

Spółeczna odpowiedzialność biznesu w rachunkowości przedsiębiorstw – przesłanki, konceptje, regulacje

dr Joanna Krasodomska
Katedra Rachunkowości Finansowej
Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie

joanna.krasodomska@uek.krakow.pl

Plan prezentacji



Rachunkowość społeczna ... na świecie

Definicja

Rachunkowość społeczna (*social accounting*) to proces informowania poszczególnych grup interesariuszy oraz ogółu społeczeństwa o społecznych i środowiskowych skutkach ekonomicznych działań organizacji.

Wymaga on rozszerzenia obowiązków przedsiębiorstw poza tradycyjne dostarczanie sprawozdań finansowych właścicielom kapitału, w szczególności akcjonariuszom.

Konieczność ta opiera się na założeniu, że na przedsiębiorstwach ciążyą jeszcze inne obowiązki niż zarabianie pieniędzy dla akcjonariuszy.

[Gray i in., *Corporate Social Reporting: Accounting and Accountability*, 1987]

1971-1980

- głównie problemy społeczne, badania opisowe
- **1975 The Corporate Report** (Wielka Brytania): rozszerzenie kręgu użytkowników, definicja rachunkowości społecznej, zainteresowania profesji rachunkowości zagadnieniami pozafinansowymi, niewystarczalność sprawozdań finansowych
- niewielka liczba publikacji **Ramanathan** [1976], **Belkaoui** [1980]
- czasopismo *Accounting, Organizations and Society* (od 1976 r.)
- brak ujęcia w planach studiów
- brak dedykowanych podręczników
- brak wzmianek w podręcznikach z zakresu rachunkowości finansowej czy teorii rachunkowości

1981-1990

- problemy społeczne, również środowiskowe (**katastrofy ekologiczne**: Bhopal (1984), Czarnobyl (1986), Piper Alpha (1988), Exxon Valdez (1989))
- dyskusje nad zaangażowaniem księgowych w sprawy społeczne i środowiskowe
- **edukacja** z zakresu rachunkowości społecznej
- odwołania w **podręcznikach**, m.in. [Gray i in. *Corporate Social Reporting: Accounting and Accountability*, 1987].
- **czasopisma** publikujące artykuły poświęcone rachunkowości społecznej: *Journal of Accounting and Public Policy* (1982), *Accounting, Auditing & Accountability Journal* (1988), *Critical Perspectives in Accounting* (1990 r.)

1991-2000

- **dominacja zagadnień środowiskowych nad społecznymi**, poświęcono im specjalne wydania czasopism: *Accounting, Auditing & Accountability Journal* (1991) oraz *Accounting Forum* (1995)
- **książki** poświęcone rachunkowości społecznej, m.in. Mathews [*Socially Responsible Accounting*, 1993] i Owen [*Green Reporting: Accountancy and the Challenge of the Nineties*, 1992], Gray i in. [*Accounting and Accountability*, 1996]
- W 1992 r. powstało **Centre for Social and Environmental Accounting Research** przy Uniwersytecie St. Andrews w Wielkiej Brytanii
- **podręcznik** Mathewsa i Perery [*Accounting Theory and Development*, 1995] był jednym z niewielu dostępnych w tym okresie pozycji dotyczących **teorii rachunkowości** zawierających rozdział na temat jej społecznych i środowiskowych problemów

2001-2015

- *Accounting, Auditing & Accountability Journal* numer specjalny poświęcony teorii **legitymizacji** (2002 r.) **etyce** oraz **społecznej i środowiskowej rachunkowości** (2007), **zrównoważonemu rozwojowi** (2010)
- obszerne, czterotomowe opracowanie pt. **Social and Environmental Accounting**, będące zbiorem tekstów różnych autorów pod redakcją Graya, Bebbington i Gray [2010].
- coraz więcej **artykułów** ukazuje się na łamach takich czasopism jak: *Accounting Forum*, *Accounting, Organizations & Society*, *Accounting*, *Critical Perspectives in Accounting*, *European Accounting Review*, *British Accounting Review*, *Accounting & Business Research*
- najwięcej **autorów** podejmujących tę problematykę pochodzi z Wielkiej Brytanii i krajów zachodniej Europy, Stanów Zjednoczonych oraz regionu Australii i Nowej Zelandii

Rachunkowość społeczna

... W Polsce

... początek lata 80.

