

II

(Komunikatai)

EUROPOS SAJUNGOS INSTITUCIJŲ, ĮSTAIGŲ IR ORGANŲ PRIIMTI
KOMUNIKATAI

EUROPOS KOMISIJA

KOMISIJOS KOMUNIKATAS

Nefinansinių ataskaitų teikimo gairės

(nefinansinės informacijos teikimo metodika)

(2017/C 215/01)

Turinys

	Puslapis
1. Įvadas	1
2. Tikslas	4
3. Pagrindiniai principai	5
3.1. Reikšmingos informacijos atskleidimas	5
3.2. Teisinga, subalansuota ir suprantama informacija	7
3.3. Išsami, tačiau glausta informacija	7
3.4. Strateginė ir orientuota į ateitį informacija	8
3.5. Orientuota į suinteresuotąsias šalis informacija	9
3.6. Nuosekli ir darni informacija	9
4. Turinys	9
4.1. Verslo modelis	10
4.2. Politika ir išsamus patikrinimas	10
4.3. Rezultatas	12
4.4. Pagrindinė rizika ir jos valdymas	12
4.5. Pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai	13
4.6. Teminiai aspektai	14
5. Ataskaitų teikimo sistemos	19
6. Valdybos narių įvairovės atskleidimas	19

1. ĮVADAS

Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/95/ES ⁽¹⁾ dėl tam tikrų didžiųjų įmonių ir grupių nefinansinės ir įvairovės informacijos atskleidimo (toliau – direktyva) įsigaliojo 2014 m. gruodžio 6 d. Šia direktyva iš dalies keičiama Direktyva 2013/34/ES ⁽²⁾ dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų ataskaitų ir susijusių pranešimų. Atitinkamos bendrovės direktyvą pradės taikyti nuo 2018 m. teikdamos 2017 finansinių metų informaciją.

⁽¹⁾ OL L 330, 2014 11 15, p. 1.

⁽²⁾ OL L 182, 2013 6 29, p. 19.

Didesnis skaidrumas turėtų padidinti bendrovių ⁽¹⁾ atsparumą ir lemti geresnius finansinius bei kitokius rezultatus. Ilgainiui tai užtikrins didesnę augimą bei užimtumą ir padidins suinteresuotųjų šalių, be kita ko, investuotojų ir vartotojų, pasitikėjimą. Skaidrus verslo valdymas taip pat yra palankus ilgalaikėms investicijoms.

Nefinansinės informacijos atskleidimo reikalavimai taikomi tam tikroms didelėms bendrovėms, kuriose dirba daugiau nei 500 darbuotojų, nes įpareigojus juos taikyti mažas ir vidutines įmones, taikymo išlaidos galėtų viršyti naudą. Taikant tokį požiūrį administracinė našta kuo labiau sumažinama. Bendrovės privalo atskleisti svarbią ir naudingą informaciją, reikalingą siekiant suprasti jų raidą, veiklos rezultatus, būklę ir veiklos poveikį, o ne teikti nuodugnų ir išsamų pranešimą. Be to, pakaktų teikti bendrovių grupės lygmens informaciją, o ne kiekvienos susijusios grupės bendrovės informaciją atskirai. Direktyva bendrovėms taip pat suteikiama nemažai laisvės renkantis priimtinausią atitinkamos informacijos pateikimo būdą, be kita ko, atskiru pranešimu. Bendrovės gali remtis tarptautinėmis, ES ar nacionalinėmis sistemomis.

Atitinkamos nefinansinės informacijos atskleidimas yra esminis tvarių finansų užtikrinimo elementas. 2016 m. spalio 28 d. Europos Komisija nusprendė suburti Aukšto lygio ekspertų grupę tvarių finansų klausimais. Šis sprendimas pagrįstas Komisijos siekiu sukurti bendrą ir išsamią ES tvarių finansų strategiją kaip kapitalo rinkų sąjungos dalį. Grupė turėtų Komisijai pateikti politinių rekomendacijų rinkinį iki 2017 m. pabaigos.

JT darnaus vystymosi tikslai ir Paryžiaus susitarimas

Atsižvelgdama į 2015 m. rugsėjo mėn. Jungtinių Tautų Generalinės Asamblėjos patvirtintą visuotinę darbotvarkę iki 2030 m., Europos Komisija 2016 m. lapkričio 22 d. paskelbė komunikatą „Tolesni tvarios Europos ateities užtikrinimo žingsniai“ ⁽²⁾. Direktyvoje nustatytais informacijos atskleidimo reikalavimais svariai prisidedama prie darnaus vystymosi tikslų, pavyzdžiui, 12-ojo tikslo užtikrinti tvarius vartojimo ir gamybos modelius ⁽³⁾ ir 5-ojo tikslo užtikrinti lyčių lygybę ir įgalinti visas moteris bei mergaites ⁽⁴⁾.

Šiais reikalavimais taip pat prisidedama prie Paryžiaus klimato susitarimo įgyvendinimo; visų pirma didesnis skaidrumas turėtų lemti kapitalo srautus, labiau skatinančius išmetamo šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekio mažinimą ir klimato kaitos poveikiui atsparų vystymąsi.

Finansinio stabilumo taryba

G 20 finansų ministrų ir centrinių bankų valdytojų prašymu 2015 m. gruodžio mėn. Finansinio stabilumo taryba (FST) įsteigė pramonės vadovaujama darbo grupę, kad ji parengtų rekomendacijas dėl savanoriško su klimatu susijusios finansinės rizikos atskleidimo. Tai papildė G 20 žaliojo finansavimo tyrimo grupės atliekamą darbą.

Darbo grupės darbas buvo atidžiai stebimas ir, kiek įmanoma, į jo rezultatus atsižvelgta šiose gairėse ⁽⁵⁾. Apskritai darbo grupės rekomendacijos susijusios su direktyvoje jau įvardytomis sritimis, kaip antai valdymu, strategija, rizikos valdymu ir parametrais.

Neprivalomos gairės

Direktyvos 2 straipsnyje nurodytos informacijos teikimo gairės ir nustatoma, kad „Komisija parengia neprivalomas gaires, kuriose nurodomi nefinansinės informacijos teikimo metodai, įskaitant bendruosius ir sektorinius nefinansinius pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, siekdama įmonėms sudaryti palankesnes sąlygas atskleisti svarbią, naudingą ir palyginamą nefinansinę informaciją. [...]“.

Direktyvos 17 konstatuojamojoje dalyje teigiama, kad, rengdama neprivalomas gaires, „Komisija turėtų atsižvelgti į esamą geriausią patirtį, tarptautines naujoves ir susijusių Sąjungos iniciatyvų rezultatus“.

⁽¹⁾ Kad tekstą būtų lengviau skaityti, gairėse vartojamas terminas „bendrovė“ reiškia ataskaitą teikiančią subjektą – tiek atskirą įmonę, tiek jų grupę, kurios duomenis praneša patronuojančioji bendrovė.

⁽²⁾ COM(2016) 739 final.

⁽³⁾ 12.6 tikslas: „Skatinti įmones, visų pirma didžiąsias ir daugiašales įmones, taikyti tvarius metodus ir įtraukti į savo rengiamas ataskaitas informaciją apie tvarumą“.

⁽⁴⁾ 5.5 tikslas: „Užtikrinti visapusišką ir veiksmingą moterų dalyvavimą politiniame, ekonominiame bei visuomeniniame gyvenime ir lygias galimybes vadovauti visais sprendimų priėmimo lygmenimis“.

⁽⁵⁾ Galutinę darbo grupės ataskaitą numatoma pateikti 2017 m. liepos 7–8 d. įvyksiančiame G 20 aukščiausio lygio susitikime.

Nepaisant to, bendrovės gali nuspręsti naudoti visuotinai pripažintas, aukštos kokybės ataskaitų teikimo sistemas, kartu iš dalies ar visiškai laikydamosi gairių. Jos gali remtis tarptautinėmis, ES ar nacionalinėmis sistemomis, tuo atveju jas nurodydamos.

Komisija ragina bendroves atskleidžiant nefinansinę informaciją naudotis direktyvoje suteiktomis lankstumo galimybėmis. Gairėmis nėra siekiama slopinti su ataskaitų teikimo praktika susijusių inovacijų.

Viešos konsultacijos ⁽¹⁾

Komisija surengė išsamias viešas konsultacijas, įskaitant plataus masto viešas konsultacijas internetu. Konsultacijos taip pat apėmė ekspertų apklausas, seminarus su suinteresuotosiomis šalimis ir konsultacijas su pirmiau minėta Aukšto lygio ekspertų grupe tvarių finansų klausimais.

Nacionalinės, ES ir tarptautinės sistemos

Rengdama šias gaires, Komisija apžvelgė nacionalines, ES ir tarptautines sistemas. Šios gairės iš esmės parengtos šias sistemas parengusių organizacijų vadovavimo ir žinių pagrindu. Visų pirma šiame dokumente aprašyti principai ir turinys daugiausia yra daugiausia grindžiami šiomis sistemomis:

- CDP (anksčiau – Duomenų apie anglies dioksidą atskleidimo projektas, angl. *Carbon Disclosure Project*),
- Duomenų apie klimatą atskleidimo standartų valdybos sistema,
- EBPO išsamaus patikrinimo rekomendacijomis dėl atsakingo tiekimo iš konfliktinių ir didelės rizikos zonų grandinių ir jo priedėliais,
- Aplinkosaugos vadybos ir audito sistema (EMAS) ir susijusiais sektoriui skirtais informaciniais dokumentais,
- Europos finansų analitikų asociacijų federacijos parengtais aplinkosaugos, socialiniais ir valdymo pagrindiniais veiklos rezultatų rodikliais – aplinkosaugos, socialinių ir valdymo rodiklių integravimo į finansinę analizę ir įmonių vertinimą gairėmis,
- Pasauline atsiskaitymo iniciatyva,
- FAO ir EBPO rekomendacijomis dėl atsakingo žemės ūkio produktų tiekimo grandinių,
- JK finansinės atskaitomybės tarybos rekomendacijomis dėl strateginės ataskaitos,
- Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos rekomendacijomis daugiašalėms įmonėms,
- ataskaitų apie verslo ir žmogaus teises teikimo pagrindiniais principais,
- Tarptautinės standartizacijos organizacijos ISO 26000 standartu,
- tarptautine integruota ataskaitų teikimo sistema,
- pavyzdinėmis aplinkosaugos, socialinės ir valdymo informacijos teikimo investuotojams pagal JT tvarių vertybinių popierių biržų iniciatyvą gairėmis,
- Gamtos kapitalo protokolu,

⁽¹⁾ Daugiau informacijos apie viešas konsultacijas galima rasti adresu http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/non-financial-reporting/index_en.htm#related-documents.

