

Seminar o društveno odgovornom poslovanju,
Direktiva o nefinancijskom izvještavanju i dobre prakse DOP-a

O Direktivi 2014/95/EU

Nikolina Markota Vukić, dr. sc.

HUP, Radnička 52, Green Gold centar, 5. listopada 2016.



HUP
Hrvatska udruga poslodavaca



Sadržaj

- Direktiva 2013/34/EU, Direktiva 2014/95/EU i ZOR
- Pojam *nefinancijskih informacija*
- Okviri za izvještavanje nefinancijskih informacija
- Obveznici
- Godišnje izvješće poduzetnika
 - Nefinancijski izvještaj i Konsolidirani nefinancijski izvještaj
 - Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja
- Revizija nefinancijskih izvještaja
- Zaključak



Direktiva 2013/34/EU, Direktiva 2014/95/EU i ZOR

- Godinu dana nakon usvajanja Direktive 2013/34/EU, donesena je **Direktiva 2014/95/EU o izmjeni Direktive 2013/34/EU** u pogledu objavljivanja nefinancijskih informacija i informacija o raznolikosti određenih velikih poduzeća i grupa
 - Veliki poduzetnici uz financijske izvještaje trebaju objavljivati i ostale izvještaje koji sadržavaju nefinancijske informacije, a od **1. siječnja 2017.** godine, izvještavanje nefinancijskih informacija postaje mnogo detaljnije

Objavljivanje **nefinancijskih informacija**

- EU pod objavljivanjem nefinancijskih informacija podrazumijeva informacije o **utjecaju poduzeća na okoliš i društvo** te sadrži informacije koje se odnose **barem na** (Direktiva 2014/95/EU, čl. 1.):
 - **okolišna,**
 - **socijalna i kadrovska pitanja**
 - te pitanja u vezi s **poštovanjem ljudskih prava, borbom protiv korupcije i podmićivanjem**

Objavlivanje **nefinancijskih informacija**

Kako bi se poboljšala **dosljednost i usporedivost** nefinancijskih izvještaja koja se objavljuju diljem Unije, ovi izvještaji bi trebali sadržavati poduzete mjere o:

Okolišna pitanja

- aktualnim i predvidljivim učincima poslovanja poduzeća na okoliš te prema potrebi na zdravlje i sigurnost,
 - uporabi obnovljivih i/ili neobnovljivih izvora energije,
 - emisiji stakleničkih plinova,
 - uporabi vode i
 - onečišćenju zraka.
-

Socijalna i kadrovska pitanja

- jamčenju jednakosti spolova,
 - provedbi temeljnih konvencija Međunarodne organizacije rada, uvjetima rada, socijalnog dijaloga, poštovanju prava radnika na informacije i savjetovanje, poštovanju prava sindikata, zdravlju i sigurnosti na poslu te dijaloga s lokalnim zajednicama i/ili na mjere poduzete radi osiguravanja zaštite i razvoja tih zajednica.
-

Ljudska prava te borbe protiv korupcije i podmićivanja

- sprečavanju kršenja ljudskih prava i/ili važećim instrumentima za borbu protiv korupcije i podmićivanja.

- Ako poduzeće/grupa ne provodi mjere povezane s jednim ili više od navedenih pitanja, u nefinancijskom izvješću navodi se jasno i razumno objašnjenje **zašto se one ne provode** (Direktiva 2014/95/EU, članak 19.a). - Report or Explain
- Države članice mogu dopustiti da se u iznimnim slučajevima **izostave informacije o predstojećim događajima ili pitanjima** tijekom pregovora kad bi, u skladu s obrazloženim mišljenjem članova administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela koji djeluju u okviru nadležnosti koje su im dodijeljene nacionalnim pravom i koji snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, **objavljivanje takvih informacija moglo nanijeti ozbiljnu štetu poslovnom položaju poduzeća, pod uvjetom da takvo izostavljanje ne sprečava fer i objektivno razumijevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja poduzeća te učinka njegovih aktivnosti** (Direktiva 2014/95/EU, članak 19.a).