- pierwsze publikacje **A.A.Jarugowej** i **E. Burzymowej**
- Zeszyty Teoretyczne Rady Naukowej [1984] pt. **Z badań nad rachunkowością społeczną** [Jarugowa, Jaglińska, Wasiel, Wołkowski]
- w jednym z opracowań prognozowano stworzenie „nowych generalnych zasad rachunkowości, o szerszym zakresie, uwzględniającym, obok ekonomicznych, również społeczne aspekty działalności przedsiębiorstw”

... lata 90.

- „**rachunkowość społecznej odpowiedzialności (RSO)**” - E. Burzym [1993]
- prognozowała – w odpowiedzi na zachodzące zmiany społeczno-ekonomiczne - **opracowanie przez IASC standardów obejmujących problematykę „rachunkowości społecznej odpowiedzialności, a zwłaszcza zagadnień związanych z ochroną i resuscytacją środowiska naturalnego”**
- problemy społeczno-środowiskowe Autorka przywoływała także w swoich wcześniejszych opracowaniach [1990, 1992]

„Przedsiębiorstwo działa w otoczeniu, na rzecz którego świadczy i z którego świadczeń korzysta. Jest zatem zobowiązane do dostarczania odpowiednich, rzetelnych informacji o pozytywnych i negatywnych rezultatach swojej działalności, o sytuacji majątkowej (kapitałowej) i finansowej oraz o zamierzeniach na przyszłość (...) otoczenie, o którym mowa należy rozumieć szerzej niż otoczenie ekonomiczne, gdyż obejmuje ono także otoczenie społeczne i środowisko naturalne.

Takie pojmowanie otoczenia, w którym funkcjonują przedsiębiorstwa, powoduje w konsekwencji postrzeganie ciężącej na nich odpowiedzialności jako obowiązku rozliczenia się z rezultatów ich działania także „względem pracowników, społeczności lokalnej, społeczeństwa jako całości, a nawet względem przyszłych pokoleń”

E. Burzym, *Rola i funkcje rachunkowości w 2000 r.*, Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości 1990, nr 16.

po roku 2000

- T. Gabrusewicz [2010], *Rachunkowość społecznej odpowiedzialności w kształtowaniu zasad nadzoru korporacyjnego*
- Autor definiuje RSO jako „rachunkowość uwzględniającą obciążenia i korzyści społeczeństwa wynikające z działalności konkretnego podmiotu gospodarującego przedstawione w formie wartościowej lub opisowej.”
- Stowarzyszenie Finansów i Rachunkowości na rzecz Zrównoważonego Rozwoju [2014]

Inni autorzy reprezentujący dyscyplinę rachunkowości piszący o CSR

M.in:

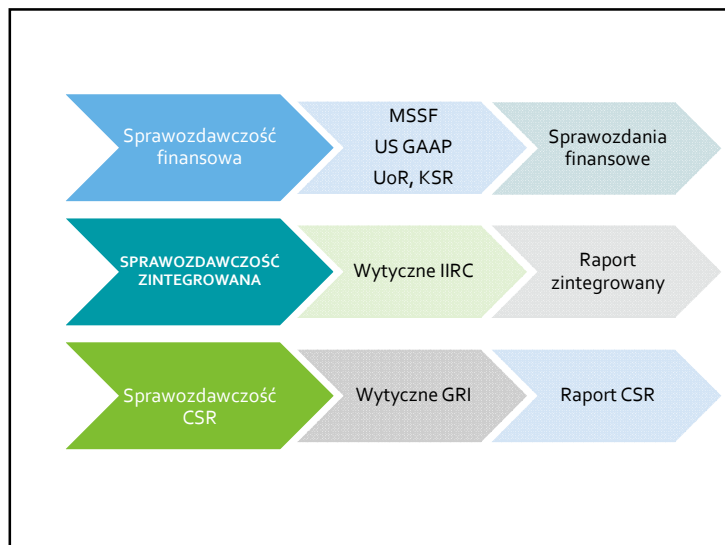
- M. Dobija [1997, 1999], M. Stępień [2001, 2007], E. Pogodzińska-Mizdrak [2008], B. Gierusz, T. Martyniuk [2009], B. Iwasieczko [2009], J. Michalak [2011], A. Paszkiewicz, A. Szadzińska [2011], K. Kobiela-Pionnier [2012], A. Mazurczak [2012], M. Marcinkowska [2012], A. Banaszkiwicz, E. Makowska [2012], J. Fijałkowska [2012], M. Perlińska, E. Śnieżek [2012], J. Samelak [2012, 2013], L. Borowiec [2013], K. Stępień [2013], A. Szadzińska [2013], M. Bąk [2013].