- produkto ir organizacijos aplinkosauginio pėdsako gairėmis,
- Tvarumo apskaitos standartų valdyba,
- Vokietijos tvaraus vystymosi tarybos tvarumo kodeksu,
- Tarptautinės darbo organizacijos trišale deklaracija dėl daugiašalių įmonių ir socialinės politikos principų,
- Jungtinių Tautų (JT) pasauliniu susitarimu,
- JT darnaus vystymosi tikslais, 2015 m. rugsėjo 25 d. rezoliucija „Keiskime mūsų pasaulį. Darnaus vystymosi darbotvarkė iki 2030 m.“,
- JT verslo ir žmogaus teisių pagrindiniais principais, kuriais įgyvendinama JT sistema „Apsaugoti, gerbti, padėti“.

Dėmesio

Šis dokumentas parengtas pagal Direktyvos 2014/95/ES 2 straipsnį siekiant padėti atitinkamoms bendrovėms nuosekliai atskleisti svarbią, naudingą ir lengviau palyginamą nefinansinę informaciją. Šiame komunikate pateikiamos neprivalomos gairės ir nenustatoma naujų teisinių įpareigojimų. Tiek, kiek šiuo komunikatu gali būti aiškinama Direktyva 2014/95/ES, Komisijos pozicija nedaro poveikio šios direktyvos aiškinimui, kurį gali pateikti Europos Sąjungos Teisingumo Teismas. Šias gaires taikančios bendrovės taip pat gali remtis tarptautinėmis, ES ir nacionalinėmis sistemomis. Šis dokumentas nėra techninis standartas ir nei nefinansinių ataskaitų rengėjai, nei bet kuri jų vardu veikianči ar kita šalis neturėtų tvirtinti, kad nefinansinės ataskaitos atitinka šį dokumentą.

2. TIKSLAS

Šių gairių tikslas – padėti bendrovėms atskleisti aukštos kokybės, svarbią, naudingą, nuoseklią ir lengviau palyginamą nefinansinę (susijusią su aplinkos, socialiniais ir valdymo reikalais) informaciją siekiant skatinti lankstų ir tvarų augimą bei užimtumą ir užtikrinti skaidrumą suinteresuotosioms šalims. Šios neprivalomos gairės siūlomos atsižvelgiant į direktyvoje nustatytus ataskaitų teikimo reikalavimus. Jomis siekiama padėti bendrovėms pagal direktyvos reikalavimus parengti aktualias, naudingas ir glaustas nefinansines ataskaitas. Daug pastangų dėta siekiant išvengti nereikalingos administracinės naštos, standartinių formuluočių arba vien tik kontrolinio sąrašo langelių žymėjimo.

Šiose neprivalomose gairėse daugiausia dėmesio skiriama svarbiai, naudingai ir palyginamai nefinansinei informacijai pagal Direktyvos 2014/95/ES dėl tam tikrų didžiųjų įmonių ir grupių nefinansinės ir įvairovės informacijos atskleidimo 2 straipsnį.

Šios gairės skirtos bendrovėms, kurios pagal direktyvą vadovybės pranešime turi atskleisti nefinansinę informaciją. Tačiau neprivalomos gairės galėtų atstoti geriausią praktiką visoms nefinansinę informaciją atskleidžiančioms bendrovėms, įskaitant į šios direktyvos taikymo sritį nepatenkančias bendroves.

Europos Komisija parengė šias gaires siekdama sukurti visuose ekonomikos sektoriuose veikiančioms bendrovėms skirtą principais grindžiamą metodiką ir padėti joms atskleisti svarbią, naudingą ir palyginamą nefinansinę informaciją. Tam Komisija atsižvelgė į geriausią praktiką, atitinkamus pokyčius ir susijusių ES ir tarptautinių iniciatyvų rezultatus.

Šios gairės yra pritaikytos vadovybės pranešimui. Tačiau pagal direktyvos 1 straipsnį nefinansinė ataskaita gali būti teikiama ir kitais būdais.

Siekiami suteikti subalansuotas ir lanksčias nefinansinės informacijos teikimo gaires, kurios padėtų bendrovėms reikšmingą informaciją atskleisti nuosekliai ir darniai. Kiek įmanoma, šios rekomendacijos turėtų padėti užtikrinti bendrovių ir sektorių duomenų palyginamumą.

Šiuo požiūriu pripažįstama didelė susijusių bendrovių ir sektorių bei aplinkybių, į kurias bendrovės turi atsižvelgti savo ataskaitose, įvairovė. Daug pastangų dėta siekiant išvengti „vieno visiems tinkamo būdo“ siūlymo ir pernelyg griežtos metodikos.

Gairėse pripažįstama informacijos – tiek įvairių nefinansinės informacijos aspektų, tiek finansinės ir nefinansinės informacijos – ryšių ir tarpusavio sąsajų (suderinamumo) svarba.

3. PAGRINDINIAI PRINCIPAI

3.1. Reikšmingos informacijos atskleidimas

Direktyvos 1 straipsnyje nurodyta, kad susijusios bendrovės:

„[...] į savo vadovybės pranešimą įtraukia nefinansinę ataskaitą tiek, kiek tai būtina įmonės pokyčiams, veiklos rezultatams, būklei ir jos veiklos poveikiui suprasti [...]“.

Reikšmingumo sąvoką jau plačiai naudoja finansinės informacijos rengėjai, auditoriai ir naudotojai. Visapusiškas bendrovės pagrindinių savo vertės grandinės elementų supratimas padeda nustatyti pagrindines problemas ir įvertinti, dėl kokių aspektų informacija tampa reikšminga.

Apskaitos direktyvos (2013/34/ES) 2 straipsnio 16 dalyje informacijos reikšmingumas apibrėžiamas kaip „informacijos statusas, kai, jos nepateikus arba ją pateikus klaidingai, būtų galima pagrįstai tikėtis, kad tai turės įtakos sprendimams, kuriuos vartotojai priima remdamiesi įmonės finansinėmis ataskaitomis. Atskirų straipsnių reikšmingumas vertinamas atsižvelgiant į kitus panašius straipsnius“.

Direktyva įvedamas naujas elementas, į kurį reikia atsižvelgti vertinant nefinansinės informacijos reikšmingumą, darant nuorodą į *informaciją* „tiek, kiek būtina [...] (įmonės) veiklos poveikiui suprasti“⁽¹⁾.

Direktyvos 8 konstatuojamojoje dalyje teigiama, kad „įmonės, kurioms taikoma ši direktyva, turėtų pateikti tinkamą informaciją apie labiausiai tikėtinus pagrindinės rizikos, dėl kurios gali atsirasti svarbių padarinių, veiksmus, taip pat informaciją apie jau kilusią riziką⁽²⁾. [...]“.

Atskleidžiant nefinansinę informaciją bendrovės veiklos poveikis yra svarbus aspektas. Poveikis gali būti teigiamas arba neigiamas. Abiem atvejais reikšminga informacija turėtų būti atskleista aiškiai ir subalansuotai. Nefinansinėje ataskaitoje turėtų būti sąžiningai pateikta bendrovės požiūriu atitinkamoms suinteresuotosioms šalims reikalinga informacija.

Reikšminga informacija turi būti vertinama atsižvelgiant į aplinkybes. Informacija, kuri gali būti reikšminga vienomis aplinkybėmis, gali būti nereikšminga kitomis. Į nefinansinę ataskaitą įtrauktini klausimai yra susiję su konkrečiomis bendrovės aplinkybėmis, atsižvelgiant į konkrečias situacijas ir sektorinius motyvus. Tam tikro sektoriaus bendrovės greičiausiai susiduria su panašiomis aplinkos, socialinėmis ir valdymo problemomis, pavyzdžiui, dėl to, kad gali būti priklausomos nuo prekėms gaminti ir paslaugoms teikti reikalingų išteklių arba dėl galimo poveikio gyventojams, visuomenei ir aplinkai. Todėl gali būti prasminga tiesiogiai palyginti atitinkamą to paties sektoriaus bendrovių nefinansinę informaciją.

Bendrovės gali teikti informaciją labai įvairiais galimais klausimais. Bendrovė nustato, kuri informacija yra reikšminga remdamasi savo analize, kiek ta informacija svarbi jos pokyčiams, veiklos rezultatams, būklei ir veiklos poveikiui suprasti. Atliekant tokį reikšmingumo vertinimą turėtų būti atsižvelgiama į vidaus ir išorės veiksmus⁽³⁾.

⁽¹⁾ Direktyvos 1 straipsnio 1 dalis.

⁽²⁾ Direktyvos 8 konstatuojamojoje dalyje taip pat nurodyta, kad „[...] tokių padarinių svarba turėtų būti vertinama pagal jų mastą ir sunkumą. Neigiamų padarinių riziką gali kelti pačios bendrovės veikla arba ji gali būti susijusi su jos vykdomomis operacijomis ir, jei tinkama ir proporcinga, produktais, paslaugomis arba verslo ryšiais, įskaitant ryšius su tiekimo ir subrangos grandinėmis“.

⁽³⁾ Pavyzdžiui, įmonės galėtų pasinaudoti EMAS reglamento (2009 m. lapkričio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1221/2009 <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX:32009R1221>) I priede nurodyta preliminaria analize.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bankas gali laikyti, kad jo biuruose ir filialuose suvartojamo vandens kiekis nėra reikšmingas klausimas, kurį reikia įtraukti į vadovybės pranešimą. Tačiau, banko vertinimu, jo finansuojamų projektų socialinis poveikis bei poveikis aplinkai ir jo vaidmuo remiant miesto, regiono ar šalies realiąją ekonomiką gali būti reikšminga informacija.

