



poglądy



Ujawnianie informacji naprawdę istotnych

Przykładowe ujawnienia zgodnie z dyrektywą w sprawie informacji niefinansowych i dotyczących różnorodności



Sprawozdawczość przedsiębiorstw

listopad 2016 r.

Zasady dotyczące tłumaczenia dokumentu Accountancy Europe (dawniej Federacja Europejskich Księgowych – FEE) pt. „Ujawnianie informacji naprawdę istotnych”, wydane w listopadzie 2016 r.

Niniejsza publikacja jest tłumaczeniem dokumentu opracowanego przez Accountancy Europe pt. „Ujawnianie informacji naprawdę istotnych” (oryginalny tytuł: „Disclose what truly matters”). Dokument został wydany w listopadzie 2016 r.

Pełną odpowiedzialność za tłumaczenie dokumentu ponosi Krajowa Izba Biegłych Rewidentów. Accountancy Europe nie odpowiada za zawartość dokumentu w języku polskim ani za poprawność tłumaczenia. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości, czytelnik powinien odwołać się do wersji angielskiej, dostępnej bezpłatnie na stronie Accountancy Europe:

<https://www.accountancyeurope.eu/publications/federation-issues-model-disclosures-non-financial-diversity-information-directive/>

W celu wykorzystania dokumentów wydawanych przez Accountancy Europe, w całości lub częściowo, zarówno w oryginalnej wersji językowej, jak i po przetłumaczeniu na inne języki, należy uprzednio uzyskać pisemną zgodę Accountancy Europe (info@accountancyeurope.eu).

Wprowadzenie

Dyrektywa 2014/95/UE w sprawie ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności, jak to już podkreślano we wcześniejszej publikacji Federacji zatytułowanej **Achieving good quality and consistent reporting (Jak zadbać o dobrą jakość i spójność w sprawozdawczości)**, jest najistotniejszą inicjatywą ustawodawczą promującą spójność w raportowaniu kwestii środowiskowych, społecznych i ładu korporacyjnego (ang. Environmental, Social, and Governance - ESG) w Europie.

Komisja Europejska oszacowała, że Dyrektywa ta wywrze bezpośrednio wpływ na ok. 6 000 spośród największych jednostek zainteresowania publicznego (JZP) w Europie. Jednak z uwagi na fakt, że państwa członkowskie mają możliwość obniżenia kryteriów kwalifikujących, jak to uczyniła Dania w ramach wdrażania Dyrektywy do krajowych przepisów, w ostatecznym rozrachunku liczba JZP, na które postanowienia Dyrektywy będą miały wpływ, może być znacznie większa.

Wiele spośród tych JZP podjęło się już wcześniej raportowania informacji środowiskowych, społecznych i dotyczących ładu korporacyjnego, bądź to dobrowolnie, bądź w odpowiedzi na wymogi krajowych przepisów. Nadal jednak pozostaje duża grupa spółek, które mają niewielkie doświadczenie w tej sferze sprawozdawczości lub nie mają go wcale i zastanawiają się, jak zdołają spełnić wymogi, które wchodzą w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Mamy nadzieję, że niniejszy dokument będzie stanowił praktyczną pomoc dla spółek, które zmagają się z problemami raportowania ESG po raz pierwszy lub muszą uporać się z bardzo rozszerzonymi wymogami krajowymi. Niniejsze opracowanie prezentuje zestaw przykładowych ujawnień dla fikcyjnej spółki.

Witamy w sprawozdaniu z działalności spółki Jolie Vallée Farm Foods AG! Od lat spółka jest dostawcą znanych produktów spożywczych na wielu rynkach europejskich. Produkty pochodzą zarówno z jej własnych zakładów produkcyjnych, jak i z łańcucha dostaw rozciągającego się od Europy po Bliski i Daleki Wschód. Centrala mieści się w państwie członkowskim UE, w którym jej akcje są notowane na giełdzie.

Wybraliśmy do naszego przykładu producenta żywności z kilku powodów. Marka spółki jest powszechnie znana, aczkolwiek produkty są zazwyczaj kupowane od sprzedawcy detalicznego. Oznacza to, że publiczne ujawnienie jakichkolwiek problemów w obszarze ESG może mieć bezpośredni wpływ na wartość jej marek. Spółka posiada procesy produkcyjne i obowiązki dystrybucyjne, które sprawiają, że istotne są w jej przypadku zagadnienia środowiskowe. Posiada także długi łańcuch dostaw, którego część jest zlokalizowana w krajach, w których występują problemy z przestrzeganiem praw człowieka oraz szeroko rozpowszechnioną korupcją. Spółka ma dużą liczbę pracowników, z których wielu wykonuje zadania zazwyczaj nisko płatne i bez pewności stałego zatrudnienia. W związku z tym, tworząc fikcyjną spółkę w tym sektorze, możemy dotknąć wszystkich kluczowych wymogów Dyrektywy.

Przedstawimy, jakiego rodzaju ujawnienia mogą być oczekiwane od tego rodzaju firmy wdrażającej wymogi Dyrektywy INF w zakresie:

- Modelu biznesowego spółki
- Kwestii istotności
- Kwestii środowiskowych
- Spraw społecznych i pracowniczych
- Poszanowania praw człowieka
- Przeciwdziałania korupcji i łapownictwu
- Polityki różnorodności

Informacje niefinansowe (INF) powinny być ujawniane w sprawozdaniu z działalności, a nie w oddzielnym raporcie, w stopniu, w jakim jest to istotne dla właściwego zrozumienia rozwoju przedsiębiorstwa, jego wyników, pozycji oraz oddziaływania jego działalności na otoczenie. Dlatego ujawnienia te powinny obejmować jedynie sprawy o kluczowym znaczeniu dla spółki. Inne kwestie powinny być poruszane w oddzielnym raporcie zgodnie z jednym z obowiązujących systemów lub standardów. Ujawnienia omówione w tym dokumencie nie stanowią wyczerpującej listy ujawnień – mają pokazać, że istotne aspekty można ujawniać zwięźle, obrazując je graficznie. Oczywiście pozycje wymagające ujawnienia będą różne w poszczególnych JZP.

Przykładowe ujawnienia prezentujemy zawsze na prawej stronie. Zostaną one poparte dodatkowymi informacjami po lewej stronie, uwypuklającymi kluczowe postanowienia Dyrektywy, ewentualne obszary problematyczne a także nasze sugestie. W stosownych przypadkach dodatkowe informacje zostaną powiązane z odpowiednimi rozdziałami sprawozdania z działalności. Zostaną tu także wymienione kluczowe działania, jakie naszym zdaniem jednostki sporządzające takie raporty po raz pierwszy powinny podjąć w pierwszej kolejności.

Zastrzeżenie:

Jolie Vallée Farm Foods AG jest spółką całkowicie fikcyjną i jej ewentualne podobieństwo do innej spółki, osoby lub produktu jest całkowicie przypadkowe i niezamierzone.

Niniejsze dokument został opracowany wyłącznie dla celów informacyjnych. Faktyczne ujawnienia dokonywane przez spółki mogą być dłuższe lub krótsze niż ujawnienia zawarte w niniejszym opracowaniu. Zawarte tu ujawnienia nie stanowią wyczerpującej listy ujawnień, a sporządzający raporty powinni dokonywać wyboru odpowiednich informacji do ujawnienia na podstawie cech ich konkretnej działalności odwołując się tam, gdzie należy, do wytycznych branżowych. Należy też zauważyć, że przykłady zostały oparte na Dyrektywie INF – jej przeniesienie na grunt prawa państw członkowskich może znacząco zmienić te wymogi lub wprowadzić nowe. Poszczególne państwa członkowskie mogą już posiadać równoważne lub wyższe wymogi w stosunku do wymogów Dyrektywy INF. Wymogi mogą też zmieniać się z upływem czasu. Dlatego przystępując do wdrożenia Dyrektywy, jednostki powinny najpierw sprawdzić swoje lokalne wymogi prawne.

Sprawozdanie z działalności

Spis treści

1.	Model biznesowy	7
2.	Istość	11
3.	Kwestie środowiskowe	13
4.	Sprawy społeczne i pracownicze	19
5.	Poszanowanie praw człowieka	25
6.	Przeciwdziałanie korupcji i łapownictwu	29
7.	Polityka różnorodności	31
8.	Ujawnienia zastosowanych zasad ramowych	33
9.	Ujawnienia w przypadku braku polityk	33



Uwaga

Tego rodzaju informacje zazwyczaj nie będą stanowiły części ujawnień nt. modelu biznesowego, ponieważ są najczęściej wcześniej ujawniane w innych rozdziałach sprawozdania z działalności. Zostały one zawarte w tym raporcie, aby przedstawić więcej informacji ogólnych na temat fikcyjnego przedsiębiorstwa.



Co mówi Dyrektywa INF

„Duże jednostki... ujmują w sprawozdaniu z działalności... krótki opis modelu biznesowego jednostki”.



Zadanie!

Zdefiniuj proces tworzenia wartości.

Zadaj sobie pytanie, jakie czynniki wpływają na tworzenie wartości spółki, co odróżnia ją od jej konkurencji i jakie są istotne aspekty działalności we wszystkich częściach łańcucha wartości.



Ważne

Jeżeli jednostka ujawnia już swój model biznesowy w raporcie rocznym, Dyrektywa INF nie nakłada dodatkowych wymogów.



