

Na gorąco

Biuletyn PwC na temat sprawozdawczości korporacyjnej

IIRC przedstawiła do konsultacji projekt Międzynarodowych Założeń Sprawozdawczości Zintegrowanej

16 kwietnia 2013 r.

O co chodzi?

Rada ds. Międzynarodowej Zintegrowanej Sprawozdawczości (IIRC) przedstawiła do konsultacji projekt Międzynarodowych Założeń Sprawozdawczości Zintegrowanej.

Zgodnie z założeniami projekt ma być katalizatorem dla bardziej spójnego podejścia do sprawozdawczości korporacyjnej, skoncentrowanego na tym, jak organizacja tworzy wartość w krótkim, średnim i długim okresie. Jego celem jest także szerzenie idei biznesu odpowiedzialnego, poprawa sposobu zarządzania biznesem oraz wspieranie zintegrowanego myślenia i procesu podejmowania decyzji.

W ramach założeń Rada zaproponowała całościową strukturę i zestaw zasad, które mają za zadanie pomóc organizacjom w wyjaśnieniu podstawowych powiązań i wzajemnych zależności, które są niezbędne do skutecznego informowania o bieżących wynikach działalności i perspektywach na przyszłość.

Czego to dotyczy?

Proponowane założenia zostały przetestowane w praktyce podczas ich opracowywania w ramach pilotażowego programu, w którym uczestniczyło 85 spółek

i 50 inwestorów z całego świata. Wnioski płynące z tego programu pilotażowego potwierdzają pogląd, że sprawozdawczość zintegrowana przynosi korzyści zarówno samej organizacji, jak i jej interesariuszom, w tym inwestorom.

W szczególności, spółki uczestniczące w programie pilotażowym IIRC doszły do wniosku, że sprawozdawczość zintegrowana:

- Daje lepszy obraz modelu biznesowego (95%)
- Rozbija wewnętrzne kliki (93%)

- Pozwala zarządowi bardziej się skoncentrować na tym, jakie dokładnie powinny być kluczowe wskaźniki wyników (KPI) przedsiębiorstwa (95%)
- Sprawia, że zbierane dane są wyższej jakości (93%)
- Poprawia proces podejmowania decyzji biznesowych (88%)

Projekt założeń podzielony jest na pięć rozdziałów:

1. Zarys

IIRC definiuje sprawozdawczość zintegrowaną jako „proces, w wyniku którego organizacja informuje o tworzeniu wartości w czasie, przede wszystkim w formie okresowego raportu zintegrowanego”, a raport zintegrowany jako „zwięzły komunikat dotyczący udziału strategii, ładu korporacyjnego, wyników działalności i prognoz, ujętych w kontekście uwarunkowań zewnętrznych, w tworzeniu wartości krótko-, średnio- i długoterminowej”.

Zgodnie z założeniami, głównymi użytkownikami raportów zintegrowanych mają być podmioty zapewniające kapitał finansowy. Należy jednak zaznaczyć, że sporządzanie raportów zintegrowanych przyniesie korzyści wszystkim interesariuszom. Kwestia ta była przedmiotem ożywionej dyskusji i wiele przedsiębiorstw uznało, że sprawozdawczość zintegrowana umożliwi im przedstawienie spójnego wizerunku swojego biznesu różnym zainteresowanym stronom.

2. Podstawowe koncepcje

Założenia IIRC opierają się na trzech podstawowych koncepcjach:

- Związek między organizacją a zasobami, które leżą u podstaw jej sukcesu, opisanymi w założeniach jako sześć „kapitałów”

(finansowy, produkcyjny, intelektualny, ludzki, społeczny i naturalny);

- Wyjaśnienie modelu biznesowego organizacji; oraz
- Tworzenie wartości w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej

3. Główne zasady

Założenia zawierają sześć głównych zasad sporządzania raportów. Zasady te to:

- Ukierunkowanie strategiczne i przyszłościowe
- Logiczne powiązanie przedstawionych informacji
- Uwzględnianie oczekiwań interesariuszy
- Istotność i zwięzłość
- Wiarygodność i kompletność
- Spójność i porównywalność

4. Elementy treści

W założeniach podanych jest szereg kluczowych pytań, na które zintegrowany raport powinien odpowiadać. Punktem wyjścia są podstawowe elementy sprawozdawczości, takie jak komentarze zarządu, sprawozdania finansowe i raporty na temat zrównoważonego rozwoju. Jeśli jednak spojrzymy na nie w kontekście „podstawowych koncepcji” i „głównych zasad”, to otrzymamy szerszą koncepcję sprawozdawczości, zwracającej większą uwagę na: czynniki finansowe i niefinansowe; uzależnienie przedsiębiorstw od najważniejszych zasobów i relacji; dłuższy horyzont czasowy; a także równowagę między sprawozdawczością wewnętrzną i zewnętrzną.