Vertinant informacijos reikšmingumą gali būti atsižvelgiama į keletą veiksnių, kaip antai:

- *verslo modelį, strategiją ir pagrindinę riziką*: bendrovės tikslai, strategijos, valdymo metodas ir sistemos, vertybės, materialusis ir nematerialusis turtas, vertės grandinė ir pagrindinė rizika yra svarbūs aspektai,
- *pagrindinius sektoriui svarbius klausimus*: greičiausiai panašūs klausimai yra reikšmingi tame pačiame sektoriuje veikiančioms arba bendras tiekimo grandines turinčioms bendrovėms. Bendrovei greičiausiai bus svarbios konkurentų, klientų ar tiekėjų jau nurodytos temos ⁽¹⁾,
- *atitinkamų suinteresuotųjų šalių interesus ir lūkesčius*: bendrovės turėtų bendradarbiauti su atitinkamomis suinteresuotomis šalimis ir siekti gerai suprasti jų interesus ir rūpesčius,
- *veiklos poveikį*: bendrovės turėtų įvertinti faktinį ir galimą poveikio rimtumą ir dažnį. Kalbama apie jų produktų, paslaugų bei jų verslo santykių (įskaitant tiekimo grandinės aspektus) poveikį,
- *viešosios politikos ir reguliavimo veiksniai*: viešojo politika ir reguliavimas gali turėti įtakos konkrečioms bendrovės aplinkybėms ir gali paveikti reikšmingumą.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali laikyti, kad per jos žaliavų tiekimo grandinę daromas poveikis yra svarbus ir reikšmingas klausimas ir atitinkamai apie jį pranešti. Poveikis gali būti tiesioginis arba netiesioginis. Pavyzdžiui, mineralinį vandenį gaminanti bendrovė gali imtis konkrečių priemonių apsaugoti vandens išteklius, nuo kurių ji yra priklausoma.

Bendrovės gali paaiškinti atliekant reikšmingumo vertinimą taikomas valdymo priemones ir procesus ⁽²⁾.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė, tiesiogiai arba per savo tiekimo grandinę daranti poveikį žemės naudojimui ir ekosistemų pokyčiams (pvz., miškų naikinimui), gali nuspręsti atskleisti reikiamą informaciją apie vykdytą išsamų patikrinimą.

Reikšmingumo vertinimai turėtų būti reguliariai peržiūrimi siekiant užtikrinti, kad pranešama informacija tebėra reikšminga. Peržiūros turėtų būti dažnesnės dinamiškiausiose ir inovatyviausiose bendrovėse ir sektoriuose arba bendrovėse, kurios keičia ir pritaiko savo verslo modelius arba politiką, be kita ko, susijusius su išsamiu patikrinimu. Tačiau, jei aplinkybės keičiasi lėtai, dažnai peržiūrėti šių vertinimų nebūtina.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Su naudingųjų iškasenų tiekimo iš konfliktinių ir didelės rizikos zonų grandinėmis susijusi bendrovė gali nuspręsti atskleisti reikiamą informaciją apie išsamius patikrinimus, vykdytus siekiant užtikrinti žmogaus teises ir konfliktų neskatinimą.

⁽¹⁾ Pavyzdžiui, EMAS sektoriui skirtuose informaciniuose dokumentuose nustatoma geriausia praktika ir su aplinkosaugos aspektais susiję rodikliai.

⁽²⁾ Pavyzdžiui, kokybės valdymo sistemą arba aplinkosaugos valdymo sistemą (pvz., ISO 14001 ar EMAS) įgyvendinančios bendrovės arba aplinkosauginio gyvavimo ciklo analizę vykdančios bendrovės gali jais remtis, kad pagrįstų savo reikšmingumo vertinimą ir atskleistų informaciją apie svarbius aspektus.

3.2. Teisinga, subalansuota ir suprantama informacija

Nefinansinėje ataskaitoje turėtų būti teisingai vertinami teigiami ir neigiami aspektai, o informacija turėtų būti įvertinta ir pateikta nešališkai.

Į nefinansinę ataskaitą turėtų būti įtraukti visi turimi ir patikimi duomenys, atsižvelgiant į atitinkamų suinteresuotųjų šalių informacijos poreikius. Informacijos vartotojų neturėtų klaidinti reikšmingas informacijos iškraipymas, kai reikšminga informacija praleidžiama, ar atskleista nereikšminga informacija.

Nefinansinėje ataskaitoje faktai turėtų būti aiškiai atskirti nuo nuomonių ar aiškinimų.

Informacijos teisingumą ir tikslumą galima užtikrinti, pavyzdžiui:

- tinkamomis bendrovių valdymo priemonėmis (pavyzdžiui, tvarumo ir (arba) skaidrumo klausimus pavedant nagrinėti tam tikriems nepriklausomiems valdybos nariams ar valdybos komitetui),
- tvirtais ir patikimais faktiniais duomenimis ir vidaus kontrolės ir ataskaitų teikimo sistemomis,
- veiksmingu suinteresuotųjų šalių dalyvavimu ir
- nepriklausomu išorės patikrinimu.

Informacijos suprantamumas taip pat gali būti užtikrintas vartojant aiškią kalbą ir nuoseklią terminiją, vengiant standartinių formuluočių ir prireikus apibrėžiant techninius terminus.

Kad informaciją būtų lengviau suprasti, reikšminga informacija turėtų būti teikiama nurodant atitinkamas aplinkybes. Pavyzdžiui, bendrovės veiklos rezultatai gali būti pateikiami paaiškinant jos strategijas ir platesnio masto tikslus. Bendrovės turėtų apibūdinti, kaip nefinansiniai klausimai yra susiję su jų ilgalaikė strategija, pagrindine rizika ir politika.

Bendrovė turėtų paaiškinti atskleidžiamos informacijos apimtį ir ribas, visų pirma, kai tam tikra informacija yra susijusi tik su vienu ar keliais jos segmentais arba nėra susijusi su konkrečiais segmentais.

Informaciją suprasti taip pat gali padėti pagrindinių atskleistos informacijos vidaus aspektų, pavyzdžiui, vertinimo metodų, pagrindinių prielaidų ir šaltinių, paaiškinimas.

Nefinansinė ataskaita nėra vien pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių sąrašai. Siekiant tinkamai suprasti bendrovės pokyčius, veiklos rezultatus, būklę ir veiklos poveikį, turėtų būti atskleista tiek kiekybinė, tiek kokybinė informacija. Kiekybinė informacija gali būti naudinga siekiant suprasti kai kuriuos nefinansinius klausimus (pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, tikslus ir kt.), tačiau kokybinė informacija suteikia kontekstą, todėl nefinansinė ataskaita tampa naudingesnė ir suprantamesnė. Informacija perduodama efektyviau ir skaidriau derinant aprašomąją informaciją su kiekybiniais duomenimis ir pagalbinėmis iliustracijomis ⁽¹⁾.

Tikėtina, kad atskleidžiant informaciją ne tik bendrovės nacionaline kalba, bet ir įprastai verslo reikalams vartojama kalba, padidėtų bendrovės skaidrumas, o informacija taptų prieinamesnė atitinkamiems investuotojams ir kitoms suinteresuotosioms šalims.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Tam tikrus pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius atskleidžianti bendrovė gali padidinti skaidrumą pateikdama informaciją apie jų paskirtį ir jų sąsajas su bendrovės strategija; sąvokų apibrėžtis ir metodiką, informacijos šaltinius, prielaidas ir apribojimus, atitinkamos veiklos apimtį, lyginamuosius standartus, tikslus, tendencijas, metodikų pokyčius (jei jų yra) ir kokybinius buvusių bei numatomų veiklos rezultatų paaiškinimus.

3.3. Išsami, tačiau glausta informacija

Direktyvos 1 straipsnyje nurodyta, kad susijusios bendrovės:

„[...] į savo vadovybės pranešimą įtraukia nefinansinę ataskaitą, kurioje tiek, kiek būtina įmonės pokyčiams, veiklos rezultatams, būklei ir jos veiklos poveikiui suprasti, pateikiama informacija bent dėl aplinkos reikalų, socialinių ir su personalu susijusių reikalų, pagarbos žmogaus teisėms, kovos su korupcija ir kyšininkavimu aspektų [...]“.

⁽¹⁾ Grafikai, diagramos, schemos ir kt.

Turėtų būti atskleista bent reikšminga informacija apie tam tikrų kategorijų direktyvoje aiškiai įvardytus klausimus, kaip antai apie:

- aplinkos, socialinių ir su personalu susijusių reikalus,
- pagarbą žmogaus teisėms,
- kovos su korupcija ir kyšininkavimu aspektus.

Bendrovės taip pat turėtų atskleisti bet kokią kitą reikšmingą informaciją.

Atskleidžiama reikšminga informacija turėtų sudaryti išsamų bendrovės vaizdą ataskaitiniais metais. Tai yra susiję su atskleidžiamos informacijos apimtimi. Tačiau bet kuriuo konkrečiu klausimu pateikiamos informacijos išsamumas priklauso nuo jos reikšmingumo. Bendrovė turėtų stengtis pateikti tokios apimties ir išsamumo informaciją, kokia padėtų suinteresuotosioms šalims suprasti bendrovės pokyčius, veiklos rezultatus, būklę ir veiklos poveikį.

Nefinansinė ataskaita taip pat turėtų būti glausta ir, pageidautina, be nereikšmingos informacijos. Dėl pateiktos nereikšmingos informacijos nefinansinę ataskaitą gali būti sunkiau suprasti, nes ji užgožtų reikšmingą informaciją. Reikėtų vengti teikti nereikšmingą bendro pobūdžio arba standartinę informaciją.