Wskazówki, rady i rekomendacje

Model biznesowy:

- Definiuje, w jaki sposób jednostka generuje przychody i zysk ze swojej działalności.
- Przedstawia odpowiedni kontekst dla innych informacji ujawnianych zgodnie z Dyrektywą INF.
- Wytyczne można znaleźć w wielu źródłach, takich jak zasady ramowe raportowania zintegrowanego IIRC (International Integrated Reporting Council).

Jolie Vallée Farm Foods jest producentem przetworzonych produktów spożywczych, prowadzącym działalność w 30 krajach i zatrudniającym ok. 40.000 pracowników na całym świecie. Prowadzimy bezpośrednio szereg gospodarstw rolnych (w większości są to gospodarstwa modelowe lub służące testowaniu technik zrównoważonej uprawy). Jednak przeważającą większość świeżych produktów uzyskujemy od lokalnych dostawców, z którymi blisko współpracujemy, aby zapewnić, że przestrzegane są nasze rygorystyczne standardy. Jolie Vallée Farm Foods prowadzi około 50 zakładów produkcyjnych w wielu krajach na całym świecie. Spółka zaczęła działalność jako producent szerokiego asortymentu przetworzonych produktów spożywczych, w tym naszych słynnych na całym świecie pączków. W ostatnim czasie poszliśmy w kierunku świeżych i zdrowych gotowych posiłków pakowanych, z naciskiem na zasady społecznej odpowiedzialności – na przykład linia świeżych gotowych posiłków „Waist not Want not”™, które są nie tylko pożywne, ale również są produkowane z myślą o ograniczaniu odpadów opakowaniowych i ograniczaniu marnowania żywności dzięki temu, że niesprzedane posiłki są przekazywane organizacjom dobroczynnym.

1. Model biznesowy

Satysfakcja klientów skutkuje większym zwrotem dla inwestorów

Konsument jest w centrum wszystkiego, co robimy w Jolie Vallée Farm Foods. Oferta naszych wiodących na rynku produktów jest stale rozwijana. Przewidujemy i kształtujemy zmieniające się gusta na naszych licznych rynkach.

Nasze podejście polegające na koncentracji na klientach leży u podłoża rentowności i przepływów pieniężnych Jolie Vallée Farm Foods. Reinwestowanie zwrotów w przedsiębiorstwo finansuje dalsze innowacje i marketing, pchając do przodu to koło rozwoju.



Rok zakończony 31 grudnia 2015 r. pokazuje sukces takiej strategii. Codziennie dostarczaliśmy produkty do 900 000 konsumentów, co stanowi 8% wzrost w stosunku do poprzedniego roku. Pozwoliło to nam także na zwiększenie dywidendy o 4% i obniżenie zadłużenia o 18%.

Podejście to jest tak ważnym punktem naszego modelu biznesowego, że nazwaliśmy je na cześć naszego najbardziej uwielbianego produktu: „pączek o wartości dodanej”™.

Ważne



Należy zastanowić się nad pozycją organizacji w łańcuchu wartości i jej wpływem na ten łańcuch, np. nad praktykami kluczowych dostawców w zakresie zatrudnienia lub emisją dwutlenku węgla powodowaną przez stosowanie jej produktów.



Wskazówki, rady i rekomendacje

Graficzna prezentacja modelu biznesowego wsparta opisowymi wyjaśnieniami uczyni model biznesowy bardziej zrozumiałym.



Ważne

Można oddzielnie ujawnić kilka różnych modeli biznesowych, aby pomóc czytelnikom w rozumieniu spółki. Należy także zwrócić uwagę na połączenia pomiędzy modelami (np. występujące efekty synergii).



Wskazówki, rady i rekomendacje

- Dostosuj opis modelu biznesowego organizacji do jej misji/wizji, strategii, ładu korporacyjnego i otoczenia zewnętrznego, a także innych ujawnień w tym samym raporcie.
- Skoncentruj się na opisie najistotniejszych wkładów i efektów w tworzeniu wartości.
- Efekty powinny obejmować istotne środowiskowe i społeczne rezultaty – takie jak produkty uboczne i odpady, emisje lub kwestie bezpieczeństwa.
- Efekty powinny obejmować efekty wewnętrzne i zewnętrzne – a także pozytywne i negatywne skutki dla prawidłowej oceny sytuacji.



Wskazówki, rady i rekomendacje

Model biznesowy powinien wyszczególniać:

- Nakłady – tj. zasoby potrzebne do wykonywania działalności gospodarczej.
- Działalność gospodarczą – tj. projektowanie/wytwarzanie produktów i usług, wyróżnianie się na rynku, wykorzystanie wiedzy i umiejętności, innowacje i dostosowywanie się do zmian.
- Rezultaty i efekty – tj. produkty i usługi będące efektem działalności gospodarczej oraz ich konsekwencje dla organizacji i jej interesariuszy.

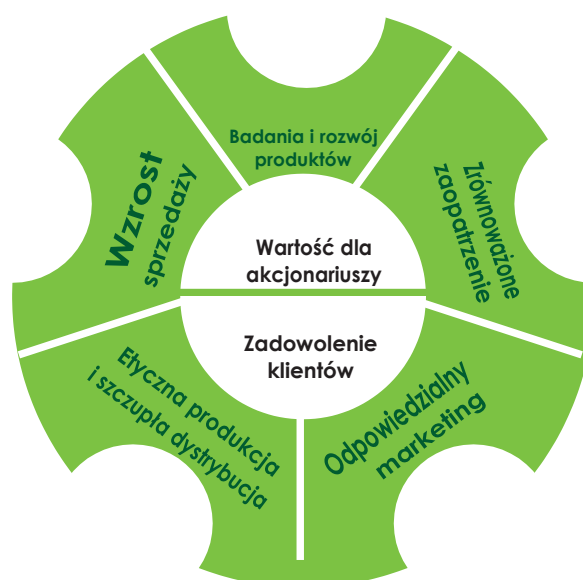
Model biznesowy

Prace badawcze i rozwój produktów

Rozwój produktów jest poparty szeroko zakrojonymi badaniami zachowań konsumentów, a następnie precyzyjnie wymierzonym i nowatorskim marketingiem na poziomie lokalnych rynków. Umożliwia to spółce Jolie Vallée Farm Foods rozwijanie bardzo nowatorskiej palety smaków dostosowanej do poszczególnych rynków, na których prowadzimy działalność.

Pozyskiwanie świeżych produktów rolnych

Innowacje są niczym bez jakości, dlatego poświęcamy znaczne zasoby na zapewnienie, że nasi partnerzy w łańcuchu dostaw zawsze spełniają nasze wysokie standardy dla produktów rolnych. 75% naszych materiałów produkcyjnych to świeże produkty rolne (w 2015 r. 68% było pozyskiwane z zewnątrz), natomiast pozostała część to głównie przetworzone produkty spożywcze i materiały opakowaniowe. Wszędzie, gdzie to możliwe, zaopatrujemy się na rynkach lokalnych. Jeżeli lokalni producenci nie mogą zapewnić wymaganej jakości lub ilości, Jolie Vallée Farm Foods posiada program wspierający naszych lokalnych partnerów, zarówno pod względem technicznym, jak i finansowym, tak aby mogli lepiej spełniać nasze wymagania.



Produkcja i dystrybucja

Na większości naszych głównych rynków prowadzimy własne zakłady produkcyjne i dystrybucyjne, przynajmniej dla naszych kluczowych produktów. Daje nam to możliwość ścisłego kontrolowania jakości, kosztów i terminowości naszych strategicznych linii produktów. Pozwala nam to również lepiej wypełniać nasze obowiązki społeczne, dotyczące na przykład absolutnej minimalizacji marnowania żywności i wody oraz zanieczyszczania środowiska i emisji dwutlenku węgla, tak aby były na poziomie zgodnym z wartościami wyznawanymi przez nasze przedsiębiorstwo.

Jolie Vallée Farm Foods prowadzi 40 zakładów produkcyjnych inwestujących w wydajność i ekoprodukcję. Średnia sprzedaż na 1 zakład wzrosła od 2010 r. o 25%, natomiast koszty, jakich uniknięto dzięki ekoprodukcji od 2010 r. przekraczają 12 mln EUR. W 2015 r. łączna ilość odpadów niezaliczanych do niebezpiecznych przeznaczona do składowania wyniosła 14 600 ton, co stanowi 50% wartości z 2010 r. (29 000 ton).

Nowy kierunek świeżych produktów przetworzonych skutkuje określonymi nowymi wyzwaniami logistycznymi, jako że kluczowym problemem jest tu czas dostarczenia produktu na rynek. Tam, gdzie to możliwe, korzystamy z transportu kolejowego i do 2020 r. planujemy przekształcić 60% naszej floty samochodowej na czystsze źródła paliwa, przy czym priorytetem będą pojazdy dostarczające produkty do miast. Od 2012 r. udało nam się za pomocą oprogramowania logistycznego Lean Green zredukować liczbę dostaw samochodami dostawczymi o 10%, przy jednoczesnym 22% wzroście ilości dostarczanych produktów.

Dostawy samochodowe

10% ↓



22% ↑
Ilość towarów

**Co mówi Dyrektywa INF**

„Jednostki objęte niniejszą dyrektywą powinny przekazywać dostateczne informacje na temat kwestii, które wyróżniają się jako mogące z wysokim prawdopodobieństwem spowodować wystąpienie głównych ryzyk związanych z dotkliwymi skutkami, a także na temat ryzyk, które już wystąpiły. Dotkliwość takich skutków powinno się oceniać na podstawie ich zakresu i stopnia.”