Sprawozdawczość zintegrowana

<IR>

Sprawozdawczość zintegrowana:

- Cel: podniesienie jakości raportowania poprzez połączenie ze sprawozdawczością finansową jednostki informacji o niematerialnych czynnikach jej sukcesu, najważniejszych czynnikach ryzyka oraz jej wpływie na środowisko i społeczeństwo
- Raport zintegrowany przedstawia zwięźle jak przyjęta przez przedsiębiorstwo strategia, zasady ładu korporacyjnego, wyniki i perspektywy rozwoju rozpatrywane w kontekście otoczenia, w którym działa, prowadzą do tworzenia przez niego wartości w krótkim, średnim i długim terminie.



„enhanced business reporting”
2003 r.

Special Committee on Enhanced Business Reporting

Kontynuacja wcześniejszych inicjatyw prowadzonych w ramach tej organizacji m.in. przez **Komitet Jenkinsa**

<http://www.aicpa.org/>

„connected reporting”
2004 r.

integracja sprawozdawczości przedsiębiorstw z ideą zrównoważonego rozwoju

obecnie w projekt włączonych jest ponad 150 organizacji

<http://www.accountingforsustainability.org/>

INTEGRATED REPORTING <IR> INTERNATIONAL INTEGRATED REPORTING COUNCIL (IIRC)

„integrated reporting”

2010 r.

stworzenie globalnych ram zintegrowanej sprawozdawczości, które mogą być przyjęte na całym świecie



Przewodniczący Mervyn E. King
<IR> Framework, December 2013

Radę IIRC tworzą przedstawiciele: AICPA, ACCA, CIMA, BDO, Ernst Young, Deloitte, IASB, ICAEW, IFAC, KPMG i PwC

W lutym 2013 r. IIRC i Fundacja MSSF podpisały Memorandum o Współpracy

<http://www.theiirc.org>



Komunikat Komisji Europejskiej (...) *Odnowiona strategia UE na lata 2011-2014 dotycząca społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw*, Bruksela 2011

„zintegrowana sprawozdawczość (...) stanowi ważny cel w perspektywie średnio- i długoterminowej i Komisja z zainteresowaniem śledzi prace IIRC”

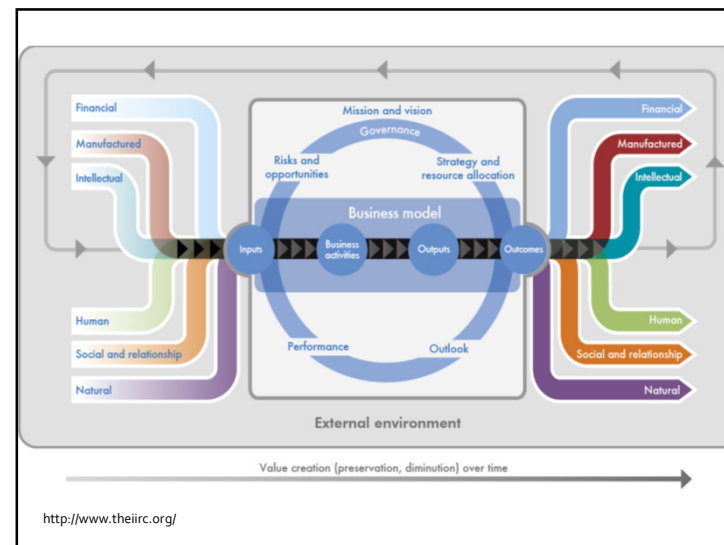
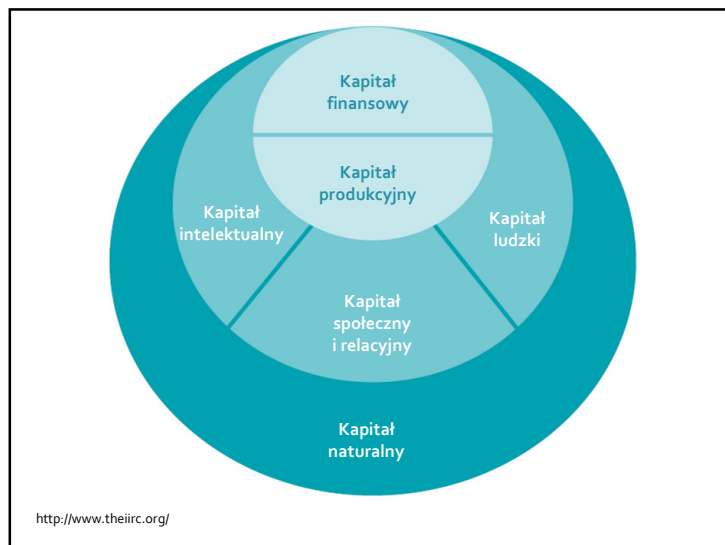
„Komisja przedstawi wniosek legislacyjny w sprawie przejrzystości informacji społecznych i środowiskowych dostarczanych przez przedsiębiorstwa we wszystkich sektorach”