Nefinansinėje ataskaitoje gali būti pateikta vidaus kryžminių nuorodų arba ženklinių, kad būtų užtikrintas nefinansinės ataskaitos glaustumas ir ribojami pasikartojimai, ir nuorodų į kitą informaciją ⁽¹⁾.

Pavyzdys

Bendrovė gali apibendrinti informaciją, pabrėžti reikšmingą informaciją, pašalinti bendro pobūdžio informaciją, riboti detales, vengti nebeaktualių elementų, naudoti kryžmines nuorodas bei ženklinius ir kt.

3.4. Strateginė ir orientuota į ateitį informacija

Ataskaitoje turėtų būti apžvelgtas bendrovės verslo modelis, strategija ir jos įgyvendinimas, bei paaiškintas trumpalaikis, vidutinės trukmės ir ilgalaikis pateiktos informacijos poveikis.

Bendrovės turėtų atskleisti atitinkamą informaciją apie savo verslo modelį, strategiją ir tikslus. Atskleidžiama informacija turėtų padėti suprasti strateginį požiūrį į svarbius nefinansinius klausimus – ką, kaip ir kodėl bendrovė veikia.

Tai neužkerta kelio tinkamai apsaugoti neskelbtiną komercinę informaciją. Atitinkama informacija gali būti teikiama bendresniais bruožais, taip vis tiek suteikiant naudingos informacijos investuotojams ir kitoms suinteresuotosioms šalims.

Atskleisdama tikslus, lyginamuosius standartus ir įsipareigojimus, bendrovė gali padėti investuotojams ir kitoms suinteresuotosioms šalims jos veiklos rezultatus vertinti atsižvelgiant į kontekstą. Tai gali būti naudinga vertinant ateities perspektyvas. Dėl įsipareigojimų ir pažangos siekiant tikslų išorės kontrolės didėja skaidrumas suinteresuotųjų šalių atžvilgiu. Tikslai ir lyginamieji standartai gali būti pateikti kokybine arba kiekybine išraiška. Atitinkamais atvejais bendrovės gali atskleisti atitinkamą informaciją remdamosi moksliniais scenarijais.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali paaiškinti, kaip ji siekia įgyvendinti tvaraus verslo strategiją ir kaip aplinkosaugos, socialiniai ir valdymo rezultatai gali padėti jai siekti veiklos tikslų. Ji taip pat galėtų atskleisti su praneštais pagrindiniais veiklos rezultatų rodikliais susijusius tikslus ir paaiškinti neaiškumus ir veiksnius, kuriais gali būti grindžiama į ateitį orientuota informacija ir ateities perspektyvos.

Į ateitį orientuota informacija informacijos vartotojams suteikia galimybę geriau įvertinti ilgalaikį bendrovės atsparumą ir bendrovės pokyčių, padėties, veiklos rezultatų ir poveikio tvarumą. Ji taip pat padeda vartotojams įvertinti bendrovės pažangą siekiant ilgalaikių tikslų.

⁽¹⁾ Kryžminės nuorodos ir ženkliniai turėtų būti daromi apgalvotai ir juos turi būti patogu naudoti, pavyzdžiui, taikant praktinę taisyklę, pagal kurią į norimą šaltinį iš ataskaitos būtų galima patekti vos vienu pelės paspaudimu.

Pavyzdys

Bendrovė gali atskleisti atitinkamą informaciją remdamasi numatomu mokslinių klimato kaitos scenarijų poveikiu savo strategijai ir veiklai. Arba ji taip pat gali atskleisti nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų skaičiaus mažinimo tikslus.

3.5. Orientuota į suinteresuotąsias šalis informacija

Bendrovės turėtų atsižvelgti į visų atitinkamų suinteresuotųjų šalių informacijos poreikius. Jos turėtų sutelkti dėmesį į suinteresuotųjų šalių kaip vienos grupės informacijos poreikius, o ne į individualių ar netipinių suinteresuotųjų šalių poreikius ar pageidavimus arba nepagrįstų informavimo reikalavimų turinčių šalių pageidavimus.

Suinteresuotosios šalys konkrečiais atvejais gali, be kita ko, būti: investuotojai, darbuotojai, vartotojai, tiekėjai, klientai, vietos bendruomenės, valdžios institucijos, pažeidžiamų asmenų grupės, socialiniai partneriai ir pilietinė visuomenė.

Bendrovės turėtų teikti svarbią, naudingą informaciją apie savo bendradarbiavimą su atitinkamomis suinteresuotosiomis šalimis, taip pat apie tai, kaip ji atsižvelgia į jų informacijos poreikius. Naudingų rekomendacijų šiuo klausimu pateikiama, pavyzdžiui, ISO 26000 ir EBPO rekomendacijose daugiašalėms įmonėms.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali atskleisti reikšmingą informaciją apie savo bendradarbiavimą su suinteresuotosiomis šalimis, ir paaiškinti, kaip tai daro įtaką jos sprendimams, veiklos rezultatams ir veiklos poveikiui.

3.6. Nuosekli ir darni informacija

Nefinansinė ataskaita turėtų derėti su kitais vadovybės pranešimo elementais.

Užtikrinant aiškias nefinansinėje ataskaitoje pateiktos informacijos ir kitos vadovybės pranešime atskleistos informacijos sąsajas padidinama informacijos nauda, svarba ir darna. Vadovybės pranešimą reikėtų vertinti kaip vieną subalansuotą ir nuoseklų informacijos rinkinį.

Kadangi jų turinys yra vienas su kitu susiję, pagrindinių ryšių paaiškinimas padeda investuotojams ir kitoms suinteresuotosioms šalims suprasti reikšmingą informaciją ir jos tarpusavio sąsajas.

Nefinansinės ataskaitos turinys visą laiką turėtų būti nuoseklus. Tai informacijos vartotojams suteikia galimybę suprasti ir palyginti ankstesnių ir dabartinių bendrovės raidos, būklės, veiklos rezultatų ir poveikio pokyčius ir juos patikimai susieti su ateities informacija.

Siekiant užtikrinti, kad nefinansinė ataskaita būtų suprantama ir patikima, svarbu rinktis tuos pačius pagrindinių veiklos rezultatų rodiklius ir taikomą metodiką. Tačiau juos gali reikėti atnaujinti, nes pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai gali prarasti aktualumą arba informacijos kokybei gerinti gali būti sukurta nauja tobulesnė metodika. Bendrovės turėtų paaiškinti bet kokius ataskaitų teikimo politikos ar metodikos pokyčius, jų keitimo priežastis ir poveikį (pavyzdžiui, pakartodamos ankstesnę informaciją, aiškiai nurodydamos pakeistos ataskaitų teikimo politikos arba metodikos poveikį).

Pavyzdys

Bendrovė gali nustatyti savo verslo modelio ir korupcijos bei kyšininkavimo aspektų sąsajas ir ryšius.

4. TURINYS

Bendrovės turėtų sąžiningai, subalansuotai ir visapusiškai, be kita ko, bendradarbiaudamos su atitinkamomis suinteresuotosiomis šalimis, nustatyti konkrečius atskleidžiamus teminius aspektus ir reikšmingą informaciją.

Nefinansinėje ataskaitoje pateikiama informacija yra tarpusavyje susijusi. Pavyzdžiui, rezultatai atspindi ne tik tai, ką bendrovė veikia (pagal verslo modelį, politikos kryptis ir strategijas), tačiau taip pat konkrečias bendrovės aplinkybes ir riziką bei tai, kaip jai sekasi tą riziką valdyti. Pagrindinių ryšių ir tarpusavio sąsajų aiškinimas gerina ataskaitos kokybę.

Rengdamos nefinansines ataskaitas bendrovės turėtų tinkamai laikytis asmens duomenų apsaugos taisyklių⁽¹⁾.

4.1. Verslo modelis

Direktyvos 1 straipsnyje nustatyta, kad nefinansinėje ataskaitoje pateikiama informacija, apimanti:

a) „trumpą įmonės verslo modelio aprašymą“.

Bendrovės verslo modelyje aprašoma, kaip savo produktais arba paslaugomis ji kuria ir išsaugo vertę per ilgesnį laikotarpį. Verslo modelis visam vadovybės pranešimui suteikia kontekstą. Jame apžvelgiama, kaip bendrovė veikia, pagrindžiama jos struktūra bei aprašoma, kaip vykdydama verslo veiklą ji įeigą paverčia išeiga. Kalbant paprasčiau, nurodoma, ką, kaip ir kodėl bendrovė veikia.

Aprašydamos savo verslo modelį, bendrovės gali įtraukti reikiamą informaciją, susijusią su:

- jų verslo aplinka,
- jų organizacija ir struktūra,
- rinkomis, kuriose jos vykdo veiklą,
- jų tikslais bei strategijomis ir
- pagrindinėmis tendencijomis ir veiksniais, galinčiais turėti poveikį jų raidai ateityje.

Savo verslo modeliui, pagrindinėms tendencijoms ir t. t. paaiškinti bendrovės gali nuspręsti naudoti pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius.

Bendrovės savo verslo modelį turėtų paaiškinti aiškiai, suprantamai ir remdamosi faktais. Verslo modelis yra faktinis dalykas. Bendrovės turėtų vengti atskleisti nereikšmingą reklaminio ar giriamojo pobūdžio informaciją, trukdančią gilintis į reikšmingą informaciją.

Bendrovės turėtų pabrėžti ir paaiškinti visus reikšmingus jų verslo modelio pokyčius per ataskaitinius metus.

Pavyzdys

Bendrovė gali pasirinkti atskleisti specifinę informaciją, paaiškindama:

- kokius pagrindinius produktus ji gamina ir kaip jie tenkina vartotojų ir (arba) klientų poreikius,
- kaip tie produktai gaminami ir kodėl jos gamybos metodas yra konkurencingas ir tvarus,
- rinkos, kurioje ji vykdo veiklą, ypatybes ir galimus pokyčius.

4.2. Politika ir išsamus patikrinimas

Direktyvos 1 straipsnyje nurodyta, kad nefinansinėje ataskaitoje pateikiama informacija apima:

b) „įmonės politikos, kurios laikomasi tais aspektais, aprašymą, įskaitant įgyvendintus išsamių patikrinimų procesus“.

