmeňovania, odbornej prípravy,
- zdravie a bezpečnosť pri práci,
- vzťahy so spotrebiteľmi vrátane spokojnosti spotrebiteľov, dostupnosti, výrobkov s možným účinkom na zdravie a bezpečnosť spotrebiteľov,
- vplyv na zraniteľných spotrebiteľov,
- zodpovedné uvádzanie na trh a výskum a
- vzťahy s komunitou vrátane sociálneho a hospodárskeho rozvoja miestnych komunít.

Spoločnosti môžu považovať za vhodné opierať sa o všeobecne uznávané a vysokokvalitné rámce, ako sú napríklad usmernenia OECD pre nadnárodné podniky, tripartitné vyhlásenie Medzinárodnej organizácie práce o zásadách týkajúcich sa nadnárodných podnikov a sociálnej politiky alebo norma ISO 26000.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zväziť zverejňovanie KPI na základe takých aspektov, ako je napríklad:

- rodová rozmanitosť a iné aspekty rozmanitosti,
- zamestnanci s nárokom na rodičovskú dovolenku podľa pohlavia,
- pracovníci, ktorí sa zúčastňujú na činnostiach s vysokým rizikom špecifických úrazov alebo ochorení,
- počet pracovných úrazov, druhy zranení alebo chorôb z povolania,
- fluktuácia zamestnancov,
- pomer zamestnancov pracujúcich na základe dočasnej pracovnej zmluvy podľa pohlavia,
- priemerný počet hodín odbornej prípravy ročne na zamestnanca podľa pohlavia,
- procesy konzultácií so zamestnancami,
- počet zamestnaných osôb so zdravotným postihnutím.

c) Dodržiavanie ľudských práv

Spoločnosti by mali zverejňovať významné informácie o možnom a skutočnom dosahu ich činnosti na nositeľov práv.

Za najlepší postup sa považuje, ak spoločnosť vyjadrí svoj záväzok voči dodržiavaniu ľudských práv. Tento záväzok môže definovať, čo spoločnosť očakáva od svojho vedenia, zamestnancov a obchodných partnerov, pokiaľ ide o ľudské práva vrátane základných pracovných noriem. Tieto informácie môžu vysvetľovať, ktorých práv sa záväzok týka, napríklad práv detí, žien, pôvodného obyvateľstva ⁽¹⁾, osôb so zdravotným postihnutím ⁽²⁾, miestnych spoločenstiev, malých poľnohospodárskych podnikov, obetí obchodovania s ľuďmi a práv pracovníkov vrátane tých, ktorí pracujú na základe dočasných pracovných zmlúv, pracovníkov v dodávateľských alebo subdodávateľských reťazcoch, migrujúcich pracovníkov a ich rodín.

Spoločnosti by mali zväziť zverejňovanie významných informácií o náležitej starostlivosti v oblasti ľudských práv a o procesoch a opatreniach vykonávaných v záujme predchádzania porušovaniu ľudských práv. Môže ísť napríklad o to, akým spôsobom sa v zmluvách spoločnosti s podnikmi v dodávateľskom reťazci riešia otázky ľudských práv, ako spoločnosť zmierňuje možné negatívne vplyvy na ľudské práva a ako poskytuje primeranú nápravu v prípade porušenia ľudských práv.

⁽¹⁾ Napríklad v súlade s Dohovorom Medzinárodnej organizácie práce o domorodom a kmeňovom obyvateľstve v nezávislých krajinách z roku 1989 (č. 169).

⁽²⁾ Napríklad v súlade s Dohovorom OSN o právach osôb so zdravotným postihnutím.

Zverejnené významné informácie môžu opisovať, ako spoločnosť pristupuje napríklad k hlavným zásadám OSN v oblasti podnikania a ľudských práv, ktorými sa vykonáva rámec OSN „chrániť, rešpektovať a naprávať“, k usmereniam OECD pre nadnárodné spoločnosti a k tripartitnému vyhláseniu Medzinárodnej organizácie práce o zásadách týkajúcich sa nadnárodných podnikov a sociálnej politiky.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zvážiť zverejnenie významných informácií o KPI týkajúcich sa:

- výskytu vážneho vplyvu na ľudské práva, pokiaľ ide o jej činnosti alebo rozhodnutia,
- procesu prijímania a riešenia sťažností a zmierňovania a zabezpečovania nápravy v prípade porušení ľudských práv,
- prevádzky a dodávateľov, pri ktorých hrozí významné riziko porušenia ľudských práv,
- procesov a opatrení na predchádzanie obchodovaniu s ľuďmi a všetkým formám zneužívania, nútenej alebo povinnej práce a detskej práce, nejstej práce a nebezpečným pracovným podmienkam, najmä pokiaľ ide o geografické oblasti s vyšším rizikom možnosti zneužívania,
- dostupnosti zariadení, dokumentov a webových lokalít spoločnosti pre ľudí so zdravotným postihnutím,
- rešpektovania slobody združovania,
- zapojenia príslušných zainteresovaných strán.

d) Otázky boja proti korupcii a úplatkárstvu

Od spoločností sa očakáva, že zverejnia významné informácie o tom, ako riadia otázky boja proti korupcii a úplatkárstvu a výskyt týchto záležitostí.