Sprawozdawczość zintegrowana

- ukazuje powiązania pomiędzy **strategią, zarządzaniem, wynikami finansowymi** oraz **społecznymi, środowiskowymi i gospodarczymi warunkami** działalności przedsiębiorstw
- pozwala zarządzającym podejmować **bardziej społecznie odpowiedzialne decyzje**, a inwestorom i innym interesariuszom **lepiej zrozumieć funkcjonowanie przedsiębiorstwa**

Sprawozdawczość zintegrowana - Integrated reporting <IR>

- koncepcja opracowana przez **Międzynarodową Radę ds. Zintegrowanej Sprawozdawczości (IIRC)**, wytyczne (<IR> Framework)- **grudzień 2013**
- w centrum: **model biznesowy, koncepcja sześciu kapitałów** oraz proces tworzenia wartości
- **Informacje opisowe** oraz **KPI – key performance indicators**, sprawozdanie z działalności
- cel: **usprawnienie procesu komunikacji** między przedsiębiorstwami i rynkami kapitałowymi
- adresaci: **dostarcyciele kapitału**, w szczególności przyjmujący długoterminowy horyzont inwestycyjny



KPI wg IIRC

Według IIRC prezentacja KPI **istotnie poprawia porównywalność informacji** publikowanych przez spółki i **umożliwia ocenę uzyskanych wyników w odniesieniu do założonych celów.**