**Ważne**

Określenie poziomu istotności dla INF nie oznacza jedynie stworzenia ładnej matrycy, lecz wiąże się z wdrożeniem solidnych procesów. Istotność w odniesieniu do INF jest bardziej złożonym problemem niż w przypadku informacji finansowych, ponieważ często trudno jest zastosować kryteria ilościowe. Istotność INF opiera się zazwyczaj na kryteriach jakościowych, które trudniej jest ustalić i zmierzyć. Ponadto, określenie poziomu istotności dla zagadnień z zakresu ESG jest procesem dwuetapowym, ponieważ należy uwzględnić wpływ określonego aspektu na jednostkę, jak również wpływ jednostki na jej szersze otoczenie.

**Zadanie!**

Rozpocznij konsultacje z interesariuszami, aby rozwiązać kluczowe problemy, jakie zewnątrzni interesariusze uważają za ważne w kontekście twojego przedsiębiorstwa. Jest to szczególnie ważne dla ustalenia oddziaływania przedsiębiorstwa na jego szersze otoczenie.

**Wskazówki, rady i rekomendacje**

Proces ustalania poziomu istotności obejmuje następujące parametry:

- Ustalenie wyraźnych granic dla procesów, z pomocą których organizacja określa i ocenia istotne ujawnienia.
- Ustalenie ewentualnego progu finansowego dla takich ujawnień.
- Filtrowanie zagadnień poprzez określenie ich znaczenia, ocenę ich wagi i odpowiednie uszeregowanie priorytetów.
- Ustalenie użytkowników lub odbiorców raportu.
- Ustalenie granic sprawozdawczości.
- Określenie zakresu raportu.
- Ustalenie ujawnień.

**Wskazówki, rady i rekomendacje**

Cel oraz główni odbiorcy sprawozdania z działalności są inne niż w przypadku raportów ESG i CSR, różna jest więc ocena istotności. Sprawozdanie z działalności powinno skupiać się na sprawach mających kluczowe znaczenie dla zrozumienia działalności, czyli na prawym górnym rogu matrycy istotności.

2. Istotność*

Przedsiębiorstwo nie może funkcjonować w próżni. Spółka o takich rozmiarach i charakterze jak Jolie Vallée Farm Foods wywiera wpływ na wielu różnych interesariuszy, którzy mogą mieć konkretne i zróżnicowane interesy. Nie miałoby sensu przypisywanie wszystkim aspektom takiej samej wagi, dlatego mamy formalną procedurę ustalania kwestii najistotniejszych.

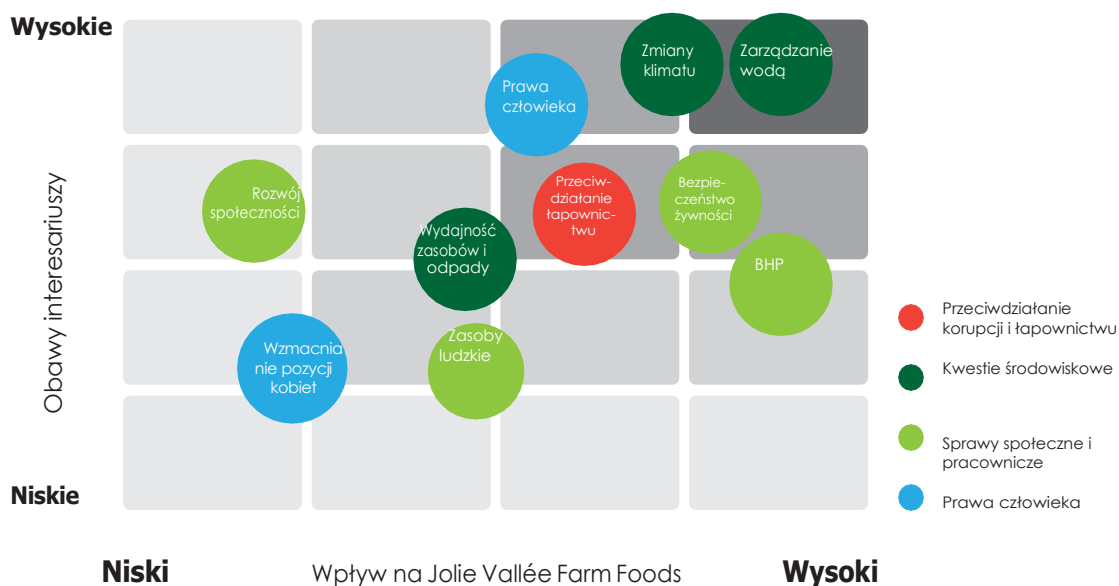
Procedura

Zespół ds. relacji z inwestorami, wspierany przez kierownictwo oddziałów i dyrektora ds. zrównoważonego rozwoju, przeprowadzają wewnętrzną ocenę ryzyka i konsultują się z zewnętrznymi interesariuszami we wszystkich naszych kluczowych lokalizacjach, aby wyodrębnić zagadnienia o największym znaczeniu dla naszego przedsiębiorstwa. Przedstawiają rezultaty zarządowi, który je zatwierdza i wybiera ostateczny zestaw aspektów do ujawnienia.

Wszystkie istotne kwestie środowiskowe, społeczne i dotyczące ładu korporacyjnego są rejestrowane i rozważane. Wnioski służą ustaleniu związanych z nimi ryzyk i możliwości dla naszej reputacji, działalności i finansów. Wyniki przedstawiono na matrycy istotności poniżej – gdzie równoważone są obawy interesariuszy i potencjalne skutki dla działalności.

Nie ustajemy w gromadzeniu informacji zwrotnych i danych. W ciągu ostatnich dwóch lat nie zidentyfikowaliśmy żadnych znaczących zmian w istotnych aspektach dotyczących naszego przedsiębiorstwa. W przyszłości będziemy aktualizowali wyniki analiz istotności co dwa lata, chyba że nastąpią poważne zmiany w naszej działalności.

Matryca istotności Jolie Vallée Farm Foods



[Matryca istotności zazwyczaj powinna obejmować też sprawy gospodarcze/finansowe. Dla potrzeb tej publikacji skupiamy się wyłącznie na sprawach niefinansowych!]

Granice sprawozdawczości

Jolie Vallée Farm Foods ujawnia aspekty ESG na podstawie zasad konsolidacji finansowej. Włączone w to są też wspólne przedsięwzięcia, w których mamy obowiązki zarządcze. Jednostki, których wpływ na nasze wskaźniki społeczne i środowiskowe był niższy niż 1%, nie są uwzględniane.

*Główne standardy raportowania opisują sposób ustalania istotności INF – na przykład Podręcznik stosowania wytycznych GRI oraz artykuł zatytułowany „Istotność w raportowaniu zintegrowanym” (ang. „Materiality in <IR>”) opublikowany wspólnie przez Radę ds. Raportowania Zintegrowanego i Międzynarodową Federację Księgowych.



Co mówi Dyrektywa INF

„Ujawnienia powinny obejmować szczegółowe informacje na temat obecnego i przewidywanego wpływu działalności jednostki na środowisko oraz, w stosownych przypadkach, na zdrowie i bezpieczeństwo, wykorzystywanie energii odnawialnej lub nieodnawialnej, emisję gazów cieplarnianych, zużycie wody i zanieczyszczenie powietrza.”



Wskazówki, rady i rekomendacje

Ujawnij polityki, które są zgodne z wartościami i kodeksem etycznym spółki oraz kluczowe wskaźniki efektywności (KPI) związane z tymi politykami, takie jak liczba naruszeń tych polityk.

3. Kwestie środowiskowe

Jolie Vallée Farm Foods jest w pełni świadoma, że istnieje niepodważalny związek pomiędzy środowiskiem naturalnym a trwałym dobrobytem spółki i że możemy zniszczyć zasoby, od których zależy nasze istnienie. Dlatego w 2010 r. zapoczątkowaliśmy gruntowny przegląd oddziaływania całej naszej działalności na środowisko i chcemy stać się liderem w dziedzinie zrównoważonego pozyskiwania i produkcji żywności. Zaczęliśmy od dokładnej oceny ryzyka, w celu określenia kluczowych obszarów, w których kwestie środowiskowe mogą mieć bezpośredni wpływ na naszą działalność i vice versa. Aspekty uznane za niosące ze sobą najwyższe ryzyko omówiono poniżej.

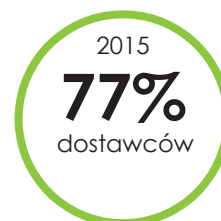
Naszą strategią jest nie tylko reagowanie na przepisy w momencie ich wprowadzenia, ale także konstruktywna współpraca z lokalnymi interesariuszami w celu przewidywania obszarów mogących wpływać na środowisko oraz minimalizowanie potencjalnego szkodliwego wpływu. W przypadkach potencjalnego negatywnego wpływu na środowisko mamy zasadę pełnej przejrzystości wobec lokalnych organów nadzoru i współpracujemy z nimi, szukając zarówno krótko- jak i długoterminowych rozwiązań danego problemu.