Okviri za izvještavanje

- Prilikom pružanja nefinancijskih informacija poduzeća koja podliježu ovoj Direktivi mogu se osloniti na:
 - Nacionalne okvire,
 - Okvire Unije, kao što je Sustav za upravljanje okolišem i neovisno ocjenjivanje (EMAS) ili
 - Međunarodne okvire, kao što su
 - Globalni sporazum Ujedinjenih naroda (UN),
 - vodeća načela o poduzetništvu i ljudskim pravima za provedbu okvirnog programa UN-a „Zaštita, poštovanje i pomoć”,
 - Smjernice za multinacionalna društva Organizacije za ekonomsku suradnju i razvoj (OECD),
 - norma (ISO) 26000 Međunarodne organizacije za normizaciju,
 - Tripartitna deklaracija o načelima koja se odnose na multinacionalna društva i socijalnu politiku Međunarodne organizacije rada te
 - Globalna inicijativa za izvješćivanje,
 - ili na druge priznate međunarodne okvire.
- Komisija bi trebala izraditi **neobvezujuće smjernice**, uključujući opće i sektorske nefinancijske ključne pokazatelje uspješnosti

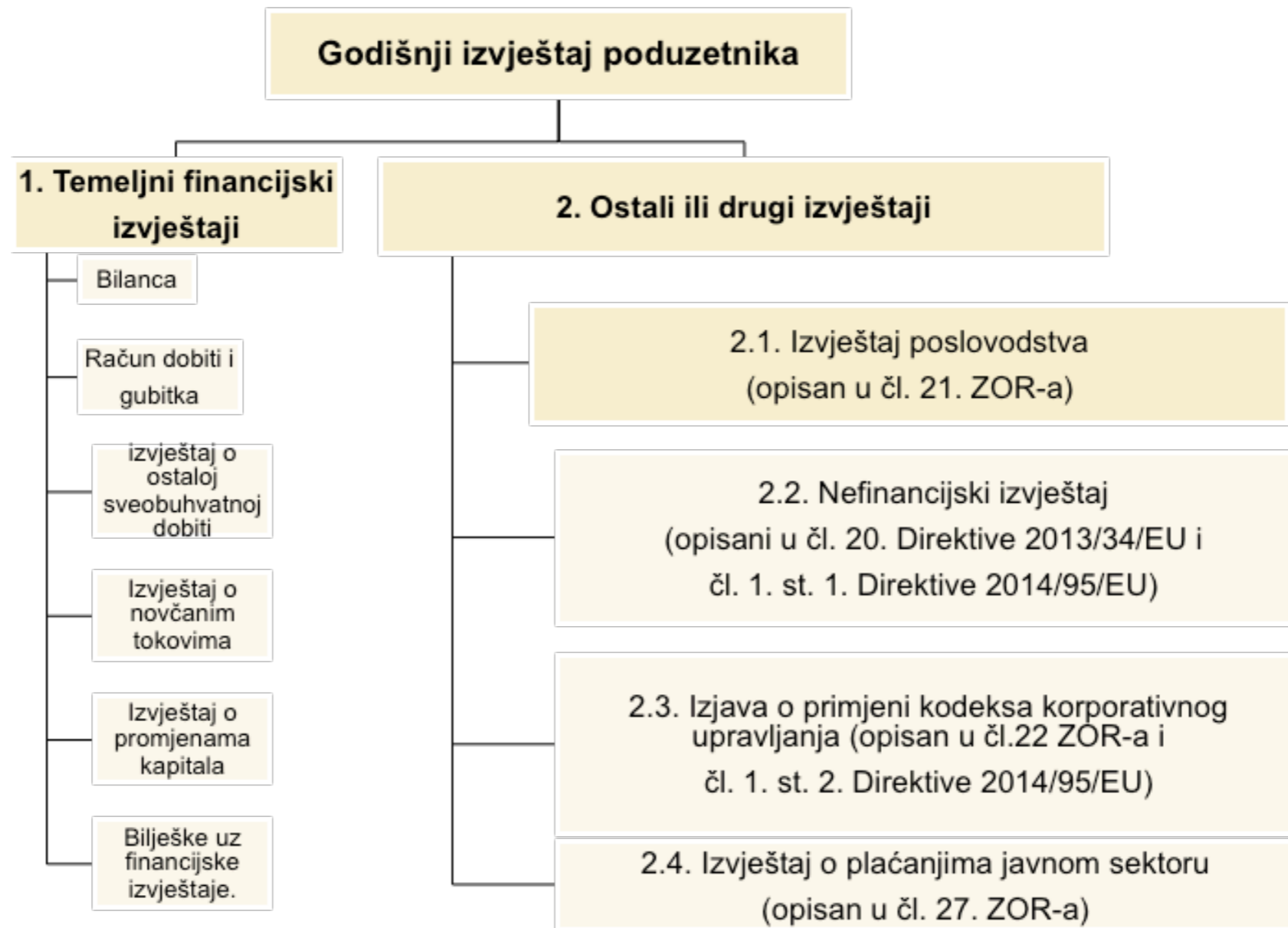
Obveznici

Tablica 1. Obveznici sastavljanja i objavljivanja nefinancijskih informacija

SUBJEKTI OD JAVNOG INTERESA (čl. 5. i 6. ZOR-a)	<ul style="list-style-type: none"> • društva čijim se vrijednosnim papirima trguje na uređenom tržištu kapitala bilo koje države članice EU, • banke, • štedne banke, • stambene štedionice, • institucije za elektronički novac, • društva za osiguranje, • društva za reosiguranje, • <i>leasing</i>-društva, • društva za upravljanje UCITS fondovima, • društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, • UCITS fondovi, • alternativni investicijski fondovi, • mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, • mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, • dobrovoljni ili obvezni mirovinski fondovi, te mirovinska osiguravajuća društva, • društva za dokup mirovine, • faktoring-društva, • investicijska društva, • burze, • operateri MTP-a, • središnja klirinška depozitarna društva, • operateri središnjeg registra, • operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja, • drugi subjekti od javnog interesa, kao što su primjerice društva koja zbog svoje djelatnosti, veličine ili broja zaposlenika imaju javni interes u RH sukladno odluci Vlade Republike Hrvatske. 	VELIKI PODUZETNICI I GRUPE OD JAVNOG INTERESA - prelaze dva od sljedećih triju kriterija	
		Ukupna aktiva	150.000.000,00 kn
		Ukupni prihod	300.000.000,00 kn
		Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine	*500 radnika od 1. siječnja 2017. godine prema Direktivi 2014/95/EU