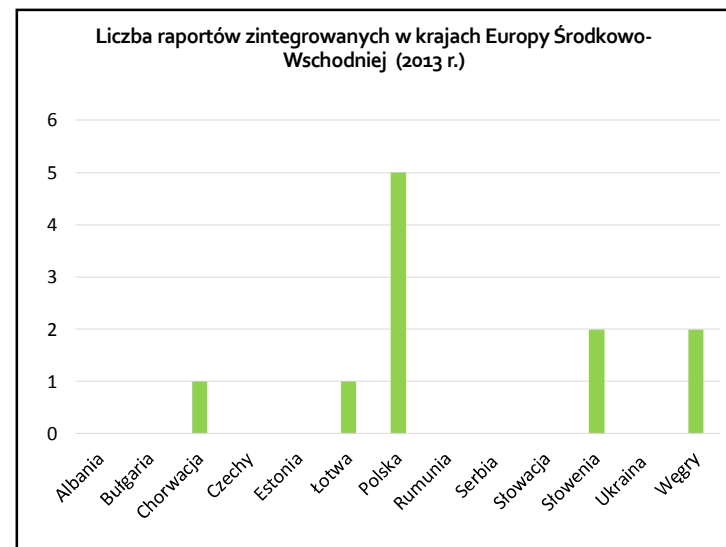
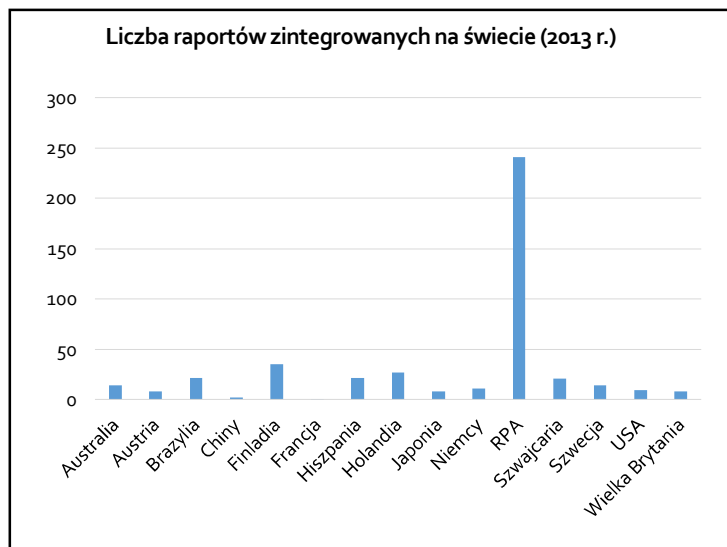
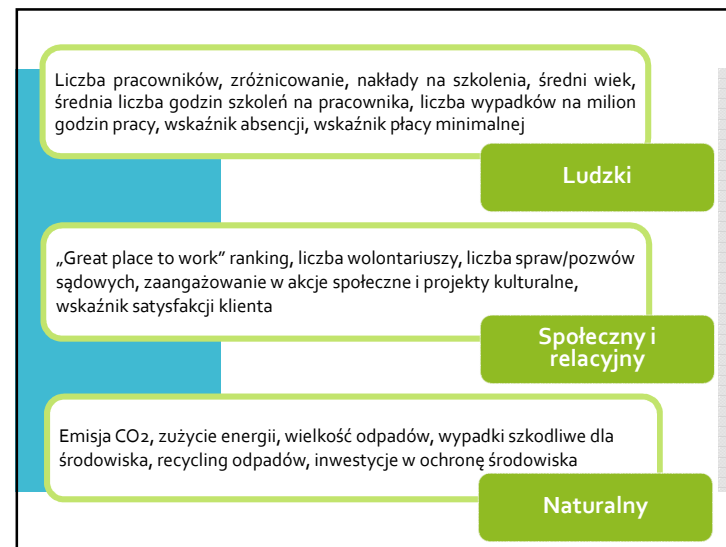
Prezentowane KPI powinny być:

- **istotne**
- **powiązane** (tzn. wyrażać związek pomiędzy informacjami finansowymi i niefinansowymi)
- **spójne** z wskaźnikami wykorzystywanymi dla celów zarządczych oraz przyjętymi przez branżę, ze względu na umożliwienie dokonywania porównań

KPI wg IIRC

KPI powinny być przedstawiane:

- **razem z wartościami docelowymi lub prognozowanymi**
- **za kilka kolejnych okresów** (trzy lub więcej)
- **z odniesieniem do wartości osiągniętych w latach poprzednich**
- **konsekwentnie za kolejne okresy**, niezależnie od tego czy ich analiza w czasie prowadzi do korzystnych dla spółki wniosków czy też nie
- **razem z informacjami opisowymi** wyjaśniającymi sposób ich obliczenia i interpretację



Polskie podmioty sporządzające raporty zintegrowane

- Miasto Warszawa
- Gaz-System S.A.
- Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy
- Grupa Lotos
- Scanmed Multimedis

<IR> a CSR

Sprawozdawczość zintegrowana:

- pozostaje w ścisłym związku z koncepcją CSR
- powstała dzięki GRI i rozwojowi raportowania z zakresu CSR
- jej wdrożenie dla podmiotów, które wpisały CSR w realizowane strategie będzie czymś logicznym i naturalnym
- nie byłaby kompletna czy wręcz nie istniałaby bez sprawozdawczości z zakresu CSR oraz ...
- ... jest koncepcją, która wciąż ewoluuje

<IR> w literaturze zagranicznej

- Eccles, Krzus [2005], *One Report. Integrated Reporting for a Sustainable Strategy*, John Wiley & Sons, New Jersey
- Eccles, Krzus, Ribot [2015], *The Integrated Reporting Movement: Meaning, Momentum, Motives, and Materiality*, John Wiley & Sons, New Jersey
- **Badania:** nowe wyzwania dla księgowych i biegłych rewidentów, studenci jako przyszli menedżerowie sporządzający zintegrowane raporty, ujawnianie informacji w raportach zintegrowanych, przesłanki podjęcia decyzji o zintegrowanym raportowaniu, zróżnicowanie branżowe, związek między wynikami finansowymi a sprawozdawczością zintegrowaną i między sprawozdawczością zintegrowaną a jakością zarządzania ...