Zrównoważone i odpowiedzialne pozyskiwanie zasobów jest ważne w celu zaspokojenia potrzeb żywieniowych rosnącej liczby ludności. Zakłócenie dostaw i utrata reputacji mogą niekorzystnie wpłynąć na produkcję i rentowność spółki. Dlatego dbamy o rzetelny/sprawiedliwy i zrównoważony łańcuch dostaw.



Zrównoważony łańcuch dostaw

- Bardziej długoterminowe umowy dla naszych dostawców
- Członkowie SAI
- Dostawcy podpisali się pod naszym kodeksem postępowania etycznego



Na przykład oferujemy bardziej długoterminowe kontrakty, które umożliwiają naszym dostawcom stabilne planowanie i zachęcają ich do inwestowania. Jesteśmy członkiem Inicjatywy na Rzecz Zrównoważonego Rolnictwa (SAI), organu w sektorze spożywczym, którego celem jest wspieranie rozwoju zrównoważonego rolnictwa na świecie. Współpracujemy ze wszystkimi naszymi partnerami w łańcuchu dostaw, pomagając im w realizacji naszych wysoko ustawionych celów ograniczenia wpływu naszej działalności na środowisko. Ponadto dążymy do tego, aby wszyscy nasi dostawcy podpisali się pod naszym kodeksem postępowania etycznego do roku 2020. Do końca 2015 roku 77% dostawców podpisało się pod kodeksem i przeszło wstępny audyt.

Przeprowadzone audyty





Zadanie!

Wyodrębnij polityki dotyczące ochrony środowiska, które są istotne dla działalności i związane z ogólną strategią i wizją spółki, a także mają wpływ (pozytywny lub negatywny) na spółkę i środowisko, w którym spółka prowadzi działalność.

Pamiętaj

Pamiętaj, aby ujawniając informacje o konkretnej kwestii przeanalizować kluczowe polityki, skutki i ryzyka.



Wskazówki, rady i rekomendacje

Dyrektywa INF wymaga jedynie informowania o wynikach polityk i nie odwołuje się konkretnie do informacji dotyczących przyszłości. Federacja uważa, że użyteczność informacji znacznie się zwiększy dzięki podaniu szczegółowych informacji o planach i celach na przyszłość w stopniu, w jakim odnoszą się do spraw istotnych.

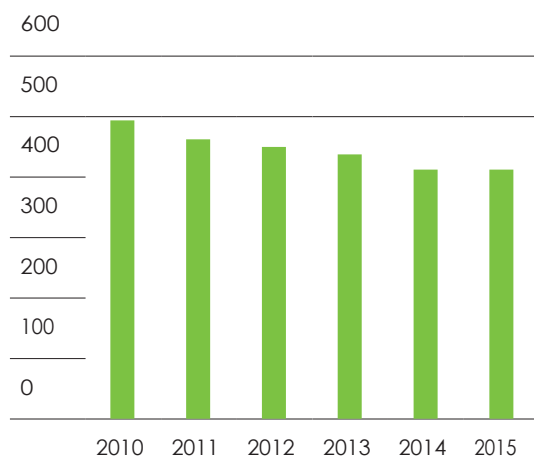
Zarządzanie wodą

Zużycie i dostępność wody są kluczowym punktem zainteresowania naszej spółki. Niektóre z naszych procesów przetwórstwa żywności bardzo intensywnie zużywają wodę. Szacuje się, że rolnictwo odpowiada za 70% poboru czystej wody na świecie, a zatem jest to zagadnienie dotyczące również naszego łańcucha dostaw. Brak wody może prowadzić do zakłóceń w sektorze spożywczym. Jak dotąd, nasza spółka nie zetknęła się z brakiem wody. Włączyliśmy wodę do naszego procesu zarządzania ryzykiem i bacznie obserwujemy zdarzenia. Ryzyka mogą wystąpić albo w wyniku dalszego niedostatku wody w Europie Południowej i na Bliskim Wschodzie, albo z powodu surowczych regulacji. Jesteśmy przygotowani na spełnienie rosnących oczekiwań interesariuszy w zakresie zarządzania niedostatkami wody.



Jolie Vallée Farm Foods jest świadoma wpływu, jaki nasze zapotrzebowanie na wodę może wywierać na lokalną ludność. Dlatego mamy politykę rozmieszczania naszych zakładów produkcyjnych tylko tam, gdzie zasoby wody są obfite. Staramy się też ograniczać zużycie wody i odpływ ścieków we wszystkich naszych zakładach produkcyjnych. Naszym całościowym celem dla 25 największych zakładów produkcyjnych jest ograniczenie zużycia wody o 50% w latach 2010-2020.

Postępy, jakie poczyniliśmy do tej pory: Średnie zużycie wody (w mln litrów rocznie)



Udało się nam obniżyć zużycie wody o 36,5% i jesteśmy na dobrej drodze do przekroczenia naszych celów na rok 2020.

Nasze procesy produkcyjne wiążą się ze stosunkowo niskim ryzykiem zanieczyszczenia wody, ale ryzyko zanieczyszczenia wód gruntowych na niektórych obszarach poprzez nadmierne stosowanie nawozów i pestycydów oceniliśmy jako średnie. Wraz z naszymi dostawcami badamy sposób wykorzystania takich środków chemicznych, a naszym celem jest ograniczenie stosowania pestycydów przez dostawców o 25% do 2020 roku, a nawozów o 10%.



Wskazówki, rady i rekomendacje

Przedsiębiorstwo powinno opracować wskaźniki KPI dla wszystkich kluczowych obszarów ryzyka gdzie jest to możliwe, jako pomoc w monitorowaniu wyników w stosunku do przyjętych celów oraz pomoc dla interesariuszy w ocenie postępów, jakie poczyniło.

- Graficzne przedstawienie informacji wszędzie, gdzie to możliwe, ułatwi ich zrozumienie.



Zadanie!

Określ główne oddziaływania łańcucha dostaw spółki na środowisko. Ważne jest zastanowienie się nad całym łańcuchem dostaw, ponieważ kluczowe problemy środowiskowe mogą wystąpić na dalszych etapach łańcucha dostaw spółki.

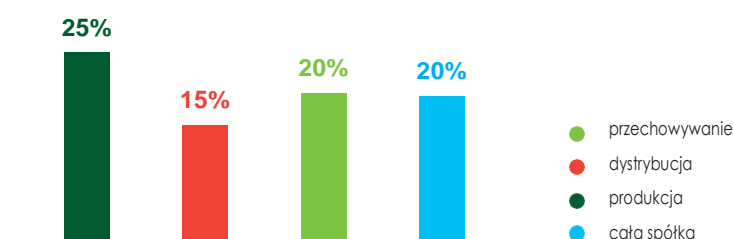
Zmiany klimatu

Z przeprowadzonej oceny ryzyka wynika, że zmiany klimatu mogą zagrażać długoterminowym dostawom bezpiecznych, wysokiej jakości składników w związku ze spadkiem plonów, co może skutkować koniecznością przeniesienia produkcji. Dlatego jesteśmy zdezeterminowani, by robić wszystko, co w naszej mocy dla ograniczenia emisji gazów cieplarnianych.

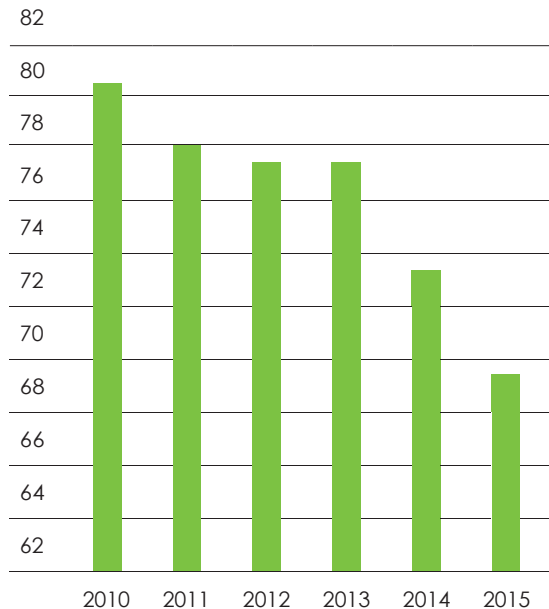
Zidentyfikowaliśmy, że w naszym przypadku głównym źródłem emisji gazów cieplarnianych są działalność produkcyjna i dystrybucyjna. Mówiąc ogólnie, dążymy do poprawy wydajności energetycznej naszych zakładów produkcyjnych, magazynów i pojazdów poprzez inwestycje w nowe technologie. Jednocześnie rezygnujemy ze stosowania hydrofluorowęglodorów (HFC) w chłodniach na rzecz naturalnych substancji chłodzących we wszystkich naszych zakładach i pojazdach.

2020 Cele

Nasze szczegółowe cele na rok 2020 obejmują ograniczenie emisji gazów cieplarnianych z zakresu 1 i 2 (na tonę produktów) w porównaniu z rokiem 2010.



Postępy, jakie poczyniliśmy do tej pory: Emisje gazów cieplarnianych (kg CO₂ na tonę produktu)



Do 2015 r. osiągnęliśmy 14% zmniejszenie emisji w porównaniu z rokiem 2010 i spodziewamy się przekroczenia celu, jakim jest zmniejszenie o 20% emisji gazów cieplarnianych przez całą spółkę do 2020 r.