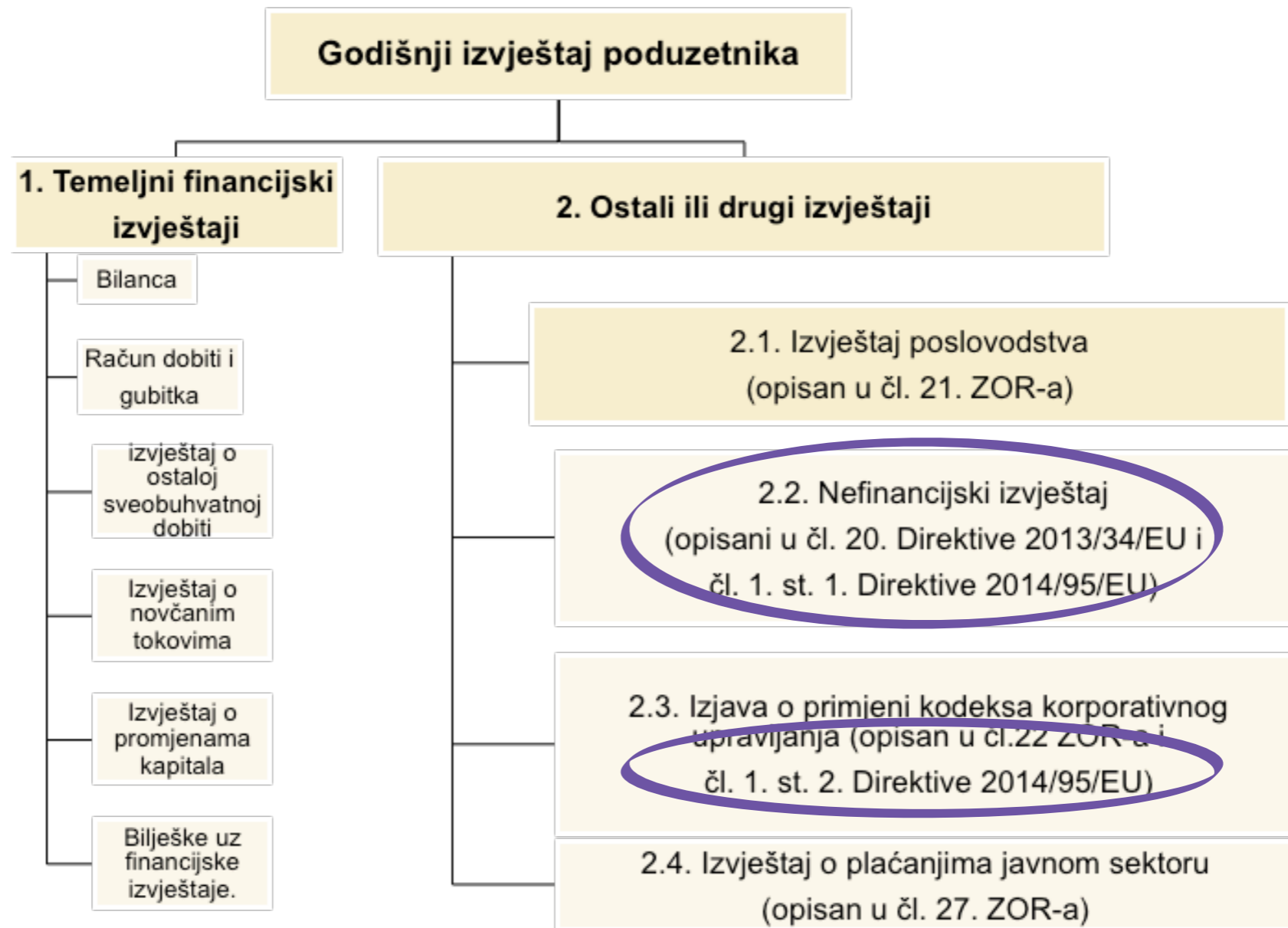
Godišnji izvještaj poduzetnika

Slika 1. Grafički prikaz godišnjih izvještaja određenih velikih poduzetnika i grupa



Godišnji izvještaj poduzetnika

Slika 1. Grafički prikaz godišnjih izvještaja određenih velikih poduzetnika i grupa



Izvještaj posloводства (eng. *Management report*)

- Opisan je kao objektivan pregled položaja i razvoja poslovanja, uključujući značajne financijske i nefinancijske pokazatelje uspješnosti, **kao i opis glavnih društvenih i okološnih rizika i neizvjesnosti** s kojima se susreće u poslovanju.
- **Sadržaj prema ZOR-u (Nar.nov., br. 78/15.):**
 - a) vjerojatnog budućeg razvoja poduzetnikova poslovanja
 - b) aktivnosti istraživanja i razvoja
 - c) podataka o otkupu vlastitih dionica sukladno propisu kojim se uređuju trgovačka društva
 - d) podataka o postojećim podružnicama poduzetnika
 - e) koje financijske instrumente koristi, ako je to značajno za procjenu imovine, obveza, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja:
 - ciljeva i politike poduzetnika u vezi s upravljanjem financijskim rizicima, zajedno s politikom zaštite svake značajnije vrste prognozirane transakcije za koju se koristi računovodstvo zaštite
 - izloženosti poduzetnika cjenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka.