Bendrovės turėtų atskleisti reikšmingą informaciją, leidžiančią susidaryti teisingą jų politikos vaizdą. Jos turėtų atskleisti informaciją apie jų požiūrį į pagrindinius nefinansinius aspektus, pagrindinius tikslus ir tai, kaip jos ketina šių tikslų siekti ir šiuos planus įgyvendinti. Atskleidžiant bet kokią informaciją turėtų būti atsižvelgiama į konkrečias bendrovės aplinkybes. Atskleidžiamoje informacijoje bendrovė gali paaiškinti savo vadovybės ir valdybos pareigas bei sprendimus ir kaip skiriami išteklių yra susiję su tikslais, rizikos valdymu ir numatomais rezultatais. Pavyzdžiui, bendrovė gali paaiškinti atitinkamus valdymo, įskaitant valdybos vykdomą priežiūrą, aspektus⁽²⁾.

⁽¹⁾ 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas) (OL L 119, 2016 5 4, p. 1).

⁽²⁾ Pavyzdžiui, su klimatu arba darbo sąlygomis susijusius aspektus.

Pavyzdys

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti informaciją apie tai, kas organizacijoje ir valdymo struktūroje yra atsakingas už konkrečios politikos, pavyzdžiui, susijusios su klimatu⁽¹⁾, nustatymą, įgyvendinimą ir stebėseną. Ji taip pat gali aprašyti valdybos ir (arba) stebėtojų tarybos vaidmenį ir atsakomybę, susijusius su aplinkos apsaugos, socialine ir žmogaus teisių politika.

Išsamaus patikrinimo procesai yra susiję su politika, rizikos valdymu ir veiklos rezultatais. Bendrovė vykdo išsamaus patikrinimo procesus siekdama užtikrinti, kad konkretus tikslas būtų pasiektas (pvz., užtikrinti, kad išmetamas anglies dioksido kiekis būtų mažesnis už tam tikrą dydį arba kad tiekimo grandinėse nebūtų prekybos žmonėmis atvejų). Šie procesai padeda nustatyti esamą ir galimą neigiamą poveikį, jo išvengti ir jį sušvelninti.

Bendrovė turėtų atskleisti reikšmingą informaciją apie įgyvendintus išsamių patikrinimų procesus, be kita ko, jei tinkama ir proporcinga, taikytus jos tiekėjams ir subrangovams. Jos taip pat gali svarstyti galimybę atskleisti atitinkamą informaciją apie priimtus sprendimus juos parengti ir apie tai, kaip procesai, visų pirma susiję su neigiamo poveikio vengimu ir jo švelninimu, turėtų veikti. Bendrovės taip pat gali svarstyti galimybę teikti atitinkamą informaciją apie tikslų nustatymą ir pažangos vertinimą.

Naudingų rekomendacijų šiuo klausimu teikiama, pavyzdžiui, keliems sektoriams skirtuose EBPO rekomendacijų dokumentuose, JT verslo ir žmogaus teisių pagrindiniuose principuose, trišalėje deklaracijoje dėl daugiašalių įmonių ir socialinės politikos principų arba ISO 26000 standarte.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti informaciją apie savo vykdomą politiką, kuria siekiama išvengti pavojingų cheminių medžiagų, labai didelį susirūpinimą keliančių cheminių medžiagų arba biocidų naudojimo jos produktuose, operacijose ir tiekimo grandinėje. Ji taip pat gali atskleisti savo saugių alternatyvų mokslinių tyrimų, kūrimo ir naudojimo politiką. Bendrovės gali paaiškinti, kaip jos vertina savo naudojamų cheminių medžiagų kokybę, saugą ir poveikį aplinkai ir kaip jos laikosi cheminių medžiagų saugos teisinių reikalavimų (pvz., REACH, klasifikavimo, ženklinimo ir pakavimo (CLP) reikalavimų).

Pavyzdys

Bendrovė gali atskleisti atitinkamą informaciją apie tai, kaip ji nustato, vertina ir valdo su klimatu susijusią riziką⁽¹⁾ ir (arba) gamtinį kapitalą.

Bendrovės turėtų pabrėžti ir paaiškinti visus reikšmingus jų pagrindinių politikos kryptių ir išsamaus patikrinimo procesų pokyčius per ataskaitinius metus.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti šią informaciją apie sveikatą ir saugą:

- darbo vietos politiką,
- su tiekėjais ir subrangovais suderėtus sutartinius įsipareigojimus,
- rizikos valdymui, informavimui, mokymui, stebėjimui, auditui ir bendradarbiavimui su vietos valdžios institucijomis ir socialiniais partneriais skirtus išteklius.

Gali atsitikti taip, jog bendrovė nėra parengusi politikos tam tikrais klausimais, kuriuos ji vis dėlto laiko reikšmingais. Tokiu atveju bendrovė turėtų pateikti aiškų ir argumentuotą paaiškinimą, kodėl ji tokios politikos neparengė. Kiti ataskaitų teikimo reikalavimai lieka galioti (pavyzdžiui, verslo modelio, pagrindinės rizikos...).

⁽¹⁾ Norėdami gauti daugiau informacijos, žr. Finansinio stabilumo tarybos įsteigtos pramonės vadovaujamos su klimatu susijusios finansinės informacijos atskleidimo darbo grupės išvadas.

Direktyvos 1 straipsnyje nurodyta, kad „kai įmonė netaiko politikos vieno ar kelių tų aspektų atžvilgiu, nefinansinėje ataskaitoje pateikiamas aiškus ir argumentuotas paaiškinimas, kodėl taip yra“.

4.3. Rezultatas

Direktyvos 1 straipsnyje nustatyta, kad nefinansinėje ataskaitoje turi būti pateikta informacija, apimanti:

c) „tos politikos rezultatus“.

Bendrovės turėtų perteikti tinkamą, sąžiningą ir subalansuotą savo politikos rezultatų vaizdą.

Bendrovių atskleidžiama nefinansinė informacija turėtų padėti investuotojams ir kitoms suinteresuotosioms šalims suprasti ir stebėti bendrovės veiklos rezultatus.

Atskleidžiama atitinkama informacija apie politikos rezultatus gali suteikti naudingos informacijos apie stipriąsias ir silpnąsias bendrovės vietas. Nefinansinėje ataskaitoje turėtų būti išsamiai ir glaustai atspindėti bendrovės operacijų ir veiklos rezultatai.

Bendrovės gali paaiškinti finansinių ir nefinansinių rezultatų sąsajas ir kaip laikui bėgant jos valdomos.

Rezultatų analizė turėtų apimti atitinkamus nefinansinius pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius. Bendrovės turėtų atskleisti tuos pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, kurie, jų nuomone, yra naudingiausi stebinti ir vertinant pažangą ir užtikrinant bendrovių ir sektorių duomenų palyginamumą. Atitinkamais atvejais bendrovės taip pat gali svarstyti galimybę šią informaciją pateikti ir paaiškinti remdamosi tikslais ir lyginamaisiais standartais.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti specifinę informaciją, kuria paaiškinama:

- faktinis išmetamas anglies dioksido kiekis, taršos anglies dioksidu intensyvumas,
- pavojingų cheminių medžiagų arba biocidų naudojimas,
- gamtinio kapitalo poveikis ir priklausomybė,
- palyginimas pagal tikslus, pokyčiai per tam tikrą laikotarpį,
- švelninantis įgyvendintos politikos poveikis,
- planai sumažinti išmetamo anglies dioksido kiekį.

4.4. Pagrindinė rizika ir jos valdymas

Direktyvos 1 straipsnyje nurodyta, kad nefinansinėje ataskaitoje turi būti pateikta informacija, apimanti:

d) „pagrindinę riziką tais aspektais, susijusią su tomis įmonės operacijomis, įskaitant, jei tinkama ir proporcinga, jos verslo santykius, produktus ar paslaugas, dėl kurių gali kilti tikėtinų neigiamų padarinių tose srityse, ir tai, kaip įmonė tą riziką valdo“.

Bendrovės turėtų atskleisti informaciją apie pagrindinę riziką ir apie tai, kaip ji valdoma ir mažinama. Ši rizika gali būti susijusi su jų operacijomis, produktais ar paslaugomis, jų tiekimo grandine ir verslo santykiais arba kitais aspektais. Tai apimtų tinkamą trumpalaikės, vidutinio laikotarpio ir ilgalaikės pagrindinės rizikos apžvalgą. Bendrovės turėtų paaiškinti, kaip pagrindinė rizika gali paveikti jų verslo modelį, operacijas, finansinius rezultatus ir jų veiklos poveikį.

Bendrovė turėtų atskleisti reikšmingą informaciją apie pagrindinę riziką, nepaisant to, ar ji kyla dėl jos pačios sprendimų ar veiksmų, ar dėl išorės veiksnių, ir paaiškinti šiai rizikai nustatyti ir įvertinti naudotus procesus.

Jei tinkama ir proporcinga, į atskleidžiamą informaciją turėtų būti įtraukta reikšminga informacija apie tiekimo ir subrangos grandines. Ji taip pat turėtų apimti reikšmingą informaciją apie tai, kaip bendrovė valdo ir mažina pagrindinę riziką.

Bendrovė turėtų atkreipti dėmesį į bet kokius reikšmingus savo pagrindinės rizikos arba jos valdymo būdo pokyčius per ataskaitinius metus.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti specifinę informaciją apie:

- netinkamai veikiančius produktus, galinčius daryti poveikį vartotojų saugai,
- šiam klausimui spręsti įgyvendintą politiką,
- vartotojų, kuriems jau pakenkė šie produktai, poreikiams pritaikytas taisomąsias priemones.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti reikšmingą informaciją apie klimato kaitos poveikį savo operacijoms ir strategijai, atsižvelgdama į savo konkrečias aplinkybes bei atitinkamus tikimybes vertinimus ir naudodama scenarijų analizę (!).

