



مقررات اتحادیه اروپا شرکت‌های بزرگ را ملزم می‌سازد که گزارش‌های منظم درباره آثار اجتماعی و محیطی فعالیت‌هایشان منتشر کنند. این رویکرد به سرمایه‌گذاران، مصرف‌کنندگان، سیاستگذاران و دیگر ذینفعان کمک می‌کند عملکرد غیرمالی شرکت‌های بزرگ را ارزیابی کنند و این شرکتها را ترغیب می‌کند تا رویکردی مسئولانه نسبت به کسب‌وکار داشته باشند.

**رهنمود<sup>۱</sup> اتحادیه اروپا- که رهنمود گزارشگری غیرمالی (NFRD) نیز خوانده می‌شود-** مقررات مربوط به افشای اطلاعات غیرمالی و تنوع را در گزارش‌های سالانه از سال ۲۰۱۸ به بعد تعیین می‌کند.

مقررات اتحادیه اروپا درباره گزارشگری غیرمالی تنها به شرکت‌های بزرگ با منافع عام با تعداد کارکنان بیش از ۵۰۰ نفر تسری دارد. این مقررات به تقریب ۶۰۰۰ شرکت بزرگ و گروه را در سراسر اتحادیه اروپا شامل می‌شود، از جمله:

- شرکت‌های پذیرفته شده در بورس،
- بانکها،
- شرکت‌های بیمه،

• شرکت‌های دیگری که به وسیله مراجع ملی به عنوان واحدهای با منافع عام تشخیص داده شده‌اند.

طبق رهنمود اتحادیه اروپا، شرکت‌های بزرگ باید درباره سیاست‌هایی که در ارتباط با موضوعهای زیر اعمال می‌کنند گزارش منتشر سازند:

- حفظ محیط‌زیست،
- مسئولیت اجتماعی و نحوه برخورد با کارکنان،
- احترام به حقوق بشر،
- مقابله با فساد و رشوه،
- تنوع هیئت مدیره (از نظر سن، جنسیت، سابقه تحصیلی و حرفه‌ای).

رهنمود اتحادیه اروپا انعطاف در خور توجهی به شرکت‌ها می‌دهد که به روشی اطلاعات مربوط را افشا کنند که فکر می‌کنند بیشتری سودمندی را دارد. شرکت‌ها می‌توانند رهنمودهای بین‌المللی، اروپایی یا ملی را برای تهیه گزارش خود به کار بگیرند- برای مثال، شرکت‌ها می‌توانند به مقررات زیر اتکا کنند:

احتمال دارد که چالشهای محیطی، اجتماعی، و راهبردی مشابهی داشته باشند، برای مثال، به خاطر منابعی که ممکن است برای تولید کالا یا خدمت به آنها اتکا داشته باشند، یا تأثیری که ممکن است بر مردم، جامعه، یا محیط داشته باشند.

عواملی که ممکن است در زمان ارزیابی اهمیت اطلاعات به حساب گرفته شود، موارد زیر را شامل می‌شود:

- مدل کسب‌وکار، راهبرد، و ریسکهای اصلی،
- مسایل مهم مربوط به بخش اقتصادی،
- منافع و انتظارات ذینفعان مربوط،
- آثار فعالیتها،
- پیش‌رانه‌های سیاست عمومی و مقررات نظارتی،

• **منصفانه، متوازن، و درک‌پذیر** - مطلب غیرمالی باید توجه منصفانه‌ای به جنبه‌های مساعد و نامساعد داشته باشد، و اطلاعات باید بدون جانبداری ارائه و ارزیابی شود. مطلب غیرمالی باید با توجه به نیازهای اطلاعاتی ذینفعان مربوط، تمام دروندادهای اتکاپذیر و در دسترس را در نظر بگیرد. مطلب غیرمالی باید به صورت روشن حقایق را از دیدگاه‌ها و تفسیرها تفکیک کند. از شرکتها انتظار می‌رود توصیف کنند که چگونه مباحث غیرمالی به راهبرد درازمدت، ریسکها و سیاستهای اصلی آنها مربوط می‌شود. مطلب غیرمالی تنها ارائه فهرستی از شاخصهای اصلی عملکرد (KPI) نیست. برای درک مناسب پیشرفت، عملکرد، وضعیت، و آثار، هم اطلاعات مالی و هم اطلاعات غیرمالی، هر دو، باید افشا شود. ترکیبی از گزارشگری تشریحی، اطلاعات مقداری، و نمایشهای دیداری، انتقال اطلاعات را موثرتر و شفافتر می‌سازد.