Nefinancijski izvještaj (eng. *Non-financial statement*) i Konsolidirani nefinancijski izvještaj

- Određena velika poduzeća i grupe od javnog interesa u svoje izvješće posloводства uključuju nefinancijsko izvješće koje sadržava informacije **u mjeri nužnoj za razumijevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja poduzeća te učinka njegovih aktivnosti** koje se odnose **barem na okolišna, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi s podmićivanjem, uključujući** (Direktiva 2014/95/EU, članak 19.a):
 - (a) kratak opis poslovnog modela poduzeća;
 - (b) opis politika poduzeća u vezi s tim pitanjima, uključujući postupke temeljite analize koji se provode;
 - (c) rezultate tih mjera;
 - (d) osnovne rizike povezane s tim pitanjima koji se odnose na poslovanje poduzeća, uključujući, kad je to relevantno i razmjerno, njegove poslovne odnose, proizvode ili usluge koji mogu prouzročiti negativne učinke na tim područjima, te način na koji poduzeće upravlja tim rizicima;
 - (e) nefinancijske ključne pokazatelje uspješnosti važne za određeno poslovanje.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (eng. *Corporate governance statement*)

- Sadržaj opisan u članku 22. ZOR-a, **nadopunjava se** člankom 1. stavak 2. Direktive 2014/95/EU