Môžu zvážiť, že zverejnia informácie o organizácii, rozhodnutiach, riadiacich nástrojoch a zdrojoch vyčlenených na boj proti korupcii a úplatkárstvu.

Zároveň môžu vysvetliť spôsob vyhodnocovania boja proti korupcii a úplatkárstvu, prijať kroky na predchádzanie nepriaznivým vplyvom alebo ich zmierňovanie, monitorovať účinnosť a internú a externú komunikáciu o týchto záležitostiach.

Pre spoločnosti môže byť užitočné opierať sa o všeobecne uznávané a vysokokvalitné rámce, napríklad o usmernenia OECD pre nadnárodné podniky alebo normu ISO 26000.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zvážiť zverejňovanie významných informácií a KPI súvisiacich napríklad s týmito aspektmi:

- protikorupčné politiky, postupy a normy,
- kritériá používané pri posudzovaní rizík súvisiacich s korupciou,
- procesy vnútornej kontroly a zdroje vyčlenené na predchádzanie korupcii a úplatkárstvu,
- zamestnanci, ktorí získali príslušnú odbornú prípravu,
- využívanie mechanizmov pre oznamovanie nekalých praktík,
- počet prebiehajúcich alebo dokončených súdnych konaní v súvislosti s protisúťažným správaním.

e) Ostatné otázky**Dodávateľské reťazce**

Spoločnosti by mali zverejňovať významné informácie o záležitostiach dodávateľského reťazca, ktoré majú významný vplyv na ich vývoj, správanie, pozíciu alebo vplyv, ak je to relevantné a primerané. Mali by poskytovať informácie potrebné na všeobecné pochopenie dodávateľského reťazca spoločnosti a toho, ako sa nefinančné záležitosti zohľadňujú pri riadení dodávateľského reťazca.

Ak sa spoločnosť domnieva, že zverejňovanie podrobných informácií o blížiacom sa vývoji alebo záležitostiach, o ktorých sa rokuje, by jej spôsobilo vážnu ujmu, môže celkový cieľ transparentnosti splniť tým, že zverejní súhrnné informácie, ktoré jej takúto ujmu nespôsobia.

Zverejnené významné informácie môžu opisovať, ako spoločnosť pristupuje napríklad k usmerneniam OECD pre nadnárodné spoločnosti, k hlavným zásadám OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a k príslušným odvetvovým špecifickým rámcom, ako sú napríklad usmernenia FAO – OECD pre zodpovedné poľnohospodárske dodávateľské reťazce.

Príklad a kľúčové ukazovatele správania (KPI)

Spoločnosť môže zväziť zverejňovanie významných informácií a KPI týkajúcich sa takých aspektov, ako je napríklad monitorovanie dodávateľov v súvislosti:

- so zaobchádzaním s pracovnou silou vrátane detskej a nútenej práce, neistých pracovných miest, miezd, nebezpečných pracovných podmienok (vrátane bezpečnosti budov, ochranného vybavenia, zdravia pracovníkov) ⁽¹⁾,
- s obchodovaním s ľuďmi a s inými otázkami ľudských práv,
- emisiami skleníkových plynov a inými druhmi znečistenia vody a životného prostredia,
- s odlesňovaním a inými rizikami súvisiacimi s biodiverzitou

a s monitorovaním vplyvu spoločnosti na dodávateľov, napríklad jej platobné podmienky a priemerné lehoty splatnosti.

Nerasty z konfliktných oblastí

Ak je to relevantné a primerané, spoločnosti by mali zverejňovať relevantné informácie o náležitej starostlivosti, aby sa zabezpečili zodpovedné dodávateľské reťazce pre cín, tantal, volfrám a zlato z oblastí ovplyvnených konfliktom a s vysokým rizikom.

Zverejnené informácie by mali byť v súlade s usmerneniami OECD vyplývajúcimi z hĺbkovej analýzy a týkajúcimi sa zodpovedných dodávateľských reťazcov nerastov a nerastov z oblastí ovplyvnených konfliktom a s vysokým rizikom a ich doplnkami. V tejto súvislosti by mali spoločnosti zverejňovať relevantné informácie o vykonávaní svojich politík, o svojich postupoch a o výsledkoch náležitej starostlivosti v oblasti nerastov z konfliktných oblastí. Mali by opísať aj kroky podniknuté v záujme vykonávania tzv. päťkrokového rámca ⁽²⁾ pre náležitú starostlivosť na základe rizika v dodávateľskom reťazci nerastov, ako sa stanovuje v usmerneniach OECD vyplývajúcich z hĺbkovej analýzy, a to s ohľadom na ich pozíciu v dodávateľskom reťazci.