Olej palmowy

Olej palmowy jest aktualnie kontrowersyjnym tematem, zarówno dla konsumentów, jak i organów nadzoru. Olej palmowy nigdy nie był ważnym składnikiem w naszych produktach. Jesteśmy w trakcie dalszego obniżania zapotrzebowania na olej palmowy i od roku 2020 zobowiązujemy się kupować wyłącznie w 100% certyfikowany olej palmowy ze znanych źródeł, aby zapobiegać wylesianiu.

**Co mówi Dyrektywa INF**

„... ujawnienia mogą dotyczyć, między innymi działań podejmowanych w celu zapewnienia równouprawnienia płci, wdrożenia podstawowych konwencji Międzynarodowej Organizacji Pracy, warunków pracy, dialogu społecznego, poszanowania prawa pracowników do informacji i do wyrażania opinii, poszanowania praw związków zawodowych, bezpieczeństwa i higieny pracy oraz dialogu ze społecznościami lokalnymi lub działań podejmowanych w celu zapewnienia ochrony i rozwoju tych społeczności.”

Pamiętaj

Ujawniając informacje na konkretny temat weź pod uwagę polityki, rezultaty i ryzyka.

**Uwaga**

Tam, gdzie pojawia się odwołanie do polityk, procesów i kodeksów postępowania, itp., chociaż nie ma tego w naszej publikacji, odwołuj się to tych dokumentów tak, jak jest to oczekiwane w sprawozdaniu z działalności. Te polityki, itp., są pierwszym krokiem w procesie sprawozdawczym.

4. Sprawy społeczne i pracownicze



kapitał ludzki



dostawcy

Konwencja Międz.
Organizacji Pracy

kodeks postępowania

sukces biznesowy

Jesteśmy zdania, że szanowanie i rozwijanie naszego kapitału ludzkiego jest fundamentalne dla osiągnięcia sukcesu. Jest to związane nie tylko z naszymi własnymi pracownikami, nasi dostawcy są równie ważni. Kierujemy się zasadą przestrzegania nie tylko naszego kodeksu postępowania, ale także Konwencji Międzynarodowej Organizacji Pracy.

Uważamy, że szanowanie społeczeństw, w których funkcjonujemy, ma również zasadnicze znaczenie dla naszych dalszych sukcesów. Począwszy od przyczyniania się do zdrowej diety konsumentów, aż po zapewnienie, że nasze produkty rolne nie są nabywane z gospodarstw, w których miała miejsce masowa grabież ziem, naszą strategią jest odgrywanie pozytywnej roli i zapewnienie, że nasi dostawcy będą robić to samo.

Zidentyfikowaliśmy problemy dotyczące bezpieczeństwa żywności jako główne źródło ryzyka utraty reputacji dla naszej działalności. Problemy te mogą też potencjalnie prowadzić do wycofywania produktów z rynku i kar, które mogą mieć istotny wpływ na naszą działalność. Wdrożyliśmy rygorystyczny kodeks kontroli jakości w celu ograniczenia ryzyk związanych z bezpieczeństwem żywności. Mamy też program szkoleń i audytów w zakresie higieny żywności, który ma zapewnić przestrzeganie naszych wysokich standardów jakości, zarówno wewnątrz grupy, jak i w naszym łańcuchu dostaw.

Na wielu rynkach bezpieczeństwo żywności jest często ściśle powiązane z wartością odżywczą naszych produktów i, w szczególności, ich wpływem na otyłość, zwłaszcza w przypadku dzieci. W przyszłości zamierzamy jeszcze bardziej koncentrować się na zdrowej żywności. Popyt na niezdrową żywność spada w rezultacie zmiany preferencji konsumentów w kierunku zdrowszego odżywiania. Działania rządów, takie jak opodatkowanie żywności ze szczególnie wysoką zawartością cukru, mogą stanowić ryzyko dla wysokości naszych przychodów. Prowadzimy aktualnie przegląd całej naszej linii produktowej w celu ograniczenia zawartości cukru i tłuszczu (przede wszystkim tłuszczów trans) w naszych produktach – w pierwszej kolejności tam, gdzie głównymi konsumentami są dzieci. Nadal prowadzimy politykę niestosowania genetycznie modyfikowanych produktów rolnych ani nanotechnologii w żadnych z naszych produktów żywnościowych, dopóki nie zostaną przeprowadzone szersze naukowe badania dotyczące długoterminowego wpływu tych technologii na zdrowie i środowisko naturalne.

Bezpieczeństwo żywności i zdrowie publiczne

Uważamy, że bezpieczeństwo żywności i zdrowie publiczne są ze sobą nieodłącznie związane, dlatego oba te zagadnienia znalazły się w naszej Polityce Jakości, wspieranej przez Proces Zapewniania Jakości. Nasza Polityka Jakości pokazuje nasze zaangażowanie w kwestie:

- Zdrowia naszych konsumentów, poprzez oferowanie produktów, które spełniają ich oczekiwania, będąc jednocześnie produkowane w najzdrowszy możliwy sposób.
- Posiadania wewnętrznych standardów w zakresie bezpieczeństwa żywności, jakości i wartości odżywczych, które są bardziej restrykcyjne niż przepisy prawa.

**Zadanie!**

Wyodrębnij te polityki dotyczące spraw społecznych i pracowniczych, które są istotne dla przedsiębiorstwa i są związane z ogólną strategią i wizją spółki, a także mają wpływ (pozytywny lub negatywny) na spółkę i otoczenie, w którym spółka prowadzi działalność.

**Ważne**

Ustal, które kategorie pracowników są bardziej narażone na pogwałcenie praw człowieka lub innych podobnych praw (np. pracownicy w krajach, w których praworządność jest mniejsza). Podaj informacje o konwencjach lub innych międzynarodowych standardach, które wdrożyła spółka.

**Zadanie!**

Określ wpływ łańcucha dostaw spółki na sprawy społeczne i pracownicze. Ważne jest wzięcie pod uwagę całego łańcucha dostaw, ponieważ kluczowe problemy środowiskowe mogą pojawić się w dalszych ogniwach łańcucha wartości spółki.

Nasz Proces Zapewniania Jakości zaczyna się od surowców i obejmuje cały przebieg produkcji do ostatecznej dystrybucji produktów. Każdy kluczowy obszar procesu musi być zgodny z obowiązującymi wymogami, co następnie potwierdza proces audytu przeprowadzanego losowo.

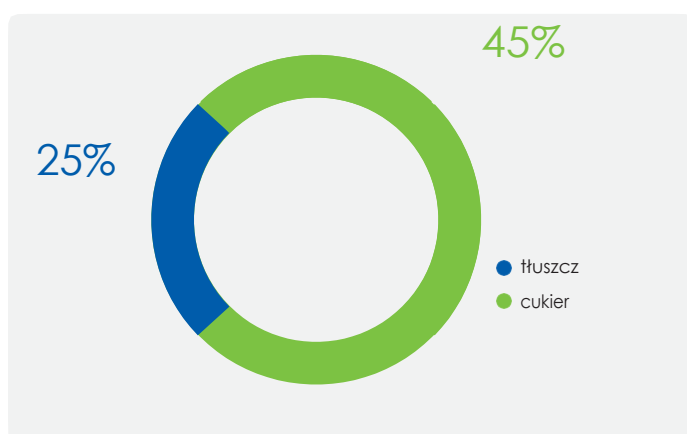
Produkty wysokiej jakości
Wysokie standardy bezpieczeństwa żywności



Na przykład nasze procesy produkcyjne podlegają uznawanej na skalę światową Analizie Zagrożeń oraz systemowi Krytycznych Punktów Kontrolnych w celu zapewnienia bezpieczeństwa żywności. System ten jest weryfikowany przez zewnętrzne organy certyfikujące, aby zapewnić jego zgodność z odpowiednimi standardami wydanymi przez Międzynarodową Organizację Normalizacyjną.

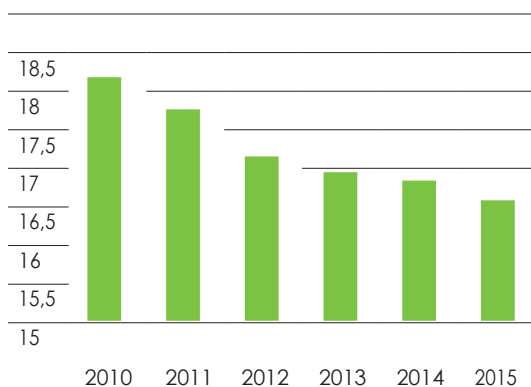
Jeżeli chodzi o zdrowie publiczne, naszymi głównymi celami jest obniżenie w latach 2010-2020 zawartości cukru i tłuszczu w całej gamie naszych produktów w sposób następujący:

Obniżenie do 2020 roku

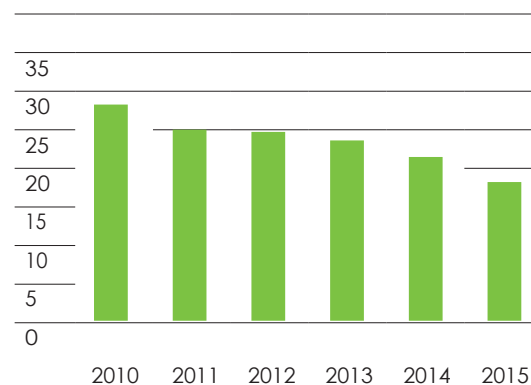


Jolie Vallée Farm Foods w tempie szybszym niż planowała obniża zawartość cukru w swoich produktach, głównie dzięki sukcesowi, jaki odniósł wśród konsumentów produkty zawierające nasz rewolucyjny słodzik „Sweet'n Good™”. Natomiast spóźniamy się z realizacją celów w zakresie obniżania zawartości tłuszczu w naszych produktach, ale spodziewamy się, że niektóre receptury produktów, które obecnie są poddawane ostatnim testom wśród konsumentów oraz nasza nowa linia zdrowych produktów „Waist Not Want Not™” zapewni nam realizację celów do 2020r.

