

ANKIETA ws. raportowania niefinansowego

Tekst na początku ankiety:

Szanowni Państwo,

Uprzejmie prosimy o wypełnienie ankiety MF ws. raportowania niefinansowego. Państwa odpowiedzi pomogą ocenić efekty zastosowania nowych przepisów ws. ujawniania informacji niefinansowych oraz określić tzw. dobre praktyki w obszarze raportowania niefinansowego.

Wyniki ankiety (zagregowane odpowiedzi respondentów) wraz z analizą wybranych oświadczeń/sprawozdań na temat informacji niefinansowych będą uwzględnione przy opracowaniu raportu MF na temat wdrożenia w Polsce dyrektywy ws. ujawniania informacji niefinansowych, który zostanie przedstawiony na początku 2019 roku. Zapraszamy do śledzenia informacji na stronie MF.

Ankieta jest podzielona na pytania skierowane do sporządzających informacje niefinansowe (max. 24 pytania) oraz pytania skierowane do użytkowników informacji niefinansowych (max. 10 pytań). Przed rozpoczęciem wypełniania ankiety online warto zapoznać się z pełnym zestawem pytań dla sporządzających lub użytkowników (dostępny pod linkiem do ankiety).

1) Ogólna informacja o respondencie:

- jednostka, która sporządziła oświadczenie lub odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych
- użytkownik informacji niefinansowych

Rozwidlenie ścieżki pytań na pytania dla sporządzających oraz dla użytkowników tj. **2-P** (preparers=sporządzający) oraz **2-U** (users=użytkownicy)

ŚCIEŻKA PYTAŃ DLA SPORZĄDZAJĄCYCH INFORMACJE NIEFINANSOWE

1-P – Jakie oświadczenie/odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych jednostka sporządziła?

- sporządziła rozszerzone informacje niefinansowe obowiązkowo tylko na podstawie art. 49b Ustawy o rachunkowości (tzn. jednostkowe oświadczenie/sprawozdanie niefinansowe)
- sporządziła rozszerzone informacje niefinansowe obowiązkowo na podstawie art. 49b oraz art. 55 ust. 2b Ustawy o rachunkowości (tzn. jednostkowe oświadczenie/sprawozdanie niefinansowe oraz oświadczenie/sprawozdanie niefinansowe grupy kapitałowej – mogła je także sporządzić w formie jednego dokumentu)
- sporządziła rozszerzone informacje niefinansowe obowiązkowo tylko na podstawie art. 55 ust. 2b Ustawy o rachunkowości (tzn. oświadczenie/sprawozdanie niefinansowe grupy kapitałowej)

2-P - Czy jednostka raportowała przed 1-01-2018 dobrowolnie rozszerzone informacje niefinansowe (tzn. więcej niż to, co było wymagane w Ustawie o rachunkowości jako minimum w art. 49 Ustawy o rachunkowości)

- TAK, od 1-5 lat

- TAK, od więcej niż 5 lat

- NIE

3-P - [jeśli na pytanie 2-P odpowiedź TAK w dwóch wariantach] Czy po wprowadzeniu ustawowego wymogu raportowania rozszerzonych informacji niefinansowych jednostka:

- wykorzystała swoją dobrowolną sprawozdawczość niefinansową na potrzeby spełnienia wymogów ustawowych i skorzystała z opcji sporządzania odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych (np. raporty CSR dostosowała do spełniania wymogów ustawy)

- sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych w ramach sprawozdania z działalności, a odrębnie niezależnie od ustawy kontynuuje sporządzanie np. raportów CSR

- sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych w ramach sprawozdania z działalności i nie kontynuuje już sporządzania np. raportów CSR

4-P - [jeśli na pytanie 2-P odpowiedź NIE] Czy po wprowadzeniu ustawowego wymogu raportowania rozszerzonych informacji niefinansowych jednostka sporządziła:

- oświadczenie na temat informacji niefinansowych w ramach sprawozdania z działalności

- odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych

5-P - Czy jednostka poniosła istotne koszty związane z nowymi wymogami raportowania rozszerzonych informacji niefinansowych?