<IR> w literaturze polskiej

- Samelak [2013], *Zintegrowane sprawozdanie przedsiębiorstwa społecznie odpowiedzialnego*, UE Poznań
- m.in. Eljasiek (2011), Jaworska (2011), Jędrzejka (2012), Kobiela-Pionnier (2012, 2013), Krasodomska (2012a, 2012b, 2013a, 2013b), Marcinkowska (2012), Sobczyk (2012, 2013), Bąk (2013), Paszkiewicz (2013), Samelak (2013), Szczepankiewicz (2013), Zuchewicz (2013), Anioł (2013) Tatarska, (2013), Michalczyk, Mikulska, (2014), Karmańska (2014)
- **Badania:** analiza zintegrowanych raportów: LOTOS [Krasodomska, 2012; Tatarska, 2013], LOTOS i GAZ-SYSTEM [Szczepankiewicz, 2013], LOTOS, GAZ-SYSTEM, Scanmed Multimedis [Szczepankiewicz, 2013; Krasodomska 2013] LOTOS, GAZ-SYSTEM, Scanmed Multimedis, Zakłady Azotowe [Michalczyk, Mikulska, 2014].

Kierunki dalszych badań

- relacji **wytycznych IIRC** do obowiązujących w poszczególnych krajach wymogów prawnych, innych krajowych inicjatyw i wytycznych
- koncepcji **wartości** i jej definiowania przez spółki
- ujawniania informacji o **kapitałach**, ich definiowania, pomiaru i identyfikacji występujących pomiędzy nimi zależności
- **przesłanek** dobrowolnego opracowywania przez spółki zintegrowanych raportów oraz korzyści i kosztów z tym związanych
- **potrzeb** informacyjnych interesariuszy
- **roli księgowych i biegłych rewidentów** w opracowaniu i weryfikacji sprawozdawczości zintegrowanej

Od dobrych praktyk przedsiębiorstw do regulacji prawnych:

- Novozymes (2002), Natura (2002) Novo Nordisk (2004) eksperymentują z zakresem ujawnianych informacji sporządzając pierwsze raporty zintegrowane
- konsultanci, eksperci i reprezentanci środowiska naukowego ustalają podstawowe założenia sprawozdawczości zintegrowanej w oparciu o obserwacje spółek
- kodyfikacja przyjętych założeń z udziałem przedstawicieli księgowych, inwestorów i przedsiębiorstw, jej zwierczenie - opracowanie wytycznych sprawozdawczości zintegrowanej przez IIRC w 2013
- proces **instytucjonalizacji**, w którym istotnym wydarzeniem jest **opracowanie dyrektywy UE w sprawie informacji niefinansowych**

Regulacje i wytyczne

Regulacje z zakresu rachunkowości a CSR

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, art. 49.2

Sprawozdanie z działalności jednostki powinno obejmować istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o:

- zdarzeniach istotnie wpływających na działalność jednostki
- przewidywanym rozwoju
- ważniejszych osiągnięciach w dziedzinie badań i rozwoju
- aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej
- nabyciu udziałów (akcji) własnych
- posiadanych przez jednostkę oddziałach (zakładach)
- instrumentach finansowych
- stosowaniu zasad ładu korporacyjnego

Regulacje z zakresu rachunkowości a CSR

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, art. 49.3

Sprawozdanie z działalności jednostki powinno również obejmować - **o ile jest to istotne** dla oceny sytuacji jednostki - **wskaźniki finansowe i niefinansowe**, łącznie z informacjami dotyczącymi zagadnień **środowiska naturalnego i zatrudnienia**, a także dodatkowe wyjaśnienia do kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym

Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r.:

Regulacje z zakresu rachunkowości a CSR

Zgodnie z art. 19 Dyrektywy: „**jeżeli jest to konieczne** dla zrozumienia rozwoju, wyników lub sytuacji jednostki analiza ta* zawiera zarówno **finansowe**, jak i w stosownych przypadkach, **niefinansowe kluczowe wskaźniki wyników**** związane z konkretnym obszarem działalności, w tym informacje dotyczące **kwestii środowiskowych i spraw pracowniczych**”