Postępy, jakie poczyniliśmy do tej pory: Przeciętna zawartość tłuszczu (%)



Przeciętna zawartość cukru (%)





Wskazówki, rady i rekomendacje

Ujawnij polityki, które są spójne z wartościami i kodeksem etycznym spółki oraz wskaźniki KPI związane z tymi politykami, takie jak liczba naruszeń polityk.



Uwaga

Tam, gdzie pojawia się odwołanie do polityk, procesów i kodeksów postępowania, itp., chociaż nie ma tego w naszej publikacji, odwołuj się do tych dokumentów tak, jak jest to oczekiwane w sprawozdaniu z działalności. Te polityki, itp., są pierwszym krokiem w procesie sprawozdawczym.



Wskazówki, rady i rekomendacje

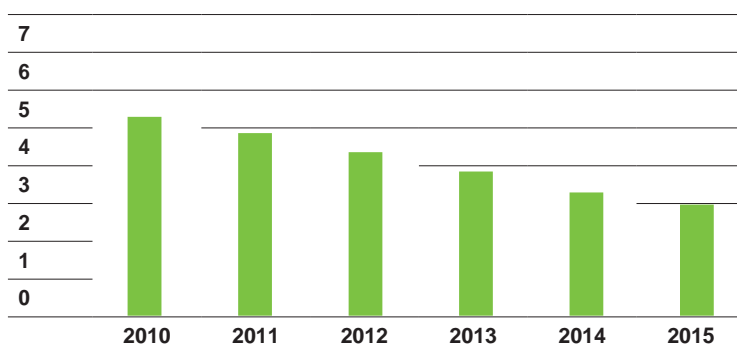
Spółka powinna podać informacje na temat kapitału ludzkiego zatrudnionego w łańcuchu dostaw, nie tylko w kontekście poszanowania praw człowieka, ale także jeżeli chodzi o szkolenie pracowników.

Sprawy pracownicze

Ze strategicznego punktu widzenia, gdybyśmy nie troszczyli się odpowiednio o naszych pracowników i pracowników w łańcuchu dostaw, stanęlibyśmy przed ryzykiem utraty reputacji, jak również ryzykiem dotyczącym ciągłości dostaw. Dotyczy to szczególnie warunków pracy oraz bezpieczeństwa i higieny pracy. Naszą ambicją jest, aby liczba skarg na warunki pracy nieustannie malała i chcemy poprawić nasze wyniki w zakresie bhp, tak aby znaleźć się w najwyższym kwartyle w naszej branży. W ramach tego procesu współpracujemy ze związkami zawodowymi i innymi organizacjami pracowniczymi w celu wykrywania problemów i poszukiwania najlepszych sposobów ich rozwiązywania.

Mierzmy i monitorujemy nasze wyniki w zakresie bhp co kwartał za pomocą wskaźnika częstotliwości wypadków powodujących utratę czasu pracy (ang. Lost Time Injury Rate, LTIR). Chociaż jesteśmy zadowoleni z postępów poczynionych w 2015 r., musimy kontynuować starania, aby nasze środowisko pracy stawało się coraz bezpieczniejsze i aby w 2020 r. osiągnąć docelową wartość wskaźnika LTIR 2,0 na milion przepracowanych godzin.

Postępy, jakie poczyniliśmy do tej pory: LTIR (na milion przepracowanych godzin)



Nasze obecne wyniki są znacznie lepsze od średniej w sektorze, która wynosi ok. 4.5. W tej chwili mamy wyniki lepsze niż planowane i jesteśmy przekonani, że uda nam się zrealizować cele postawione na rok 2020.

Liczba skarg

2015 **#200**

2014 **#325**

Obszar szczególnej troski
Ameryka Południowa

W porównaniu z 2014 r. otrzymaliśmy znacznie niższą liczbę skarg na warunki pracy na naszej gorącej linii. W ubiegłym roku stosunkowo dużą liczbę skarg zgłosili pracownicy z Ameryki Południowej, przy czym łączna liczba skarg zmniejszyła się w tej grupie do 200 (w 2014 r.: 325).

Przeprowadzamy audyty służące ocenie warunków pracy u naszych dostawców. W razie potrzeby podejmujemy kroki, aby poprawić te warunki w ścisłej współpracy z dostawcami. W 2013 r. uruchomiliśmy wśród naszych dostawców program informacyjny na temat najczęstszych problemów, jakie wykryliśmy w trakcie audytów. Widzimy już pierwsze pozytywne efekty tego działania. Naszym celem jest ograniczenie do 2020 r. problemów do rozwiązania związanych z warunkami pracy u poszczególnych dostawców do 3, w porównaniu z 12 w 2015 r.



Co mówi Dyrektywa INF

„... ujawnienia mogą zawierać informacje na temat zapobiegania naruszaniu praw człowieka”.



Wskazówki, rady i rekomendacje

Opisane aspekty mogą obejmować pracę przymusową i pracę dzieci, ograniczanie wolności zrzeszania się (prawo do udziału w negocjacjach zbiorowych), prawo do niedyskryminacji (jednakowa płaca), prawo do życia (bezpieczne środowisko pracy i godna płaca) oraz prawo do życia rodzinnego (prawo do wypoczynku i czasu wolnego).



Wskazówki, rady i rekomendacje

Wprawdzie Dyrektywa INF zezwala na elastyczność przy wyborze wytycznych, jednak odwołuje się też konkretnie do wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka wdrażających ramy ONZ „Ochrona, poszanowanie i naprawa”. Na podstawie tych wytycznych w 2015 r. opracowane zostały „Ramy sprawozdawczości zgodnej z wytycznymi ONZ dotyczącymi biznesu i praw człowieka z przewodnikiem wdrożeniowym”, które zawierają konkretne wskazówki na temat sprawozdawczości dotyczącej poszanowania praw człowieka.

Pamiętaj

Ujawniając informacje na konkretny temat weź pod uwagę polityki, rezultaty i ryzyka.

5. Poszanowanie praw człowieka

Staramy się prowadzić działalność z pełnym poszanowaniem praw człowieka i zobowiązujemy się przestrzegać międzynarodowe standardy zawarte w **Wytycznych ONZ ds. biznesu i praw człowieka** oraz w Deklaracji Międzynarodowej Organizacji Pracy dotyczącej Podstawowych Zasad i Praw w Pracy. W praktyce, nasze kodeksy postępowania i polityki określają standardy, według których działają nasze: przedsiębiorstwo, pracownicy i dostawcy, realizując nasze zobowiązania w zakresie poszanowania praw człowieka. Ogólny nadzór nad tą dziedziną należy do Dyrektora Generalnego i Zarządu.

Poszanowanie praw człowieka musi być widoczne we wszystkich obszarach działalności, ponieważ prawa człowieka stanowią fundamentalny budulec społeczeństwa, na którym się opieramy i który mamy obowiązek wspierać i umacniać. Jest to także podstawowe zobowiązanie, jakie podejmujemy wobec klientów, którzy kupują nasze produkty. W całym łańcuchu wartości, obejmującym dostawców i działalność na całym świecie, występuje szereg obszarów ryzyka, w których brak poszanowania praw człowieka będzie miał niepożądany wpływ na naszą działalność. Na przykład, jeżeli wykryjemy, że dostawca narusza nasze standardy dotyczące poszanowania praw człowieka, może to nie tylko negatywnie wpłynąć na naszą reputację, ale także wpłynąć na nasze codzienne zdolności produkcyjne, jeżeli zrezygnujemy z usług tego dostawcy.

Od 2013 r. pracujemy nad systematyczną identyfikacją ryzyk w obszarze praw człowieka oraz na bieżąco dostosowujemy i oceniamy nasze podejście strategiczne do tych ryzyk korzystając z zestawu wskaźników. W związku z tym, że przy wytwarzaniu naszych produktów spożywczych polegamy na szeregu różnych upraw od dostawców na całym świecie i zlecamy im różne etapy przetwarzania, ryzyka związane z warunkami pracy i wykorzystaniem gruntów rolnych są dla nas szczególnie ważne. Aby móc skutecznie monitorować te problemy, przeprowadzamy regularne niezależne audyty naszej działalności i dostawców, aby upewnić się co do ich zgodności z naszymi standardami. Współpracujemy także z dostawcami nad poprawą ich zdolności zarządzania ryzykiem w obszarze praw człowieka i wdrażaniem programów, które pomogą im w przypadku wystąpienia naruszeń naszych standardów.

W tym roku ujednoliliśmy nasze podejście z Ramami Sprawozdawczości Zgodnej z Wytycznymi ONZ. Korzystając z tych nowych ram możemy udoskonalić nasze podejście i upewnić się, że zidentyfikowaliśmy istotne ryzyka mające dla nas największe znaczenie oraz że potrafimy nimi zarządzać, a także nieustannie zwiększamy poszanowanie praw człowieka w naszej działalności.