- TAK (proszę ewentualnie w komentarzu podać przybliżoną kwotę)

- NIE – mimo, że dotychczas nie były dobrowolnie raportowane rozszerzone informacje niefinansowe

- NIE – ponieważ dotychczas już raportowano dobrowolnie rozszerzone informacje niefinansowe i nowe przepisy nie spowodowały istotnych dodatkowych obciążeń

- TRUDNO OCENIĆ, czy poniesione koszty były istotne

Proszę tu wpisać komentarz [pole na dobrowolny komentarz]

6-P - Czy na potrzeby sporządzenia oświadczenia/sprawozdania na temat informacji niefinansowych jednostka określiła dopiero w 2017 r. swoje polityki w obszarach wymienionych w ustawie o rachunkowości (tj. w odniesieniu do zagadnień społecznych, pracowniczych, środowiska naturalnego, poszanowania praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji?)

- NIE, bo już wcześniej w tych 5 obszarach wymienionych w ustawie o rachunkowości mieliśmy określone polityki przed 1 stycznia 2017 r.

- TAK, określiliśmy nasze polityki w tych 5 obszarach na początku lub w trakcie 2017 r.

- CZĘŚCIOWO (prośba o odpowiedź na dodatkowe pytanie doprecyzowujące)

6a-P – [jeśli na pyt. 6-P wybrano odpowiedź: CZĘŚCIOWO]- W poniższych obszarach nasza jednostka:

[tu tabela do zaznaczenia jednego z czterech wariantów dla każdego z 5 obszarów:

- społecznym

- pracowniczym

- środowiska naturalnego

- poszanowania praw człowieka

- przeciwdziałania korupcji

Warianty odpowiedzi:

a) miała już politykę przed 1.01.2017 r.

b) określiła politykę po 1.01.2017 r.

c) do końca 2017r. nie miała określonej polityki (ale obecnie już ma)

d) nadal nie ma określonej polityki

7-P - Czy jednostka miała problem z konkretnym przepisem Ustawy o rachunkowości albo brakiem jakichś wytycznych w Ustawie o rachunkowości?

- TAK - prosimy w komentarzu ewentualnie wskazać problematyczny przepis ustawy (odpowiedź otwarta)

- NIE

Proszę tu wpisać komentarz [pole na dobrowolny komentarz]

8-P – Jaki aspekt przy sporządzeniu oświadczenia/sprawozdania na temat informacji niefinansowych był najtrudniejszy? (można wybrać więcej niż jedną odpowiedź)

- opisanie polityk w poszczególnych obszarach niefinansowych lub wyjaśnienie dlaczego jednostka/grupa ich nie posiada
- opisanie rezultatów stosowanych polityk w poszczególnych obszarach niefinansowych
- zebranie danych i policzenie wskaźników niefinansowych
- identyfikacja istotnych ryzyk niefinansowych
- opisanie sposobu zarządzania istotnymi ryzykami niefinansowymi
- opisanie stosowanych w naszej jednostce procedur należytej staranności (o ile jednostka stosowała takie procedury w ramach danej polityki)
- zwięzłe opisanie modelu biznesowego
- nic nie było trudne/wszystko było łatwe
- inne [pole na tekst]

9-P – Czy jednostka dobrowolnie poddała oświadczenie/odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych weryfikacji?

- NIE
- TAK – weryfikacja przez audytora wewnętrznego funkcjonującego w naszej jednostce
- TAK – weryfikacja przez biegłego rewidenta/firmę audytorską
- TAK – weryfikacja przez innego zewnętrznego eksperta
- TAK – inne (w komentarzu można doprecyzować)

Proszę tu wpisać komentarz [pole na dobrowolny komentarz]

10-P - [jeśli na pytanie 10-P odpowiedź TAK w jednym z 4 wariantów] - Jaki był koszt weryfikacji? (można wpisać kwotę lub dowolny tekst np. nie wiem)

Pole na kwotę: (lub dowolny tekst).....

11-P - [jeśli na pytanie 10-P odpowiedź NIE] - Jaki był powód braku weryfikacji? (można wybrać więcej niż jedną odpowiedź)

- brak ustawowego obowiązku weryfikacji +[pole na dowolny tekst]
- brak potrzeby weryfikacji + [pole na dowolny tekst]
- barierą jest zbyt wysoki koszt weryfikacji +[pole na dowolny tekst]
- inne +[pole na dowolny tekst]

12-P - Czy w jednostce funkcjonuje audyt wewnętrzny?