• **جامع اما مختصر** - شرکتها باید در گزارش مدیریت دست‌کم اطلاعات بااهمیت درباره گروه‌های مشخصی از مباحث که به‌طور صریح در رهنمود آمده است افشا کنند:

- موضوعهای محیطی، اجتماعی، و مربوط به کارکنان،
- رعایت حقوق بشر،
- موضوعهای ضدفساد و رشوه،

عمق اطلاعاتی که درباره هر مبحث مشخص گزارش می‌شود بستگی به اهمیت دارد. شرکت باید آن وسعت و عمق اطلاعات را مورد توجه قرار دهد که به ذینفعان در درک پیشرفت، عملکرد، وضعیت، و آثار فعالیتها کمک می‌کند.

## • پیمان جهانی سازمان ملل متحد<sup>۲</sup>

• رهنمودهای سازمان همکاری و توسعه اقتصادی<sup>۳</sup> برای شرکتهای چندملیتی،  
• ایزو ۲۶۰۰۰<sup>۴</sup>.

در ژوئن ۲۰۱۷ اتحادیه اروپا رهنمودهای کمک به شرکتهای در افشای اطلاعات محیطی و اجتماعی<sup>۵</sup> را منتشر ساخت. این رهنمودها، الزام‌آور نیستند و شرکتهای بسته به ویژگیها یا محیط کسب‌وکار خاص خود می‌توانند تصمیم بگیرند که از رهنمودهای ملی، بین‌المللی یا اروپایی استفاده کنند.

در ژوئن ۲۰۱۹ کمیسیون اروپا رهنمودهای گزارشگری اطلاعات مرتبط با آب‌وهوا<sup>۶</sup> را منتشر ساخت که در واقع دربرگیرنده مکمل تازه‌ای برای رهنمودهای موجود درباره گزارشگری غیرمالی است که کماکان کاربردپذیرند.

کمیسیون اروپا، در ۱۱ دسامبر ۲۰۱۹، در اطلاع‌رسانی درباره پیمان سبز اروپایی، تعهد کرد که رهنمود گزارشگری غیرمالی را به‌عنوان بخشی از راهبرد تقویت پایه‌های سرمایه‌گذاری پایدار، در سال ۲۰۲۰ بازنگری کند. همسو با تعهد یادشده، کمیسیون اروپا در فوریه ۲۰۲۰ یک مشورتخواهی عمومی درباره بازنگری رهنمود گزارشگری غیرمالی راه‌اندازی کرد. قرار بود که ذینفعان تا ماه مه ۲۰۲۰ دیدگاه‌های خود درباره بازنگری ممکن در مقررات رهنمود گزارشگری غیرمالی را ارائه کنند.

## اصول اصلی

رهنمود سال ۲۰۱۷ اتحادیه اروپا با هدف کمک به شرکتهای در افشای اطلاعات غیرمالی (محیطی، اجتماعی، و مرتبط با راهبردی) باکیفیت، مربوط، سودمند، یکنواخت و مقایسه‌پذیرتر است به‌گونه‌ای که رشد و اشتغال پایدار و انعطاف‌پذیر را رونق می‌دهد، و شفافیت برای ذینفعان فراهم می‌سازد. اصول اصلی رهنمود یادشده عبارتند از:

• **افشای اطلاعات بااهمیت** - شرکتهای باید در گزارش مدیریت یک مطلب غیرمالی منظور کنند که دربرگیرنده اطلاعات درحدمی باشد که برای درک پیشرفت، عملکرد، وضعیت و آثار فعالیت شرکت لازم است. آثار فعالیت شرکت، در زمان افشای اطلاعات غیرمالی، موضوعی مربوط و درخور توجه است. آثار ممکن است مثبت یا منفی باشند. شرکتهایی که در یک صنعت قرار می‌گیرند

بر تریه‌های ذینفع فردی یا غیرمعمول، یا کسانی با درخواستهای غیرمعمول اطلاعات، نباشند.