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti reikšmingą informaciją apie žmogaus teisių, darbo ir aplinkos apsaugos pažeidimų jos tiekimo ir subrangos grandinėje riziką ir būdą, kuriuo ji galimą neigiamą poveikį valdo ir švelnina.

4.5. Pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Direktyvos 1 straipsnyje nustatyta, kad nefinansinėje ataskaitoje turi būti pateikta informacija, apimanti:

e) „nefinansinius pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, susijusius su konkrečia veikla“.

Į nefinansinę ataskaitą turėtų būti įtraukti reikšmingi aprašymai ir rodikliais grindžiama informacija, paprastai vadinama pagrindiniais veiklos rezultatų rodikliais.

Bendrovės turėtų pranešti pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, kurie yra naudingi atsižvelgiant į jų konkrečias aplinkybes. Pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai turėtų derėti su bendrovės vidaus valdymo ir rizikos vertinimo procesuose naudojamais parametrais. Tai didina atskleidžiamos informacijos svarbą, naudą ir skaidrumą. Duomenų, visų pirma tarp tame pačiame sektoriuje veikiančių arba turinčių tą pačią vertės grandinę bendrovių, palyginamumas taip pat galėtų būti pagerintas atskleidžiant aukštos kokybės, visuotinai pripažįstamus pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius (pavyzdžiui, sektoriuje visuotinai arba konkrečioms teminiams klausimams taikomus parametrus).

Bendrovė turėtų atskleisti pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, kurie yra būtini norint suprasti bendrovės pokyčius, veiklos rezultatus, būklę ir veiklos poveikį. Kai kurie pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai gali būti praversti įvairiausioms bendrovėms ir įvairiausioms verslo sąlygomis. Kiti pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai yra labiau susiję su konkrečiais sektoriaus problemomis ir aplinkybėmis. Bendrovės raginamos atskleisti tiek bendruosius, tiek sektorinius reikšmingus pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius. Atsižvelgdamos į konkrečias savo aplinkybes ir investuotojų bei kitų suinteresuotųjų šalių informacijos poreikius, bendrovės turėtų perteikti teisingą ir subalansuotą vaizdą, naudodamos bendruosius, sektorinius ir savo konkrečius pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius.

Informacijos vartotojai paprastai labai vertina kiekybinę informaciją, nes ji padeda įvertinti pažangą, patikrinti nuoseklumą per tam tikrą laiką ir daryti palyginimus. Tinkamai paaiškinus pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, nefinansinė ataskaita tampa aiškesnė.

(!) Norėdami gauti daugiau informacijos, žr. Finansinio stabilumo tarybos įsteigtos pramonės vadovaujamos su klimatu susijusios finansinės informacijos atskleidimo darbo grupės išvadas.

Pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai taip pat yra veiksminga priemonė kokybinę ir kiekybinę informaciją susieti ir sukurti ryšius. Jie leidžia bendrovėms glaustai ir veiksmingai perteikti subalansuotą ir visapusišką vaizdą.

Kad pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai suteiktų patikimos informacijos apie pažangą ir tendencijas, jie turėtų būti nuosekliai naudojami visais ataskaitiniais laikotarpiais. Žinoma, dėl verslo ar techninių priežasčių pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai laikui bėgant gali keistis. Tokiais atvejais bendrovės turėtų paaiškinti pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių pasikeitimo priežastis. Jos gali apsvarstyti galimybę, jei tinkama, iš naujo pateikti peržiūrėtą ankstesnę informaciją ir aiškiai bei veiksmingai paaiškinti šių pokyčių poveikį.

Bendrovės gali paaiškinti duomenų rinkimo būdą, metodiką ir sistemas, kuriomis remtasi. Jos taip pat gali pateikti nurodytų pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių analizę, paaiškindamos, pavyzdžiui, kodėl per ataskaitinius metus pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai padidėjo arba sumažėjo ir kaip pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai gali keistis ateityje.

Bendrovės gali, kai tinkama, pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius pateikti darydamos nuorodą į tikslus, ankstesnius veiklos rezultatus ir palyginimus su kitomis bendrovėmis.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti atitinkamą informaciją apie parametrus ir tikslus, naudojamus siekiant įvertinti ir valdyti su aplinka ir klimatu susijusias priemones ⁽¹⁾.

4.6. Teminiai aspektai

Direktyvos 1 straipsnyje nurodyta, kad atitinkamos bendrovės „į savo vadovybės pranešimą įtraukia nefinansinę ataskaitą, kurioje tiek, kiek būtina įmonės pokyčiams, veiklos rezultatams, būklei ir jos veiklos poveikiui suprasti, pateikiama informacija bent dėl aplinkos reikalų, socialinių ir su personalu susijusių reikalų, pagarbos žmogaus teisėms, kovos su korupcija ir kyšininkavimu aspektų [...]“.

Atskleidžiama reikšminga informacija turėtų sudaryti subalansuotą ir visapusišką bendrovės pokyčių, veiklos rezultatų, būklės ir veiklos poveikio vaizdą.

Tam tikromis aplinkybėmis bendrovės gali laikyti, jog išsamios informacijos apie būsimus pokyčius arba su vykstančiomis derybomis susijusius klausimus atskleidimas labai pakenktų. Vis dėlto, jei, labai nepakenkiant, būtų atskleista apibendrinta informacija, tai daug prisidėtų prie bendro tikslo užtikrinti skaidrumą.

Direktyvos 1 straipsnyje nurodyta, kad „valstybės narės išimtiniais atvejais gali leisti neatskleisti informacijos apie būsimus pokyčius arba su vykstančiomis derybomis susijusius klausimus, jei [...] tokios informacijos atskleidimas labai pakenktų komercinei atitinkamos grupės padėčiai [...]“.

Teminiai aspektai dažnai yra tarpusavyje susiję. Pavyzdžiui, su bendrovės operacijomis, produktais ar tiekimo grandine susiję aplinkosaugos reikalai taip pat gali turėti įtakos vartotojų, darbuotojų ar tiekėjų saugai ir (arba) sveikatai arba prekės ženklų reputacijai. Bendrovės turėtų pateikti aiškia, teisingą ir visapusišką tam tikro klausimo apžvalgą, į kurią būtų įtraukti visi atitinkami jo aspektai.

Toliau pateikiamas negalutinis teminių aspektų, kuriuos atskleidžiamos nefinansinę informaciją turėtų apžvelgti bendrovės, sąrašas.

a) Aplinkos reikalai

Bendrovė turėtų atskleisti atitinkamą informaciją apie faktinį ir galimą savo operacijų poveikį aplinkai ir tai, kaip esami ir numatomi aplinkos reikalai gali paveikti bendrovės pokyčius, veiklos rezultatus ar būklę.

Ji gali apimti reikšmingą informaciją apie:

- taršos prevenciją ir kontrolę,
- energijos vartojimo poveikį aplinkai,

⁽¹⁾ Norėdami gauti daugiau informacijos, žr. Finansinio stabilumo tarybos įsteigtos pramonės vadovaujamos su klimatu susijusios finansinės informacijos atskleidimo darbo grupės išvadas.

- tiesiogines ir netiesiogines išlakas ⁽¹⁾,
- gamtos išteklių (pvz., vandens, žemės) naudojimą ir apsaugą bei susijusią biologinės įvairovės apsaugą,
- atliekų tvarkymą,
- produktų ir paslaugų transportavimo, naudojimo ir šalinimo poveikį aplinkai ir
- žaliųjų produktų ir paslaugų kūrimą.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali atskleisti reikšmingą informaciją naudodama konkrečiuose teisės aktuose nurodytą metodiką. Pavyzdžiui, Komisijos rekomendacijos 2013/179/ES prieduose pateikti produkto aplinkosauginio pėdsako ir organizacijos aplinkosauginio pėdsako metodai. Tai gyvavimo ciklo analizės metodai, leidžiantys bendrovėms nustatyti kiekvieno produkto arba visos organizacijos: i) svarbiausią poveikį; ii) jų stiprinančius veiksnius ir išmetalus visoje tiekimo grandinėje. Įvairūs poveikiai aplinkai gali būti nurodomi atskirai arba vienu suvestiniu įverčiu.

Atitinkamais atvejais bendrovės gali teikti nuorodą į reikšmingą informaciją, pateiktą vykdant specialius aplinkos srities ataskaitų teikimo reikalavimus ⁽²⁾.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nutarti naudoti tokius pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius:

- energinio naudingumo ir energinio naudingumo gerinimo,
- iš neatsinaujančiųjų energijos šaltinių gautos energijos suvartojimo ir energijos vartojimo intensyvumo,
- išmetamų šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekio, išreikšto CO₂ ekvivalento metrinėmis tonomis, ir taršos šiltnamio efektą sukeliančiomis dujomis intensyvumo,
- kitų išmetamų teršalų (absoliučiąja verte ir intensyvumu),
- gamtos išteklių gavybos,
- poveikio gamtiniam kapitalui bei biologinei įvairovei ir priklausomybės nuo jų,
- atliekų tvarkymo (pvz., antrinio perdirbimo normos).

b) Socialiniai ir su personalu susiję reikalai

Bendrovės turėtų atskleisti reikšmingą informaciją apie socialinius ir su personalu susijusius reikalus ⁽³⁾, kaip antai apie:

- pagrindinių Tarptautinės darbo organizacijos konvencijų įgyvendinimą,
- įvairovės klausimus, kaip antai lyčių įvairovės ir vienodo požiūrio įsidarbinimo ir profesinėje srityje (įskaitant amžiaus, lyties, seksualinės orientacijos, religijos, negalios, etninės kilmės ir kitus svarbius aspektus),

⁽¹⁾ Įskaitant išmetamas šiltnamio efektą sukeliančias dujas, nuodingąsias medžiagas, eutrofikaciją sukeliančias bei rūgštinančias medžiagas ir kt.