Od spoločností sa očakáva, že zverejnia KPI súvisiace s charakterom a počtom zistených rizík, s opatreniami prijatými na účely predchádzania týmto rizikám a ich zmiernenia a so spôsobom, akým priebežne posilňujú svoje činnosti v oblasti náležitej starostlivosti.

Špecifické KPI

Patrí medzi ne: podiel priamych relevantných dodávateľov, ktorí prijali a vykonávajú politiku náležitej starostlivosti o nerasty z konfliktných oblastí v súlade s usmerneniami OECD vyplývajúcimi z hĺbkovej analýzy; podiel cínu, tantalu, volfrámu alebo zlata s pôvodom v oblastiach ovplyvnených konfliktom a s vysokým rizikom, ktorý pochádza zo zodpovedne riadeného dodávateľského reťazca; a podiel príslušných zákazníkov, ktorí na základe zmlúv požadujú informácie o náležitej starostlivosti o nerasty z konfliktných oblastí na základe usmernení OSN vyplývajúcich z hĺbkovej analýzy.

⁽¹⁾ Napríklad v súvislosti s rezolúciou o dôstojnej práci v celosvetových dodávateľských reťazcoch, ktorá bola prijatá na 105. zasadnutí Medzinárodnej konferencie práce (MOP, 2016), http://www.ilo.org/ilc/ILCSessions/105/texts-adopted/WCMS_497555/lang-en/index.htm.

⁽²⁾ Usmernenia OECD z roku 2016 vyplývajúce z hĺbkovej analýzy a týkajúce sa zodpovedných dodávateľských reťazcov nerastov a nerastov z oblastí ovplyvnených konfliktom a s vysokým rizikom: tretie vydanie, OECD Publishing, Paríž. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264252479-en>.

5. RÁMCE PODÁVANIA SPRÁV

Spoločnosť sa pri príprave svojich nefinančných výkazov môže opierať o vysokokvalitné, všeobecne uznávané vnútroštátne rámce, rámce EÚ alebo medzinárodné rámce. Niektoré rámce sa vzťahujú na široké spektrum odvetví a tematických otázok (horizontálne rámce), iné sú špecifické pre isté odvetvia alebo tematické otázky. Niektoré rámce sa sústreďujú výlučne na zverejňovanie nefinančných informácií a iné sa odvolávajú na transparentnosť v širšom kontexte.

Zvyčajne platí, že ak sa spoločnosť bude opierať o všeobecne uznávaný rámec vypracovaný na základe náležitého procesu, bude mať k dispozícii štruktúrovaný vzor na vykávanie kľúčových otázok širokého záujmu, obmedzí administratívnu záťaž a zabezpečí jednoduchšiu porovnateľnosť informácií.

V článku 1 smernice sa uvádza, že dotknuté spoločnosti môžu „[...] vychádzať z vnútroštátnych rámcov, rámcov Únie alebo medzinárodných rámcov, a v takom prípade [...] presne uvedú, z ktorých rámcov vychádzali“.

Spoločnosť opierajúca sa o jeden alebo viacero rámcov uvedie, ktorý rámec (rámce) použila na zverejnenie daných informácií. Zvýši sa tým zrozumiteľnosť a porovnateľnosť.

V odôvodnení 9 smernice sa uvádzajú príklady existujúcich rámcov podávania správ. Tento zoznam by sa však nemal považovať za úplný.

V odôvodnení 9 smernice sa uvádza:

„Pri poskytovaní týchto informácií sa môžu podniky, na ktoré sa vzťahuje táto smernica, opierať o vnútroštátne rámce, rámce Únie, ako je napríklad schéma pre environmentálne manažérstvo a audit (EMAS), alebo o medzinárodné rámce, ako je napríklad iniciatíva OSN s názvom Global Compact, hlavné zásady v oblasti podnikania a ľudských práv, ktorými sa vykonáva rámec OSN „chrániť, rešpektovať a naprávať“, usmernenie Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD) pre nadnárodné spoločnosti, norma Medzinárodnej organizácie pre normalizáciu ISO 26000, tripartitné vyhlásenie Medzinárodnej organizácie práce o zásadách týkajúcich sa nadnárodných spoločností a sociálnej politiky, globálna iniciatíva pre podávanie správ alebo iné uznávané medzinárodné rámce.“

Spoločnosti môžu zväziť aj použitie iných rámcov podávania správ, napríklad tých, ktoré sa spomínajú v úvode k týmto usmerneniam.