• **یکنواخت و منسجم** - مطلب غیرمالی باید با دیگر عناصر گزارش مدیریت سازگار باشد. گزارش مدیریت باید به صورت یک مجموعه اطلاعات منفرد، متوازن، و منسجم دیده شود. محتوای مطلب غیرمالی باید در طول زمان یکنواخت باشد. این رویکرد به استفاده‌کنندگان اطلاعات امکان می‌دهد که آن را درک و با تغییرات گذشته و حال در پیشرفت شرکت مقایسه کنند. یکنواختی در انتخاب و روش‌شناسی شاخصهای اصلی عملکرد مهم است تا اطمینان به دست آید که مطلب غیرمالی درک‌پذیر و اتکاپذیر است. از شرکتها انتظار می‌رود هرگونه تغییر در سیاست با روش‌شناسی گزارشگری، دلایل تغییر آنها، و آثار آنها را توضیح دهند.

### محتوای گزارش

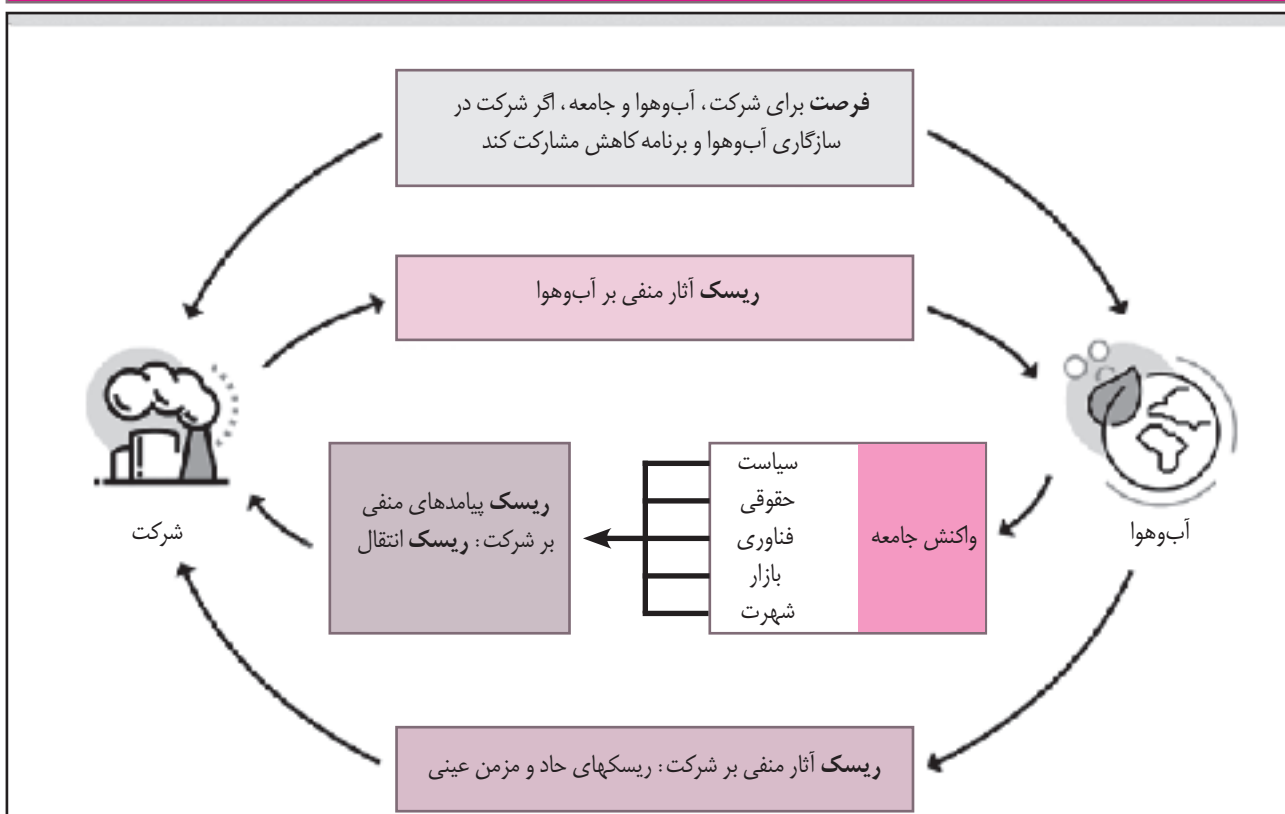
از شرکتها انتظار می‌رود که جنبه‌های موضوعی خاص و

انتظار این است که اطلاعات غیرمالی مختصر و مفید، و دور از اطلاعات بی‌اهمیت باشد. اطلاعات تکراری و معمولی که با اهمیت نیست باید کنار گذاشته شود. مطالب غیرمالی ممکن است از ارجاع داخلی به سایر مطالب گزارش مدیریت استفاده کند تا به این ترتیب مختصر و بدون تکرار باشد.