Tablica 1. Sadržaj izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

ZOR (čl. 22)	<p>a) kodeks korporativnog upravljanja koji se odnosi na društvenu dimenziju poslovanja, kodeks koji poduzetnik koristi dobrovoljno, te praksu korporativnog upravljanja koje nadilazi zahtjevani nacionalni zakonodavni okvir, kao i izvore gdje se spomenuti kodeksi mogu pronaći</p> <p>b) moguća odstupanja ili razlozi neprimjenjivanja kodeksa korporativnog upravljanja, te razlozi tog odstupanja ili neprimjenjivanja spomenutog kodeksa ukoliko je ono nastupilo</p> <p>c) opis glavnih obilježja sustava unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima u društvu koje se odnose na proces financijskog izvještavanja</p> <p>d) informacije o ponudama za preuzimanje ako se na društvo odnosi Direktiva 2004/25/EZ</p> <p>e) opis rada skupštine dioničara te opis njihovih prava i načina na koji mogu iskoristiti ta</p>
Direktiva 2014/95/EU	<p>g) opis politike raznolikosti administrativnog, upravljačkog i nadzornog tijela poduzeća s obzirom na dob, spol ili obrazovanje i struku, te ciljeve politike raznolikosti, način na koji se ona provodi i rezultate razdoblja iz kojeg se izvještava *</p>

* sprečava se pojava „**grupnog mišljenja**”, tj. sličnosti u stajalištima članova

Objava nefinancijskog izvještaja

Što ako već objavljujemo izvještaj o održivosti?

- Ako poduzeće **izradi zasebno izvješće** koje se odnosi na **(1) istu financijsku godinu**, bez obzira na to oslanja li se ili ne oslanja na nacionalne okvire, okvire Unije ili međunarodne okvire, **te (2) ako su tim izvješćem obuhvaćene informacije koje se zahtijevaju za nefinancijsko izvješće**, države članice mogu to poduzeće izuzeti iz obveze pripremanja nefinancijskog izvješća iz stavka 1. pod uvjetom da se to zasebno izvješće (Direktiva 2014/95/EU, članak 19.a):
 - **(3a) objavi zajedno s izvješćem posloводства**
ili
 - **(3b) objavi na internetskoj stranici poduzeća** na koju se upućuje u izvješću posloводства u razumnom roku koji nije dulji od šest mjeseci nakon datuma bilance.

Revizija nefinancijskih izvještaja

- Ovlašteni revizori i revizorska društva **trebali bi provjeravati** samo je li **podneseno** nefinancijsko izvješće ili zasebno izvješće. Osim toga, države članice trebale bi moći tražiti da informacije obuhvaćene nefinancijskim izvješćem ili zasebnim izvješćem **provjeri** neovisni pružatelj usluga provjere. (Direktiva 2014/95/EU, točka 16.).

Zaključak

- Svjetska poduzeća prepoznala su potencijal i važnost izvještavanja -> Više od 2/3 poduzetnika s liste Fortune Global 500 objavljuje nefinancijske izvještaje
- Iako je broj nefinancijskih izvještaja u porastu, njihova dosljednost i usporedivost varira
- Cilj Direktive je povećati transparentnost, te identificirati i smanjiti rizik poslovanja i ulaganja
- “Poduzeća koja podliježu ovoj Direktivi, trebala bi pružiti odgovarajuće informacije u vezi s pitanjima ***koja se ističu kao ona koja bi najvjerojatnije mogla prouzročiti ostvarenje osnovnih rizika kojima bi se izazvao ozbiljan učinak, zajedno s onima koji su se već ostvarili.*** Ozbiljnost takvih učinaka trebala bi se procjenjivati prema njihovu opsegu i težini. Rizici nepovoljnih učinaka mogu potjecati od aktivnosti samog poduzeća ili mogu biti povezani s njegovim poslovanjem te, kad je relevantno i razmjerno, s njegovim proizvodima, uslugama i poslovnim odnosima, ***uključujući lanac nabave i lanac podugovaratelja. To ne bi trebalo prouzročiti nepotrebna administrativna opterećenja za mala i srednja poduzeća.***” (Direktiva 2014/95/EU, točka 8)

Hvala na pozornosti!

Imate li pitanja?

nikolina@idop.hr