**Zadanie!**

Najpierw zidentyfikuj polityki w zakresie przestrzegania praw człowieka, które są istotne dla twojego przedsiębiorstwa i związane z ogólną strategią i wizją spółki, a także mają wpływ (pozytywny lub negatywny) na spółkę i otoczenie, w którym działa.

**Wskazówki, rady i rekomendacje**

- W związku z tym, że prawdopodobnie zostaną wykryte przypadki naruszenia praw człowieka, spółka powinna opracować plany naprawcze i dodać je do umów z dostawcami.
- Graficzne przedstawienie informacji wszędzie, gdzie to możliwe, ułatwi ich zrozumienie.

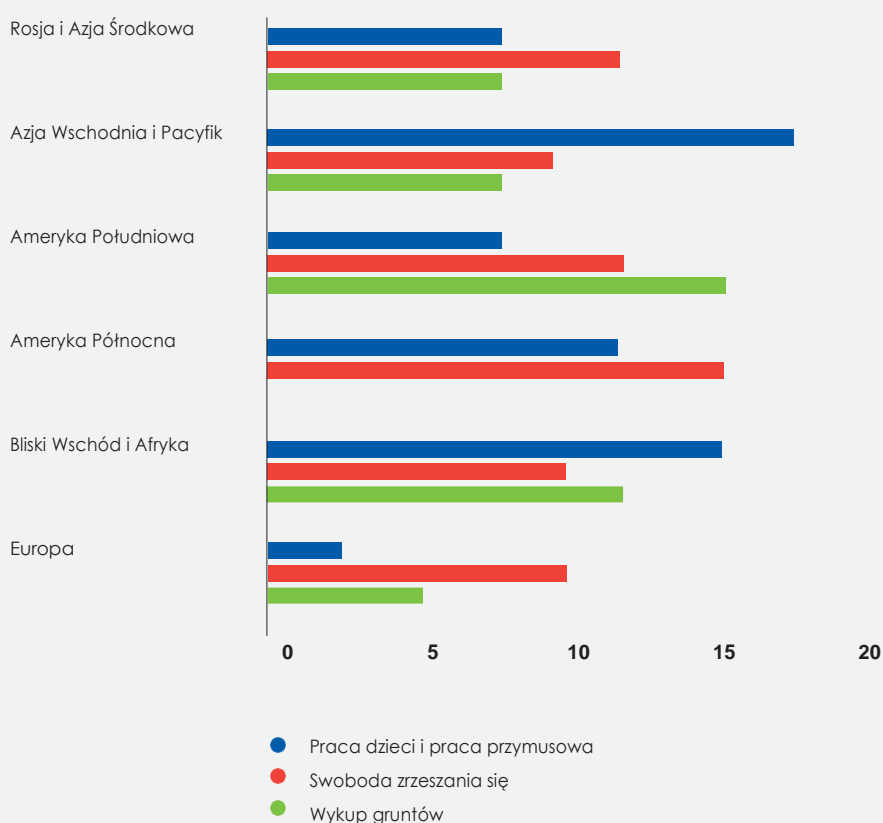
**Zadanie!**

Przeanalizuj nadrzędne obszary ryzyka dotyczące naruszenia praw człowieka we wszystkich głównych krajach, w których firma prowadzi działalność i opracuj strategię identyfikacji i eliminowania naruszeń w całym łańcuchu dostaw.

Raport o przypadkach naruszenia praw człowieka w poszczególnych krajach w 2015 r.

Choć naszym ostatecznym celem jest zero naruszeń praw człowieka w grupie i w łańcuchu dostaw, nie mamy rocznych celów co do zmniejszenia liczby zgłoszeń, ponieważ mogłoby to przynieść efekt przeciwny do zamierzonego w procesie zarządzania tym ryzykiem. Monitorujemy natomiast kategorie naruszeń w każdym kraju i regionie, w celu lepszego rozmieszczenia zasobów potrzebnych do rozwiązania zaistniałych problemów. Poniżej przedstawiono podsumowanie przypadków naruszeń zarejestrowanych w 2015 r. w poszczególnych regionach w kluczowych obszarach ryzyka. Pełniejszy raport, przedstawiający wszystkie obszary ryzyka dotyczące praw człowieka dla poszczególnych spółek, znajduje się w naszym głównym raporcie ESG.

Raport o przypadkach naruszenia praw człowieka w krajach w 2015 r.





Co mówi Dyrektywa INF

„... ujawnienia mogą obejmować sprawy takie, jak stosowane instrumenty walki z korupcją i łapownictwem. Należy uwzględnić je opracowując treści na temat przeciwdziałania korupcji i łapownictwu”.



Zadanie!

Określając kluczowe problemy w przeciwdziałaniu korupcji i łapownictwu, najpierw zastanów się nad wszystkimi relacjami biznesowymi. Takie problemy mogą pojawić się zarówno na początku i końcu łańcucha.

Pamiętaj

Ujawniając informacje na konkretny temat weź pod uwagę polityki, rezultaty i ryzyka.



Zadanie!

Wyodrębnij polityki dotyczące zapobiegania korupcji i łapownictwu, które są istotne dla działalności i związane z ogólną strategią i wizją spółki, a także mają wpływ (pozytywny lub negatywny) na spółkę i środowisko, w którym spółka prowadzi działalność.



Wskazówki, rady i rekomendacje

Ujawnij polityki, które są zgodne z wartościami i kodeksem etycznym spółki oraz, jeżeli dotyczy, kodeksy postępowania w stosunku do kontrahentów. Ujawnij kluczowe wskaźniki efektywności (KPI) związane z tymi politykami, takie jak liczba naruszeń tych polityk lub szkolenia dla pracowników.



Wskazówki, rady i rekomendacje

Spółka powinna określić kategorie pracowników, dostawców, pośredników i innych kontrahentów, które są bardziej podatne na korupcję i łapownictwo (koncepcja „znaj swojego klienta”). Następnie powinna podać informacje na temat konwencji lub innych międzynarodowych standardów wdrożonych w firmie.

6. Przeciwdziałanie korupcji i łapownictwu

- **Ustawa o przeciwdziałaniu łapownictwu państwa członkowskiego**
- **Kodeks Postępowania Dostawców**
- **Program informacyjny**
- **program edukacyjny Knowledge nt. przeciwdziałania korupcji**

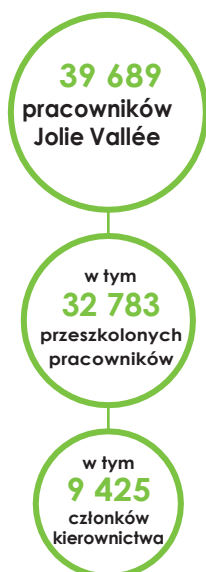


Zobowiązujemy się prowadzić naszą działalność zgodnie z najwyższymi standardami etyki. Nasza polityka dotycząca korupcji i łapownictwa jest określona w Kodeksie Postępowania oraz w Polityce Antykorupcyjnej. Polityki te mają na celu zapewnienie zgodności z zasadami określonymi w ustawie o przeciwdziałaniu łapownictwu poszczególnych państw członkowskich.

Ogromne znaczenie ma dla nas budowanie relacji z pracownikami, dostawcami, kontrahentami i klientami w oparciu o zaufanie i uczciwość. Dlatego oczekujemy od dostawców przestrzegania naszej polityki w zakresie korupcji i łapownictwa. Nasz Kodeks Postępowania Dostawców określa minimalne standardy i wymogi, których muszą przestrzegać dostawcy.

Problemy związane z korupcją i łapownictwem zostały zidentyfikowane jako ważne źródło ryzyka utraty reputacji dla naszego przedsiębiorstwa. Istnieje dodatkowo ryzyko, że w przypadku naruszenia naszej polityki antykorupcyjnej w określonych krajach, naruszenie to może negatywnie wpłynąć na naszą zdolność kontynuowania działalności w tych krajach.

W 2012 r. uruchomiliśmy program informacyjny wśród dostawców dotyczący częstych problemów wykrywanych w ramach audytów. Choć korupcja i łapownictwo nie były częstym problemem wykrywanym w trakcie audytu, mimo to zostały one uwzględnione w programie informacyjnym, ponieważ przeciwdziałanie korupcji i łapownictwu jest dla nas ważne.



Na koniec 2010 r. wdrożyliśmy program edukacyjny dla pracowników dotyczący przeciwdziałania korupcji i w ostatnich latach wdrożyliśmy procedury w zakresie oceny ryzyka, due diligence, monitorowania i przeglądów. Nieustannie rozwijamy ten program, aby zwiększać świadomość i wiedzę na temat przeciwdziałania korupcji. Do tej pory w szkoleniach wzięło udział 32 783 pracowników, w tym 9 425 (28,75%) pracowników pełniących funkcje kierownicze. Spodziewamy się, że do roku 2016 szkolenie przejdą wszyscy nasi pracownicy.

Co roku każda funkcja dokonuje identyfikacji i oceny ryzyk związanych z korupcją i łapownictwem. Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą w 2015 r. naszej spółce nie zostały postawione żadne zarzuty dotyczące korupcji.



Co mówi Dyrektywa INF

Występuje obowiązek ujawnienia „opisu polityki różnorodności stosowanej do organów administrujących, zarządzających i nadzorczych jednostki w odniesieniu do aspektów takich jak na przykład wiek, płeć lub wykształcenie i doświadczenie zawodowe, celów tej polityki różnorodności, sposobu jej realizacji oraz skutków w danym okresie sprawozdawczym. Jeżeli nie stosuje się takiej polityki, oświadczenie zawiera wyjaśnienie takiej decyzji”.