• **راهبردی و آینده‌نگر** - انتظار این است که مطلب غیرمالی درباره مدل کسب‌وکار، راهبرد و استقرار آن، بینش فراهم کند، و پیامدهای کوتاه‌مدت، میان‌مدت، و درازمدت اطلاعات گزارش شده را توضیح دهد. شرکت از طریق افشای اهداف، معیارها و تعهدات ممکن است به سرمایه‌گذاران و دیگر ذینفعان کمک کند که عملکرد خود را در مقابل آنان قرار دهد. اطلاعات آینده‌نگر به استفاده‌کنندگان از اطلاعات امکان می‌دهد که پیشرفت شرکت به سمت دستیابی به هدفهای درازمدت را اندازه‌گیری کنند.

• **متمايل به ذینفع** - شرکتها باید بر نیازهای اطلاعاتی ذینفعان به‌عنوان یک گروه یکجا، تمرکز کنند و به فکر نیازها یا

این شکل روابط بین ریسکهای مرتبط با آب‌وهوا و فرصتها را نشان می‌دهد



این شکل دیدگاه دوگانه رهنمود گزارشگری غیرمالي را در فضای گزارشگری اطلاعات مرتبط با آبوهوا توضیح می دهد



اهمیت مالی در این جا نه تنها در معنی اثرگذاری سنجه‌های مالی شناخته شده در صورتهای مالی بلکه در معنی وسیع اثرگذاری بر ارزش شرکت

- نتایج سیاستها،
- ریسکهای اصلی و مدیریت آنها،
- شاخصهای اصلی عملکرد،
- جنبه‌های موضوعی - شامل مسایل محیطی، مسایل اجتماعی و کارکنان، رعایت حقوق بشر، مسایل ضدفساد و رشوه

#### پانوشتها:

- 1- Directive 2014/95/EU
- 2- UN Global Compact
- 3- OECD
- 4- ISO 26000
- 5- Guidelines to Help Companies Disclose Environmental and Social Information
- 6- Guidelines on Reporting Climate-related Information
- 7- Due Diligence Process

#### منابع:

- EC, **Non-financial Reporting**, EU Website, June 2020
- EC, **New Guidelines On Reporting Climate-related Information**, eur-lex.europa.eu

اطلاعات بااهمیت را که باید در در موارد افشای آنها منظور شود، به صورتی منصفانه، متوازن، و جامع شناسایی کنند؛ از جمله، از طریق شرکت دادن ذینفعان مربوط. اطلاعات در مطلب غیرمالي، به هم مرتبط است. برای مثال، نتایج نه تنها کاری را منعکس می کنند که شرکت انجام می دهد (از طریق مدل کسب و کار، سیاستها، و راهبردها)، بلکه علاوه بر آن شرایط و ریسکهای خاص شرکت، و این که شرکت در مدیریت ریسکها تا چه اندازه موثر است را نشان می دهد. توضیح پیوندها و بستگیهای درونی اصلی، کیفیت گزارش را بهبود می دهد.

ماده ۱ رهنمود تعیین می کند که مطلب غیرمالي شامل اطلاعات زیر است:

- **مدل کسب و کار** - توضیح مختصر و مفید مدل کسب و کار شرکت (شامل محیط کسب و کار، سازمان و ساختار، بازار محل فعالیت شرکت، هدفها و راهبردها، عوامل و روندهای اصلی که ممکن است بر پیشرفت آینده موثر باشد)،
- **سیاستها و فرایند بایستگی** - توضیح سیاستهایی پیگیری شده به وسیله شرکت در ارتباط با آن موضوعها، شامل فرایند بایستگی<sup>۷</sup> استقرار یافته،