⁽²⁾ Tokie įpareigojimai kyla iš ES direktyvų (Pramoninių išmetamų teršalų direktyvos, apyvartinių taršos leidimų prekybos sistemos, Vandens pagrindų direktyvos, REACH, Sąvartynų direktyvos, Eksploatuoti netinkamų transporto priemonių direktyvos, Elektros ir elektroninės įrangos atliekų direktyvos ir Pavojingųjų cheminių medžiagų naudojimo apribojimo direktyvos) ir Europos išleidžiamų ir perduodamų teršalų registro.

⁽³⁾ Informacija, atskleidžianti fizinio asmens rasinę ir etninę kilmę, religinius ar filosofinius įsitikinimus, narystę profesinėse sąjungose ar seksualinę orientaciją, pagal Reglamento (ES) 2016/679 9 straipsnį yra laikoma specialios kategorijos asmens duomenimis, kurie neturėtų būti tvarkomi, išskyrus atvejus, kai tenkinama kuri nors tame straipsnyje numatytų sąlygų. Todėl tais klausimais bendrovės turėtų atskleisti tik anoniminius arba suvestinius duomenis (užkertant kelią asmenų identifikavimui).

- užimtumo klausimus, įskaitant konsultavimąsi su darbuotojais ir (arba) jų dalyvavimą, įdarbinimo ir darbo sąlygas,
- ryšius su profesinėmis sąjungomis, be kita ko, profesinių sąjungų teisių užtikrinimo,
- žmogiškojo kapitalo valdymą, įskaitant restruktūrizavimo valdymą, karjeros valdymą ir įsidarbinimo galimybes, darbo užmokesčio sistemą, mokymą,
- darbuotojų saugą ir sveikatą,
- santykius su vartotojais, įskaitant vartotojų pasitenkinimą, prieinamumą, produktus, galinčius daryti poveikį vartotojų sveikatai ir saugai,
- poveikį pažeidžiamiems vartotojams,
- atsakingos rinkodaros ir mokslinius tyrimus ir
- bendruomenės santykius, įskaitant socialinę ir ekonominę vietos bendruomenių plėtrą.

Bendrovėms gali būti naudinga remtis visuotinai pripažįstamomis, aukštos kokybės sistemomis, pavyzdžiui, EBPO rekomendacijomis daugiašalėms įmonėms, Tarptautinės darbo organizacijos trišale deklaracija dėl daugiašalių įmonių ir socialinės politikos principų ar ISO 26000 standartu.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, susijusius su šiais aspektais:

- lyčių įvairovė ir kitais įvairovės aspektais,
- teisę į vaiko priežiūros atostogas turinčiais darbuotojais, pagal lytį,
- darbuotojais, kurių veiklai būdinga didelė specifinių nelaimingų atsitikimų ar ligų rizika,
- nelaimingų atsitikimų darbe skaičiumi, traumų ir profesinių ligų rūšimis,
- darbuotojų kaita,
- darbuotojų, dirbančių pagal terminuotas darbo sutartis, santykiu pagal lytį,
- vidutiniu mokymo valandų skaičiumi vienam darbuotojui per metus, pagal lytį,
- konsultavimosi su darbuotojais procesais,
- dirbančių neįgaliųjų skaičiumi.

c) Pagarba žmogaus teisėms

Bendrovės turėtų atskleisti reikšmingą informaciją apie galimą ir faktinį savo operacijų poveikį teisių subjektams.

Laikoma, kad geriausia praktika yra bendrovei pareikšti savo išpareigojimą gerbti žmogaus teises. Šiuo išpareigojimu gali būti apibrėžta, ko bendrovė tikisi iš savo vadovybės, darbuotojų ir verslo partnerių žmogaus teisių srityje, įskaitant pagrindinius darbo standartus. Informacija gali paaiškinti, kieno teises išpareigojimu siekiama užtikrinti, pavyzdžiui, vaikų, moterų, čiabuvių⁽¹⁾, neįgaliųjų⁽²⁾, vietos bendruomenių, smulkiųjų ūkininkų, prekybos žmonėmis aukų, taip pat darbuotojų, įskaitant dirbančius pagal terminuotas darbo sutartis, tiekimo grandinės darbuotojus arba subrangovus, darbuotojus migrantus ir jų šeimas.

Bendrovės turėtų atskleisti reikšmingą informaciją apie išsamų patikrinimą, kaip paisoma žmogaus teisių, ir procesus bei priemones, įgyvendintus siekiant užkirsti kelią žmogaus teisių pažeidimams. Tai gali apimti informaciją, pavyzdžiui, kaip bendrovės sutartyse su jos tiekimo grandinės įmonėmis sprendžiami žmogaus teisių klausimai ir kaip bendrovė švelnina galimą neigiamą poveikį žmogaus teisėms ir numato tinkamas taisomąsias priemones, jei žmogaus teisės buvo pažeistos.

⁽¹⁾ Pavyzdžiui, pagal 1989 m. Tarptautinės darbo organizacijos konvenciją dėl čiabuvių tautų ir genčių (Nr. 169).

⁽²⁾ Pavyzdžiui, pagal JT neįgaliųjų teisių konvenciją.

Atskleidžiama reikšminga informacija gali atspindėti, kaip bendrovė įgyvendina, be kita ko, verslo ir žmogaus teisių pagrindinius principus, kuriais įgyvendinama JT sistema „Apsaugoti, gerbti, padėti“, EBPO rekomendacijas daugiašalėms įmonėms ir TDO trišalę deklaraciją dėl daugiašalių įmonių ir socialinės politikos principų.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti reikšmingą informaciją ir pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, susijusius su:

- didelio savo veiklos arba sprendimų poveikio žmogaus teisėms atvejais,
- skundų gavimo ir nagrinėjimo procesais ir žmogaus teisių pažeidimus švelninančiomis bei taisomosiomis priemonėmis,
- operacijomis ir tiekėjais, kuriems būdinga didelė žmogaus teisių pažeidimų rizika,
- procesais ir priemonėmis, kuriais siekiama užkirsti kelią prekybai žmonėmis, susijusiai su visų formų išnaudojimu, priverčiamuoju ar privalomuoju darbu, vaikų darbu, mažų garantijų darbu ir nesaugiomis darbo sąlygomis, visų pirma geografinėse srityse, kuriose yra didesnis pavojus patirti išnaudojimą,
- savo patalpų, dokumentų ir interneto svetainių prieinamumą neįgaliesiems,
- pagarbą asociacijų laisvei,
- bendradarbiavimą su atitinkamomis suinteresuotosiomis šalimis.

d) Kovos su korupcija ir kyšininkavimo klausimai

Bendrovės turėtų atskleisti reikšmingą informaciją apie tai, kaip jos sprendžia kovos su korupcija ir kyšininkavimu klausimus ir atvejus.

Bendrovės gali svarstyti galimybę atskleisti informaciją apie organizaciją, sprendimus, valdymo priemones ir kovai su korupcija bei kyšininkavimu skirtus išteklius.

Bendrovės taip pat gali svarstyti galimybę paaiškinti, kaip jos vertina kovą su korupcija ir kyšininkavimu, imasi veiksmų pašalinti ar sumažinti neigiamą poveikį, stebi veiksmingumą ir informuoja apie šį klausimą bendrovės viduje ir už jos ribų.

Bendrovėms gali būti naudinga remtis visuotinai pripažįstamomis, aukštos kokybės sistemomis, pavyzdžiui, nustatytomis EBPO rekomendacijose daugiašalėms įmonėms arba ISO 26000 standarte.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti reikšmingą informaciją ir pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, susijusius su tokiais aspektais kaip:

- kovos su korupcija politika, procedūros ir standartai,
- su korupcija susijusiuose rizikos vertinimuose naudojami kriterijai,
- vidaus kontrolės procesai ir ištekliai, skirti kovai su korupcija ir kyšininkavimu,
- tinkamas darbuotojų mokymas,
- informavimo apie pažeidimus mechanizmų naudojimas,
- vykdomų ar baigtų teisinių veiksmų dėl antikonkurencinio elgesio skaičius.

e) Kita

Tiekimo grandinės

Bendrovės, jei tinkama ir proporcinga, turėtų atskleisti reikšmingą informaciją apie tiekimo grandinės klausimus, darančius didelę įtaką jų pokyčiams, veiklos rezultatams, būklei ar veiklos poveikiui. Tai apimtą informaciją, reikalingą bendram bendrovės tiekimo grandinės suvokimui ir supratimui, kaip valdant tiekimo grandinę atsižvelgiama į atitinkamus nefinansinius reikalus.

Jei bendrovė mano, kad išsamios informacijos apie būsimus pokyčius arba su vykstančiomis derybomis susijusius klausimus atskleidimas labai pakenktų, ji gali be didelės žalos pasiekti bendrą tikslą užtikrinti skaidrumą atskleisdama apibendrintą informaciją.

Atskleidžiama reikšminga informacija gali atspindėti, kaip bendrovė įgyvendina, be kita ko, EBPO rekomendacijas daugiadalėms įmonėms, JT verslo ir žmogaus teisių pagrindinius principus ir atitinkamas sektorių sistemas, pavyzdžiui, FAO ir EBPO rekomendacijas dėl atsakingo žemės ūkio produktų tiekimo grandinių.

Pavyzdys ir pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Bendrovė gali nuspręsti atskleisti reikšmingą informaciją ir pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, susijusius su tiekėjų stebėjimu šiais aspektais:

- darbo praktikos, įskaitant vaikų darbą ir priverčiamąjį darbą, mažų garantijų darbą, darbo užmokesčio, nesaugių darbo sąlygų (įskaitant pastatų saugą, apsaugos priemones, darbuotojų sveikatą) ⁽¹⁾,
- prekybos žmonėmis ir kitų žmogaus teisių klausimų,
- išmetamų šiltnamio efektą sukeliančių dujų ir kitų rūšių vandens ir aplinkos taršos,
- miškų naikavimo ir kitų su biologine įvairove susijusių pavojų,

taip pat bendrovės poveikio tiekėjams, pavyzdžiui, mokėjimo terminų ir vidutinių mokėjimo laikotarpių, stebėjimo.