* sprawozdanie z działalności

** w oryginale *key performance indicators*

Wytyczne z zakresu rachunkowości KSR 9

Krajowy Standard Rachunkowości nr 9 – Sprawozdanie z działalności, 15 kwietnia 2014 r., par. 6.31

„W przypadku niektórych jednostek celowa jest prezentacja w Sprawozdaniu z działalności wyników działalności w **poszczególnych sferach rozwoju: ekonomicznej (finansowej), środowiskowej (wpływu na środowisko naturalne) i społecznej**. W szczególności przydatne jest przedstawianie informacji dotyczącej zagadnień **społecznej odpowiedzialności jednostki i ochrony środowiska naturalnego** (m.in. informacji o gospodarowaniu zasobami i składnikami przyrody, wpływie na środowisko naturalne, działaniach proekologicznych, opłatach środowiskowych i innych kosztach ochrony środowiska, działaniach społecznych w tym opis kampanii społecznych i polityki w tym zakresie).”

Wytyczne z zakresu rachunkowości a KPI - Polska

Krajowy Standard Rachunkowości nr 9 – Sprawozdanie z działalności, par. 5.15

„Dla scharakteryzowania działalności, wyników i sytuacji jednostki, w SzD przytacza się **kluczowe, służące do oceny mierniki finansowe i niefinansowe**.

Poszczególne mierniki wymagają opisu, ze wskazaniem celu ich **stosowania, zasad obliczania, źródeł danych**, gdy nie pochodzą ze sprawozdania finansowego”.

Wytyczne z zakresu rachunkowości KSR 9

Krajowy Standard Rachunkowości nr 9 – Sprawozdanie z działalności, par. 5.15

„Mierniki przedstawia się co najmniej dla bieżącego i poprzedniego roku obrotowego, (dobrą praktyką jest prezentowanie danych za okresy dłuższe, np. 3 lub 5-letnie) wraz z wyjaśnieniem przyczyn zmian oraz interpretacją.

Przydatne jest wskazanie trendu i omówienie możliwego kształtowania się poszczególnych wielkości w przyszłości, a także porównanie mierników do wielkości uznanych za wzorcowe (o ile takie istnieją) lub przeciętnych dla branży bądź sektora”.



Komunikat Komisji Europejskiej Akt o jednolitym rynku — Dwanaście dźwigni na rzecz pobudzenia wzrostu gospodarczego i wzmocnienia zaufania — »Wspólnie na rzecz nowego wzrostu gospodarczego«, Bruksela 2011:

potrzeba zwiększenia przejrzystości informacji społecznych i środowiskowych przekazywanych przez jednostki ze wszystkich sektorów do podobnie wysokiego poziomu we wszystkich państwach członkowskich

„Odnowiona strategia UE na lata 2011–2014 dotycząca społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw”, Bruksela 2011



„Społeczna odpowiedzialność przedsiębiorstw: rozliczalne, przejrzyste i odpowiedzialne zachowanie przedsiębiorstw a trwały wzrost”

oraz

„Społeczna odpowiedzialność przedsiębiorstw: dbanie o interesy obywateli a droga do trwałego ożywienia gospodarczego sprzyjającego włączeniu społecznemu, Bruksela 2013:

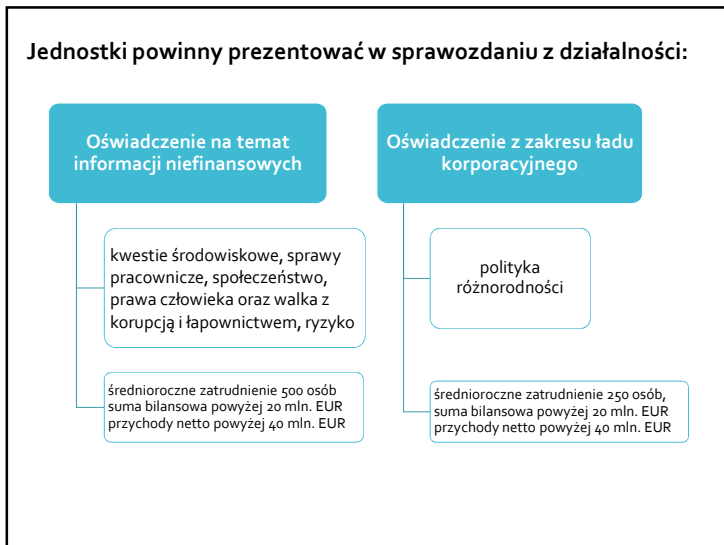
podkreślenie znaczenia ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju, takich jak informacje dotyczące czynników społecznych i środowiskowych, w kontekście zagrożeń dla zrównoważonego rozwoju oraz zwiększenia zaufania inwestorów i konsumentów