6. ZVEREJŇOVANIE INFORMÁCIÍ O ROZMANITOSTI PREDSTAVENSTVA

V tejto časti sa uvádzajú špecifické usmernenia, ktoré by mali pomôcť veľkým kótovaným spoločnostiam⁽¹⁾ pri príprave opisu ich politiky rozmanitosti predstavenstva, ktorá by mala byť obsiahnutá vo vyhlásení o správe a riadení spoločnosti⁽²⁾. Opis politiky rozmanitosti predstavenstva nie je súčasťou nefinančného výkazu⁽³⁾. Táto časť usmernení teda nemá vplyv na potrebu zverejňovať významné informácie o rozmanitosti ako súčasť nefinančného výkazu.

V článku 1 smernice sa vyžaduje, aby veľké kótované spoločnosti vo svojom vyhlásení o správe a riadení uviedli:

„a) opis politiky rozmanitosti, ktorú podnik uplatňuje vo vzťahu k svojim správnym, riadiacim a dozorným orgánom, pokiaľ ide o aspekty, ako napríklad vek, pohlavie alebo vzdelanie a profesionálne skúsenosti, ciele uvedenej politiky rozmanitosti, ako sa vykonáva, a výsledky vo vykazovanom období. Ak sa takáto politika neuplatňuje, výkaz obsahuje vysvetlenie, prečo je to tak.“

Aspekty rozmanitosti

V opise politiky rozmanitosti by sa mali uviesť používané kritériá rozmanitosti a vysvetliť dôvody ich výberu. Pri výbere týchto kritérií by sa mali zväziť všetky relevantné aspekty rozmanitosti, aby sa zaistilo, že v predstavenstve bude zabezpečená dostatočná rozmanitosť názorov a odborných znalostí potrebných na dobré pochopenie súčasného stavu a dlhodobých rizík a príležitostí súvisiacich s podnikaním spoločnosti. Pri posudzovaní profilov potrebných pre optimálnu rozmanitosť predstavenstva by sa mali zohľadňovať charakter a zložitost podnikania spoločnosti, ako aj sociálne a environmentálne súvislosti, v ktorých spoločnosť vykonáva svoju činnosť.

⁽¹⁾ Hoci sa požiadavky na zverejňovanie nefinančných informácií vzťahujú na veľké subjekty verejného záujmu s viac ako 500 zamestnancami, požiadavky na zverejňovanie informácií o rozmanitosti predstavenstva sa týkajú len veľkých kótovaných spoločností.

⁽²⁾ V súlade s vymedzením v článku 20 smernice 2013/34/EÚ.

⁽³⁾ Podľa článku 19a smernice 2013/34/EÚ.

Aspekty rozmanitosti by vo všeobecnosti mali zahŕňať vek, pohlavie, vzdelanie a profesionálne skúsenosti. Ak je to relevantné z hľadiska geografickej prítomnosti spoločnosti a podnikateľského sektora, v ktorom funguje, je vhodné zahrnúť aj geografické miesto pôvodu, medzinárodné skúsenosti, odbornosť v istých otázkach udržateľnosti, zastúpenie zamestnancov a iné aspekty, napríklad sociálno-hospodárske prostredie.

Pri výbere uchádzača na základe vymedzených kritérií rozmanitosti by sa mali brať do úvahy pravidlá a všeobecne akceptované zásady nediskriminácie ⁽¹⁾.

Ciele

Spoločnosti by mali zverejňovať konkrétne merateľné ciele pre príslušné aspekty rozmanitosti. Mimoriadne užitočné je stanoviť kvantitatívne ciele a časové rámce, najmä pokiaľ ide o rodovú rovnováhu.

Vykonávanie a výsledky

Spoločnosti by mali uviesť, ako sa ciele ich politiky rozmanitosti berú do úvahy pri plánovaní, výbere, nominácii a hodnotení nástupníctva. Takisto by mali poskytnúť informácie o úlohe príslušných výborov predstavenstva v rámci týchto procesov. Spoločnosti by mali zverejniť aj to, či informácie o kritériách a cieľoch v oblasti rozmanitosti boli poskytnuté zainteresovaným stranám pri voľbe členov predstavenstva alebo predlžovaní ich funkcie (ak je to relevantné).

Mali by informovať o stave vykonávania a výsledkoch minimálne od posledného výkazu, a to pre všetky aspekty rozmanitosti danej politiky. Ak sa ciele v oblasti rozmanitosti neplnia, spoločnosť by mala informovať o tom, ako plánuje tieto ciele splniť vrátane očakávaného časového rámca na ich splnenie.

⁽¹⁾ Napríklad na základe etnického pôvodu, rasy, zdravotného postihnutia alebo sexuálnej orientácie.