Konflikto zonų naudingosios iškasenos

Bendrovės, jei tinkama ir proporcinga, turėtų pateikti atitinkamą informaciją apie išsamų patikrinimą, kuriuo siekiama užtikrinti atsakingo alavo, tantalio, volframo ir aukso iš konfliktinių ir didelės rizikos zonų tiekimo grandines.

Atskleidžiama informacija turėtų derėti su EBPO išsamaus patikrinimo rekomendacijomis dėl atsakingo tiekimo iš konfliktinių ir didelės rizikos zonų grandinių, įskaitant jų priedėlius. Atsižvelgiant į tai, bendrovės turėtų atskleisti atitinkamą informaciją apie savo vykdomą konflikto zonų naudingųjų iškasenų išsamaus patikrinimo politiką, praktiką ir jos rezultatus. Taip pat atsižvelgdamos į savo padėtį tiekimo grandinėje jos turėtų atskleisti informaciją apie veiksmus, kurių ėmėsi siekdamos įgyvendinti „penkių etapų sistemą“ ⁽²⁾ dėl rizika pagrįsto išsamaus patikrinimo naudingųjų iškasenų tiekimo grandinėje, kaip nurodyta EBPO išsamaus patikrinimo rekomendacijose.

Taigi bendrovės turėtų atskleisti pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, susijusius su nustatytos rizikos pobūdžiu bei rūšimis priemonėmis, kurių imtasi siekiant šios rizikos išvengti arba ją sušvelninti, ir kaip bendrovės bėgant laikui savo išsamaus patikrinimo pastangas stiprino.

Specifiniai pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai

Tai – tiesioginių atitinkamų tiekėjų, priėmusių ir įgyvendinusių su EBPO išsamaus patikrinimo rekomendacijomis derančią konflikto zonų naudingųjų iškasenų išsamaus patikrinimo politiką, procentinė dalis; atsakingai iš konfliktinių ir didelės rizikos zonų tiekiamo alavo, tantalio, volframo ir aukso procentinė dalis; ir susijusių klientų, kurie pagal EBPO išsamaus patikrinimo rekomendacijas sutartyse reikalauja pateikti naudingųjų iškasenų iš konflikto zonų išsamaus patikrinimo informaciją, procentinė dalis.

⁽¹⁾ Pavyzdžiui, darant nuorodą į Tarptautinės darbo konferencijos 105-ojoje sesijoje priimtą Rezoliuciją dėl deramo darbo pasaulinėse tiekimo grandinėse (TDO, 2016 m.). http://www.ilo.org/ilc/ILCSessions/105/texts-adopted/WCMS_497555/lang--en/index.htm

⁽²⁾ EBPO (2016 m.), EBPO išsamaus patikrinimo rekomendacijos dėl atsakingo naudingųjų iškasenų tiekimo iš konfliktinių ir didelės rizikos zonų grandinių: trečias leidimas, *OECD Publishing*, Paryžius. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264252479-en>

5. ATASKAITŲ TEIKIMO SISTEMOS

Rengdama nefinansinę ataskaitą bendrovė gali remtis aukštos kokybės, visuotinai pripažintomis nacionalinėmis, ES ar tarptautinėmis sistemomis. Kai kurios sistemos apima labai įvairius sektorius ir teminius klausimus (horizontalios sistemos); kitos yra konkrečiam sektoriui arba teminiam klausimui skirtos sistemos. Kai kurios sistemos yra susijusios tik su nefinansinės informacijos atskleidimu; kitos yra susijusios su skaidrumu platesniame kontekste.

Paprastai pagal tinkamą procedūrą parengtos plačiai pripažintos sistemos teikia bendrovėms struktūrizuotą ataskaitų teikimo modelį pagrindiniams bendros svarbos klausimams pranešti, mažina administracinę naštą ir padeda informaciją lengviau palyginti.

Direktyvos 1 straipsnyje nurodyta, kad atitinkamos bendrovės „[...] gali remtis nacionalinėmis, Sąjungos ar tarptautinėmis sistemomis ir, jei jos tai daro, [...] nurodo, kuriomis jos rėmėsi“.

Bendrovė, remdamasi viena ar keliomis sistemomis, turėtų nurodyti, kokia sistema (-omis), atskleisdama konkrečią informaciją, ji naudojosi. Tai padidina aiškumą ir palyginamumą.

Direktyvos 9 konstatuojamojoje dalyje pateikiama esamų ataskaitų teikimo sistemų pavyzdžių. Vis dėlto šio sąrašo nederėtų laikyti baigtiniu.

Direktyvos 9 konstatuojamoje dalyje teigiama:

„Pateikdamos tą informaciją įmonės, kurioms taikoma ši direktyva, gali remtis nacionalinėmis sistemomis, Sąjungos sistemomis, kaip antai Aplinkosaugos vadybos ir audito sistema (EMAS), arba tarptautinėmis sistemomis, kaip antai Jungtinių Tautų (JT) pasauliniu susitarimu, Verslo ir žmogaus teisių pagrindiniais principais, kuriais įgyvendinama JT sistema „Apsaugoti, gerbti, padėti“, Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) gairėmis daugiašalėms įmonėms, Tarptautinės standartizacijos organizacijos (ISO) 26000 standartu, Tarptautinės darbo organizacijos trišalė deklaracija dėl daugiašalių įmonių ir socialinės politikos principų, Visuotine ataskaitų teikimo iniciatyva ar kitomis pripažintomis tarptautinėmis sistemomis.“

Bendrovės taip pat gali naudoti kitas ataskaitų teikimo sistemas, nurodytas, pavyzdžiui, šių gairių įvade.

6. VALDYBOS NARIŲ ĮVAIROVĖS ATSKLEIDIMAS

Šiame skirsnyje pateikiamos konkrečios gairės, skirtos padėti didelėms biržinėms bendrovėms⁽¹⁾ parengti valdybos narių įvairovės politikos aprašymą, kuris turi būti įtrauktas į įmonės valdymo ataskaitą⁽²⁾. Valdybos narių įvairovės politikos aprašymas nėra nefinansinės ataskaitos dalis⁽³⁾. Todėl šiuo gairių skirsniu nepanaikinama būtinybė nefinansinėje ataskaitoje atskleisti reikšmingos įvairovės informacijos.

Direktyvos 1 straipsnyje reikalaujama, kad didelių biržinių bendrovių įmonės valdymo ataskaitoje būtų pateikta:

„įmonės administraciniais, valdymo ir priežiūros organams taikomos įvairovės politikos, susijusios su tokiais aspektais, kaip, pavyzdžiui, amžius, lytis, arba išsilavinimas ir profesinė patirtis, aprašymas, tos įvairovės politikos tikslai, jos įgyvendinimo būdai ir rezultatai ataskaitiniu laikotarpiu. Jei tokia politika netaikoma, ataskaitoje paaiškinama, kodėl taip yra“.

Įvairovės aspektai

Aprašant įvairovės politiką turėtų būti nurodyti taikomi įvairovės kriterijai ir paaiškintos jų pasirinkimo priežastys. Atrenkant šiuos kriterijus turėtų būti atsižvelgta į visus atitinkamus įvairovės aspektus siekiant užtikrinti, kad valdyboje būtų pakankama požiūrių įvairovė ir ji turėtų praktinę patirtį, reikalingą siekiant gerai suprasti padėties aktualijas ir su bendrovės verslu susijusią ilgalaikę riziką bei galimybes. Vertinant reikiamas narių specialybes, reikalingas optimaliai valdybos įvairovei užtikrinti, turėtų būti atsižvelgta į bendrovės veiklos pobūdį ir sudėtingumą, taip pat socialinį ir aplinkos kontekstą, kuriame bendrovė vykdo veiklą.

⁽¹⁾ Nors nefinansinės informacijos atskleidimo reikalavimai taikomi didelėms viešojo intereso bendrovėms, kuriose dirba daugiau nei 500 darbuotojų, informacijos, susijusios su valdybos narių įvairove, atskleidimo reikalavimai taikomi tik didelėms biržinėms bendrovėms.

⁽²⁾ Kaip nustatyta Direktyvos 2013/34/ES 20 straipsnyje.

⁽³⁾ Kaip nustatyta Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnyje.

Apskritai įvairovės aspektai turėtų apimti amžių, lytį arba išsilavinimą ir profesinę patirtį. Kai tai aktualu dėl bendrovės geografinės padėties ir verslo sektoriaus, kuriame ji veikia, taip pat tikslinga įtraukti geografinės kilmės, tarptautinės patirties, tvarumo srities patirties, atstovavimo darbuotojams ir kitus aspektus, pavyzdžiui, socialinę ir ekonominę padėtį.

Pagal nustatytus įvairovės kriterijus atrenkant kandidatą turėtų būti atsižvelgiama į visuotinai pripažintus nediskriminavimo principus ⁽¹⁾.

Tikslai

Bendrovės turėtų atskleisti konkrečius ir išmatuojamus su atitinkamais įvairovės aspektais susijusius tikslus. Itin naudinga nustatyti kiekybinius tikslus ir terminus, visų pirma dėl lyčių pusiausvyros.

Igyvendinimas ir rezultatai

Bendrovės turėtų nurodyti, kaip planuojant pareigų perėmimą, vykdant atranką, paskyrimą ir vertinimą, atsižvelgiama į jų įvairovės politikos tikslus. Jos taip pat turėtų atskleisti kompetentingų valdybos komitetų vaidmenį šiuose procesuose. Jei tinkama, bendrovės taip pat turėtų atskleisti, ar renkant valdybos narius arba pratęsiant jų kadenciją, informacija apie įvairovės kriterijus ir tikslus buvo pateikta akcininkams.

Bendrovės turėtų atskleisti informaciją apie visų politikos įvairovės aspektų politikos įgyvendinimo būklę ir rezultatus bent nuo paskutinės ataskaitos pateikimo. Jei įvairovės tikslai nepasiekti, bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie tai, kaip ji ketina pasiekti tikslus, įskaitant numatomą laiką, per kurį tie tikslai turi būti pasiekti.

⁽¹⁾ Tokiu pagrindu, kaip etninė kilmė, rasė, negalia ar seksualinė orientacija.