- TAK
- NIE

13-P - Czy jednostka korzystała z działań edukacyjnych MF podjętych w zakresie informowania o nowych obowiązkach dotyczących raportowania niefinansowego? (możliwość wyboru więcej niż jednej odpowiedzi)

- TAK - udział w konferencjach, spotkaniach
- TAK – korzystano z informacji na stronie internetowej MF, w tym z zakładki z Najczęściej zadawanymi pytaniami ws. raportowania niefinansowego
- TAK - seminarium online MF nt. raportowania niefinansowego 2.03.2018 (dostępne także na youtube)
- TAK - kierowano bezpośrednio do MF pytania ws. nowych przepisów o raportowaniu niefinansowym
- NIE

14-P - [jeśli na pytanie 14-P odpowiedź TAK w jednym z 4 wariantów] Czy działania edukacyjne MF były wystarczające?

- TAK
- CZĘŚCIOWO
- NIE
- TRUNDO OCENIĆ

15-P - Czy działania edukacyjne MF były użyteczne?

- TAK

- CZĘŚCIOWO

- NIE

- TRUNDO OCENIĆ

16-P - Jakie działania edukacyjne Ministerstwo Finansów powinno w kolejnych latach wzmocnić lub jakie nowe działania powinno podjąć? (można też wpisać np. nie wiem)

- odpowiedź otwarta [pole na dowolny tekst]

17-P - Z jakich innych źródeł (niż działania edukacyjne MF) skorzystała jednostka w przygotowaniu się do realizacji nowego obowiązku raportowania rozszerzonych informacji niefinansowych, wprowadzonego w 2017 r.? (można wybrać więcej niż jedną odpowiedź)

- nie korzystaliśmy z innych źródeł, bo przepisy ustawy o rachunkowości były dla nas jasne

- kierowaliśmy się dodatkowo Wytycznymi KE ws. raportowania informacji niefinansowych

- skorzystaliśmy z działań edukacyjnych (ówczesnego) Ministerstwa Rozwoju (konferencje, podręcznik nt. raportowania niefinansowego udostępniony na stronie internetowej ministerstwa)

- skorzystaliśmy z działań edukacyjnych Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych (SEG) i Fundacji Standardów Raportowania (FSR) (konferencje, seminaria)

- skonsultowaliśmy się z firmą doradczą/kancelarią prawną

- inne +[pole na dowolny tekst]

18-P - Jak jednostka przygotowała oświadczenie/sprawozdanie na temat informacji niefinansowych?

- we własnym zakresie

- częściowo we współpracy z firmą doradczą

- opracowanie zlecono w całości firmie doradczej lub zewnętrznemu ekspertowi

18a-P – [jeśli na pyt.18-P wybrano odpowiedź: we własnym zakresie] W przygotowanie oświadczenia/sprawozdania na temat informacji niefinansowych zaangażowany był dział/działy (można wybrać kilka odpowiedzi)

- zespół ds.CSR

- dział księgowości

- dział audytu wewnętrznego

- inne +[pole na dowolny tekst]

18b-P [jeśli na pyt. 18-P wybrano odpowiedź: częściowo we współpracy z firmą doradczą] Poza firmą doradczą zaangażowany w przygotowanie oświadczenia/sprawozdania nt. informacji niefinansowych po stronie firmy był dział/działy (można wybrać kilka odpowiedzi):

- zespół ds.CSR

- dział księgowości

- dział audytu wewnętrznego

- inne +[pole na dowolny tekst]

19-P [jeśli na pyt.18a-P lub 18b-P zaznaczono: dział audytu wewnętrznego] W poprzednim pytaniu zaznaczono w odpowiedzi, że w przygotowanie oświadczenia/sprawozdania na temat informacji niefinansowych był zaangażowany audyt wewnętrzny – jaki był zakres prac audytu wewnętrznego? (można wybrać kilka odpowiedzi)

- doradztwo jak przygotować oświadczenie/sprawozdanie nt. informacji niefinansowych +[pole na tekst]

- zadanie audytowe dotyczące funkcjonowania jednego z obszarów podlegających raportowaniu niefinansowemu +[pole na tekst]

- weryfikacja części danych zawartych w oświadczeniu/sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych +[pole na tekst]

- inne +[pole na tekst]

20-P - Według jakich zasad/standardów jednostka zaraportowała informacje niefinansowe:

- według własnych zasad

- według standardu SIN

- według standardu GRI (w komentarzu proszę podać która wersja GRI)

- według innego standardu/wytycznych (w komentarzu proszę podać nazwę standardu/wytycznych)

- według kombinacji standardów i wytycznych (w komentarzu proszę podać nazwy)

Proszę tu wpisać komentarz [pole na dobrowolny komentarz]

21-P - Prosimy podać ewentualną kwestię, która zdaniem jednostki powinna być doprecyzowana w Ustawie o rachunkowości (pytanie nie jest obowiązkowe)

- odpowiedź otwarta:[pole na tekst]

22-P - Czy nowe wymogi Ustawy o rachunkowości spowodowały przemyślenie strategii jednostki w danym obszarze/obszarach lub istotne zmiany w modelu działania jednostki?