Siedem elementów treści to:

- Omówienie wewnętrznej struktury organizacyjnej i środowiska zewnętrznego
- Opis ładu korporacyjnego
- Opis możliwości i rodzajów ryzyka
- Strategia i alokacja zasobów
- Model działalności biznesowej
- Wyniki
- Prognozy na przyszłość

5. Przygotowanie i prezentacja

Dodatkowe wytyczne na temat sposobu sporządzania raportu zintegrowanego znajdują się w ostatnim rozdziale Założeń i obejmują takie zagadnienia, jak istotność, częstotliwość raportowania, zakres podawanych informacji i wykorzystanie technologii.

Kogo to dotyczy?

W przypadku większości organizacji zapoznanie się z projektem przedstawionym przez IIRC do konsultacji pomoże im zrozumieć, jak projekt ten może im pomóc w ulepszeniu procesu podejmowania decyzji i skuteczniejszej komunikacji. IIRC pokazała, jak ważne są dla niej faktyczne praktyki rynkowe poprzez swój program pilotażowy, w ramach którego przedsiębiorstwa i inwestorzy testowali założenia w trakcie ich opracowywania.

W pracach IIRC bierze udział wiele organów ustanawiających standardy i regulatorów, w tym Rada ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (ang. IASB) i Rada ds. Standardów Rachunkowości Finansowej (ang. FASB), którzy zaczynają się zastanawiać, jak propozycje założeń wpłyną na ich pracę. IIRC ma nadzieję, że dzięki sprawdzeniu, co działa, a co nie działa przed wprowadzeniem regulacji uda się wprowadzić skutecznie działające środowisko regulacyjne.

Co dalej?

Do **15 lipca 2013 r.** jest czas na zapoznanie się z projektem założeń przedstawionym do konsultacji i ewentualne skomentowanie propozycji. Z projektem i pytaniami można się zapoznać na stronie www.theiirc.org

Spółki powinny ocenić, jaki jest wpływ tych propozycji na ich sprawozdawczość. Należy wziąć pod uwagę pełen zestaw swoich raportów zewnętrznych i wewnętrznych i zadać sobie pytanie, czy przedstawiają one wzajemnie powiązany i spójny obraz organizacji.

Spółki powinny się także zastanowić, czy jest coś, co można wprowadzić już w następnym cyklu sprawozdawczym, aby osiągnąć natychmiastową przewagę konkurencyjną.

Więcej szczegółowych informacji na temat sprawozdawczości zintegrowanej, przykładów dobrych praktyk i praktycznych spostrzeżeń znajduje się na stronie

www.pwc.com/corporatereporting

Jeśli mają Państwo jakiegokolwiek pytania na temat sprawozdawczości zintegrowanej i jej wpływu na Państwa organizację, prosimy o kontakt z osobą, z którą zwykle kontaktują się Państwo w PwC lub na adres: info@corporatereporting.com

W przypadku pytań prosimy o kontakt z zespołem PwC ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce:

Tomasz Konieczny: tomasz.konieczny@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 42 85

Robert Waliczek: robert.waliczek@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 43 32

Marta Madejska: marta.madejska@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 41 39

Katarzyna Gospodarczyk-Chlastawa: katarzyna.gospodarczyk@pl.pwc.com tel. +48 22 523 46 65

Jeżeli są Państwo zainteresowani otrzymywaniem takich artykułów, prosimy o kontakt z Martą Olkowicz-Abaied:

marta.olkowicz-abaied@pl.pwc.com tel.: +48 22 746 6405

Niniejszy artykuł został opracowany w celach informacyjnych i stanowi jedynie ogólne wytyczne. Nie było celem tego artykułu udzielenie specjalistycznej porady. Nie uwzględnia on celów, sytuacji finansowej lub potrzeb konkretnego czytelnika i nikt nie powinien działać na podstawie informacji zawartych w artykule przed uzyskaniem niezależnej porady profesjonalisty. Nie udziela się żadnego oświadczenia ani gwarancji (wyraźnej lub dorozumianej) co do dokładności lub kompletności informacji zawartych w artykule i – w zakresie dozwolonym prawem – PricewaterhouseCoopers LLP, jego członkowie, pracownicy i przedstawiciele nie biorą na siebie żadnych zobowiązań prawnych lub finansowych ani obowiązku staranności w odniesieniu do działań lub zaniechań Państwa lub dowolnej innej osoby na podstawie informacji zawartych w niniejszym artykule oraz wszelkich decyzji podejmowanych na jego podstawie.

© 2013 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa „PwC” odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.