Zadanie!

Zacznij definiować funkcje (kierownictwo, nadzór, itd.) zgodnie z wymogami Dyrektywy UE i gromadzić dane na temat aktualnego stanu różnorodności w oparciu o te definicje. Spółka powinna wyjaśnić, jak zdefiniowała te organy.



Ważne

Wymogi ustawowe dotyczące wewnętrznej organizacji funkcji kierowniczych różnią się w poszczególnych krajach UE – szczególnie jeżeli chodzi o to, czy wymagana jest jedno- czy dwupoziomowa struktura Zarządu. Dlatego pierwszym etapem tego procesu sprawozdawczego powinno być dokładne sprawdzenie, jak wymogi te zostały przeniesione do prawa krajowego.



Ważne

Wymogi stanowią nowelizację przepisów o ładzie korporacyjnym określonych w Dyrektywie w sprawie Rachunkowości 2013, co znaczy, że:

- Ujawnienia niekoniecznie znajdują się w tej samej sekcji, co cztery sprawy opisane powyżej, lecz znajdują się raczej wśród innych ujawnień na temat ładu korporacyjnego.
- Istotność nie ma tu znaczenia – wszystkie JZP muszą zawrzeć stosowny komentarz na ten temat w swoim oświadczeniu na temat ładu korporacyjnego.
- Nowelizacja ma zastosowanie do wszystkich JZP – nie tylko do tych, które zatrudniają średnio 500 pracowników lub więcej.



Wskazówki, rady i rekomendacje

- Informacje na temat różnorodności powinny odnosić się do polityki, jej wdrożenia i rezultatów.
- Należy także rozważyć ujawnienie nadrzędnego celu polityki różnorodności oraz jego uzasadnienie.
- Ujawnienia na temat różnorodności powinny obejmować konkretne cele służące wykazaniu zaangażowania spółki w tę sprawę i obranego kierunku.

7. Polityka różnorodności

Na koniec tego roku Zarząd składał się z 6 mężczyzn i 4 kobiet, przy czym dwie kobiety zostały mianowane Dyrektorami w ciągu roku. Zawsze rekrutujemy członków Zarządu na podstawie dopasowania najlepszych umiejętności do stanowiska, ale naszym celem jest osiągnięcie parytetu reprezentacji mężczyzn i kobiet na wszystkich poziomach zatrudnienia, wszędzie, gdzie jest to wykonalne.



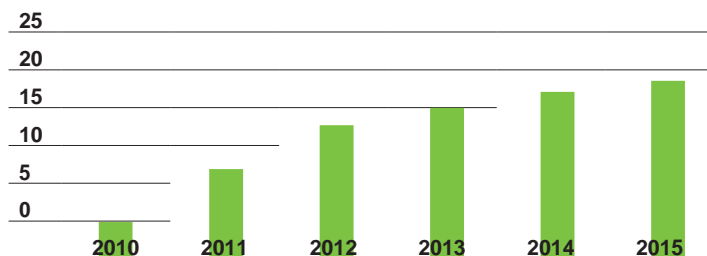
Wierzymy w możliwość zatrzymywania w firmie wykwalifikowanych pracowników, przy jednoczesnym oferowaniu młodszym członkom zespołu wszelkich perspektyw rozwoju – jak to pokazuje nasz program mentorski. Ostatnio podnieśliśmy maksymalny wiek, do jakiego mogą pracować nasi pracownicy (z zastrzeżeniem lokalnych przepisów) do 70 lat. Jednak w 2015 r. podjęliśmy decyzję o obniżeniu obowiązkowego wieku emerytalnego Zarządu do 60 lat, po przeprowadzeniu niezależnej oceny, która wykazała, że poprawi to zdolność tej grupy do szybkiego korygowania strategii w odpowiedzi na nowe wydarzenia.

Nasz Zarząd jest wybierany w oparciu o szereg różnych umiejętności i wykształcenie, i tam, gdzie to możliwe, mianujemy osoby posiadające odpowiednie umiejętności merytoryczne i kwalifikacje. Na przykład stosujemy zasadę, że Dyrektor ds. finansowych powinien być wykwalifikowanym zawodowym księgowym, a Dyrektor ds. operacyjnych powinien mieć odpowiednie kwalifikacje inżynierskie.

Ze względu na to, że jesteśmy obecni w 25 krajach i staramy się wypracowywać rozwiązania dostosowane do konkretnych gustów lokalnego rynku, jesteśmy zwolennikami regionalnej reprezentacji w Zarządzie i na koniec tego roku mianowaliśmy Hifumi Takamoto (z Japonii) przedstawicielem naszego przedsiębiorstwa na region Wschodniej Azji i Pacyfiku, a Marię-José O'Reilly (z Argentyny) przedstawicielką naszej działalności w Ameryce Południowej.

Uwaga: Należy powtórzyć potrzebne ujawnienia dla każdego poziomu organów administracyjnych, kierowniczych i nadzorczych, które występują w przedsiębiorstwie.

Postępy, jakie poczyniliśmy do tej pory: Kobiety na stanowiskach najwyżej opłacanych (%)



Nasza spółka realizuje politykę nakierowaną na likwidację luki dotyczącej obecności kobiet w organach administracyjnych i kierowniczych. W 2010 r. procent kobiet na najwyżej opłacanych stanowiskach wynosił 5%, zaś cel na 2020 r. to 35%.

Według stanu na 2015 r. przekraczamy docelowe pułapy i jesteśmy szczególnie zadowoleni z tego, że większość promocji na wyższe stanowiska odbyła się z wewnętrznych zasobów i głównie w rezultacie programu mentorskiego uruchomionego w 2007 r. Do końca 2017 r. program ten zostanie uruchomiony dla całej grupy i będzie miał istotne znaczenie dla realizacji celów na 2020 r.



Co mówi Dyrektywa INF

Państwa członkowskie muszą pozwolić przedsiębiorstwom „opierać się na krajowych, unijnych lub międzynarodowych zasadach ramowych, przy czym wówczas przedsiębiorstwa wskazują, z jakich zasad ramowych korzystały.”



Wskazówki, rady i rekomendacje

- Opisz krótko stosowanie uznanych zasad ramowych i przyczyny ich wyboru.
- Podaj definicje przyjęte dla wszelkich wskaźników przedstawionych w raporcie.



Co mówi Dyrektywa INF

“... 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”.



Ważne

Państwa członkowskie UE mogą zwolnić jednostki z wymogu ujawniania oświadczenia o informacjach niefinansowych w sprawozdaniu z działalności, jeżeli publikowany jest odrębny raport – sprawdź krajowe przepisy, aby dowiedzieć się, czy masz taką możliwość.



Uwaga

Dyrektywa nie podaje, że „wyjaśnienie” jest alternatywą dla posiadania polityki – jest to raczej dodatkowy obowiązek wyjaśnienia, dlaczego jednostka nie ma polityki w konkretnej sprawie. Dyrektywa nie umożliwia uniknięcia ujawniania kluczowych aspektów i nie likwiduje obowiązku raportowania na temat modelu biznesowego czy wskaźników KPI.

8. Ujawnienie zastosowanych zasad ramowych

W naszym pełnym raporcie ESG stosujemy Wytyczne GRI G4 dotyczące raportowania zrównoważonego rozwoju – głównie dlatego, że powszechne stosowanie tych Wytycznych zapewnia lepszą porównywalność. Dodatkowo, Wytyczne te mają dobrze ugruntowaną pozycję i zawierają szereg wskaźników KPI odpowiednich dla naszego rodzaju działalności. Tym niemniej, obecnie zastanawiamy się nad możliwością sporządzania Raportu Zintegrowanego i w ramach pierwszego kroku w tym kierunku nasze ujawnienia na temat modelu biznesowego będą coraz bardziej opierać się na międzynarodowych zasadach ramowych dotyczących raportowania zintegrowanego <IR>. Te same zasady ramowe są stosowane w Sprawozdaniu z działalności w zakresie ujawnień dotyczących zagadnień określonych jako najważniejsze dla Grupy.

9. Ujawnienia w przypadku braku polityki

Brak polityki

Jolie Vallée Farm Foods aktualnie nie stosuje ani nie stara się aktywnie dążyć do wprowadzenia polityki w zakresie składowania odpadów nieuznawanych za niebezpieczne. Prowadzimy działalność zgodnie z zasadą minimalizowania odpadów, zarówno ze względów środowiskowych, jak i kosztowych. Jesteśmy świadomi tego, że usuwanie odpadów jest problemem dla wielu interesariuszy i zamierzamy opracować w przyszłości politykę w tym zakresie (a także wdrożyć odpowiednie systemy przeglądów due diligence i sporządzania raportów) po gruntownym rozpatrzeniu problemów uznanych za rodzące wyższe ryzyko zarówno dla naszego przedsiębiorstwa, jak i dla interesariuszy.

Zastrzeżenie: FEE nie bierze na siebie żadnej odpowiedzialności za wykorzystanie lub opieranie się na informacjach zawartych w niniejszym dokumencie.

www.fee.be
Avenue d'Auderghem 22-28
B-1040 Bruksela

Federacja Europejskich
Księgowych