Dyrektywa 2014/95/UE

ws. ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy z dnia 22 października 2014 r

- zmieniła dyrektywę ws. rachunkowości 2013/34/UE przyjętą w czerwcu 2013 r.
- podmiotami objętymi obowiązkiem ujawnień będą **duże przedsiębiorstwa, które są jednostkami zainteresowania publicznego**



Środowisko, pracownicy, społeczeństwo

kwestie środowiskowe - szczegółowe informacje na temat obecnego i przewidywanego wpływu działalności jednostki na środowisko

sprawy społeczne i pracownicze - m.in. działania podejmowane w celu zapewnienia: równouprawnienia płci, odpowiednich warunków pracy, poszanowania praw związków zawodowych oraz praw pracowników do informacji i do wyrażania opinii, przestrzegania zasad BHP oraz dialogu ze społecznościami lokalnymi

Prawa człowieka, korupcja, łapownictwo, ryzyko, polityka różnorodności

prawa człowieka oraz walka z korupcją i łapownictwem - informacje na temat zapobiegania naruszaniu praw człowieka lub na temat stosowanych instrumentów walki z korupcją i łapownictwem

ryzyko - informacje na temat ryzyka związanego z działalnością, operacjami, produktami, usługami i stosunkami gospodarczymi

polityka różnorodności – zróżnicowanie organów administrujących, zarządzających i nadzorczych jednostki wg wieku, płci, wykształcenia, doświadczenia zawodowego, celów polityki różnorodności, sposobu jej realizacji oraz skutków w danym okresie sprawozdawczym

Zasady sporządzania i weryfikacja

Jednostki mogą opierać się na takich zasadach jak: jak system ek zarządzenia i audytu (EMAS), inicjatywa ONZ Global Compact, wytyczne OECD, ISO 26000, GRI lub inne uznane międzynarodowe zasady ramowe

Zadaniem biegłych rewidentów i firm audytorskich powinno być jedynie sprawdzenie, czy przedstawiono oświadczenie na temat informacji niefinansowych lub odrębne sprawozdanie.

Państwa członkowskie powinny mieć możliwość nałożenia wymogu weryfikacji informacji zawartych w oświadczeniu na temat informacji niefinansowych lub odrębnym sprawozdaniu przez niezależny podmiot świadczący usługi atestacyjne.

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych

- a) krótki opis **modelu biznesowego** jednostki
- b) opis **polityk** stosowanych przez jednostkę w odniesieniu do **kwestii środowiskowych, społecznych, pracowniczych, poszanowania praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji i łapownictwu**
- c) wynik tych **polityk**
- d) główne **ryzyka** związane z tymi kwestiami
- e) niefinansowe **kluczowe wskaźniki wyników** związane z daną działalnością

Comply or explain: Jeżeli jednostka nie stosuje żadnej polityki odnośnie do przynajmniej jednej z wymienionych kwestii, w oświadczeniu na temat informacji niefinansowych podaje się dokładne wyjaśnienie uzasadniające taką decyzję

Kluczowe — ogólne i sektorowe — wskaźniki wyników

Komisja przygotowuje **niewiążące wytyczne** dotyczące metodologii raportowania informacji niefinansowych, w tym niefinansowych **kluczowych — ogólnych i sektorowych — wskaźników wyników**, z myślą o ułatwieniu odpowiedniego, użytecznego i porównywalnego ujawniania informacji niefinansowych przez jednostki.

Prowadząc te działania, Komisja konsultuje się z odpowiednimi zainteresowanymi stronami.

Komisja opublikuje wytyczne do dnia 6 grudnia 2016 r.