- TAK

- NIE

Proszę tu wpisać komentarz [pole na dobrowolny komentarz]

ŚCIEŻKA PYTAŃ DLA UŻYTKOWNIKÓW:

1-U – Proszę bliżej określić typ użytkownika informacji niefinansowych

- inwestor instytucjonalny

- inwestor indywidualny

- biegły rewident

- organizacja pozarządowa itp.

- naukowiec/student

- inne +[pole na dowolny tekst]

2-U - Z jakiego źródła/źródeł uzyskano dostęp do oświadczeń/sprawozdań na temat informacji niefinansowych? – można wybrać więcej niż jedną odpowiedź

- strony internetowe jednostek +[pole na tekst]

- Krajowy Rejestr Sądowy +[pole na tekst]

- inne (jakie?) +[pole na tekst]

3-U - Czy dostęp do oświadczeń/sprawozdań na temat informacji niefinansowych Państwa zdaniem jest:

- łatwy

- utrudniony

Proszę tu wpisać komentarz [pole na dobrowolny komentarz]

4-U - Ocena rozszerzonych informacji niefinansowych publikowanych przez jednostki na podstawie nowych wymogów Ustawy o rachunkowości (w skali od 1 tj. niski poziom do 5 wysoki poziom w ocenie respondenta):

- użyteczność – w skali od 1 do 5
- wiarygodność – w skali od 1 do 5
- przejrzystość – w skali od 1 do 5
- porównywalność pomiędzy jednostkami – w skali od 1 do 5
- porównywalność w ramach sektora działalności – w skali od 1 do 5

5-U - Czy zaprezentowane informacje niefinansowe były o odpowiednim stopniu szczegółowości:

- były odpowiednie
- były zbyt szczegółowe
- były zbyt ogólne

Proszę tu wpisać komentarz [pole na dobrowolny komentarz]

6-U Czy z zaprezentowanych informacji niefinansowych użytkownik mógł uzyskać informacje o politykach jednostek/grup kapitałowych w kilku obszarach wymienionych w Ustawie o rachunkowości?

- TAK
- NIE
- TYLKO o polityce jednostki w niektórych obszarach

Proszę tu wpisać komentarz [pole na dobrowolny komentarz]

7-U - Czy zaprezentowane wskaźniki realizacji danej polityki były użyteczne?

- TAK
- NIE
- TYLKO w niektórych oświadczeniach lub sprawozdaniach

Proszę tu wpisać komentarz [pole na dobrowolny komentarz]

8-U - Czy dla Państwa potrzebne informacje niefinansowe są:

- ważniejsze niż dane finansowe
- tak samo ważne jak dane finansowe
- mniej ważne niż dane finansowe

Proszę tu wpisać komentarz [pole na dobrowolny komentarz]

9-U - Czy korzystając wcześniej z dobrowolnych raportów np. raportów CSR, zauważyli Państwo jakieś zmiany w obszarze raportowania niefinansowego po implementacji przepisów Dyrektywy ws. ujawniania informacji niefinansowych (można wybrać kilka odpowiedzi):

- TAK – pozytywne zmiany (proszę opisać krótko w komentarzu) +[pole na tekst]
- TAK – negatywne zmiany (proszę opisać krótko w komentarzu) +[pole na tekst]
- NIE, nie widzę żadnych zmian +[pole na tekst]
- TRUDNO OCENIĆ, bo wcześniej nie korzystaliśmy z raportów niefinansowych, które były dobrowolne +[pole na tekst]

10-U - Czy nowe wymogi w zakresie raportowania informacji niefinansowych wprowadzone do ustawy o rachunkowości w związku z dyrektywą ws. ujawniania informacji niefinansowych uważają Państwo za (można wybrać kilka odpowiedzi):

- odpowiednie +[pole na tekst]
- zbyt ogólne +[pole na tekst]
- zbyt szczegółowe +[pole na tekst]
- obejmujące zbyt małą grupę jednostek (w komentarzu: jaki zakres byłby Państwa zdaniem właściwy?) +[pole na tekst]
- inne uwagi (w komentarzu) +[pole na tekst]

Tekst na końcu ankiety:

Bardzo dziękujemy za wypełnienie ankiety MF i poświęcony czas.