

ROČNÁ SPRÁVA

Téma: Ako udržať dôveru záujmových skupín.

Všeobecná štruktúra ročných správ

- A. Obsah
- B. Údaje, zabezpečujúce všeobecnú informovanosť
- C. Charakteristika špecifických oblastí spoločnosti
- D. Finančné údaje, správa audítora (finančná časť)
- E. Kontaktné spojenie

A) Obsah

B) Charakteristika údajov všeobecnej informovanosti

1. Úvodné slovo.
2. Identifikačné údaje, vlastnícke vzťahy.
3. Štruktúra a identifikácia vrcholných predstaviteľov.
4. Organizačná štruktúra a kontaktné miesta.
5. Poslanie, vízia a ciele podniku.
6. Humanitné akcie, podporné činnosti, sponzoring a environmentálna politika.
7. Personálna politika.
8. Povinnosti podniku voči štátu a iným organizáciám.
9. Nové produkty a služby.

1. Úvodné slovo

Úvodné slovo (predslov, či príhovor), má jednoznačne **patriť najvyššiemu predstaviteľovi spoločnosti**. Má formu neformálneho listu oslovujúceho záujmové skupiny. Začína **oslovením osôb, ktorým je adresovaný**. Na konci sa uvádzajú: **titul, meno a priezvisko, zastávaná funkcia a podpis**.

Časti, z ktorých sa **jadro úvodného slova** skladá, môžeme rozdeliť na:

- Zhodnotenie minulého vývoja.
- Zameranie spoločnosti na budúce obdobie.
- Faktory pôsobiace na činnosť organizácie.
- Poďakovanie subjektom, ktoré prispeli k prosperite spoločnosti

2. Identifikačné údaje, vlastnícke vzťahy

Informácie z Obchodného registra:

- obchodné meno
- sídlo
- deň vzniku
- právna forma
- predmet činnosti
- výška základného imania

Zloženie vlastníkov podniku v absolútnom a relatívnom vyjadrení.

Kapitálová účasť v iných podnikoch.

3. Štruktúra a identifikácia vrcholných predstaviteľov

Pri jednotlivých predstaviteľoch spoločnosti sú uvádzané: **titul, meno a priezvisko, funkcia, resp. oblasť súčasného pôsobenia vrcholného predstaviteľa.**

Medzi doplňujúce údaje patria:

- najvyšší dosiahnutý stupeň vzdelania
- odborná prax
- profesionálne zameranie
- významné ocenenia.

4. Organizačná štruktúra

Zverejnením organizačnej štruktúry spoločnosti získajú najmä investori **informácie o efektívnom využívaní a alokovaní ich peňažných prostriedkov.**

Zvýšený efekt nesie so sebou aj **identifikovanie vrcholných riadiacich pracovníkov zodpovedných za konkrétnu funkčnú oblasť spoločnosti, a to menom aj priamym kontaktom na spravovaný úsek.**

5. Poslanie, vízia, ciele spoločnosti

Poslanie, vízia a ciele **odzrkadľujú smer**, ktorý určuje postavenie a pôsobenie spoločnosti v budúcnosti.

6. Humanitné akcie, podporné činnosti, sponzoring a environmentálna politika

Pre uspokojenie informačného dopytu sa ako dôležité údaje pri humanitných činnostiach uvádzajú:

- **identifikácia subjektu**, ktorého sa podporné akcie týkajú
- či bola poskytnutá **peňažná alebo nepeňažná pomoc a v akej výške**

7. Personálna politika

Táto časť ročnej správy má obsahovať informácie o:

- zamestnanosti
- štruktúre zamestnancov (pohlavie, vzdelanie, pracovné zaradenie)
- stratégiu v oblasti ľudských zdrojov
- odmeňovaní
- pracovných možnostiach
- rozvoji kvalifikácie.

8. Povinnosti spoločnosti voči štátu a iným organizáciám

Povinnosťami **voči štátu** sú predovšetkým: **platby clá, poplatkov, odvodov a daní**. Vo vzťahu k **iným organizáciám** je správa o platobnej schopnosti spoločnosti dôležitá, najmä z pohľadu ich **včasného plnenia záväzkov, likvidity a ďalšieho rozvoja**.

9. Nové produkty a služby

Ročná správa nie je len propagačným materiálom, preto obsah tejto časti ročnej správy je spravidla sústredený najmä na:

- stručnú charakteristiku novinek
- obdobie zavedenia
- oblasť poskytovania
- ich význam

„Kritériá hodnotenia informovanosti zainteresovaných skupín o správe spoločnosti. (35% podiel na celkovom hodnotení ročnej správy)

2. časť

1. kritérium: Informuje zrozumiteľne (pravdivo) o trhovej pozícii a trhovom podiele, spôsobe výroby. (10 bodov)

- **podiel výrobných skupín na celkovej produkcii podniku**
- **trhový podiel podniku, príp. trhový podiel výrobných/výrobných skupín v odvetví**
- **vývoj trhového podielu v čase** (najvhodnejšie je grafické spracovanie)

Nedostatky:

- trhový podiel v odvetví nebol vôbec uvedený (stručná charakteristika konkurenčného prostredia)

2. kritérium: Prehľadne uvádza vlastnícku a akcionársku štruktúru spoločnosti vrátane majetkových podielov v iných spoločnostiach.

- **vlastnícka štruktúra spoločnosti** spolu s **percentuálnym vyčíslením podielov** na základnom imaní
- **kapitálová účasť v iných spoločnostiach**
- **čas vstupu**
- **sprievodný text**, ktorý obsahuje vysvetlenia a zodpovednosť spoločnosti za investovanie do podnikov, ako aj ich stručnú charakteristiku a celkový prínos investície pre podnik.

Nedostatky:

- neprehľadné a neúplné uvádzanie vlastníckych podielov (napr. v texte úvodného slova)
- pri štátom zriadených inštitúciách chýbal zákon, na základe ktorého boli založené
- neuvádzanie kapitálových účastí v iných spoločnostiach
- veľmi málo sa uvádzajú rámcové informácie o hlavných akcionároch / podnikoch v skupine
- informovať o neúčasti v iných spoločnostiach

3. kritérium: Obsahuje dostatočné informácie o vrcholných predstaviteľoch spoločnosti.

- **titul, meno a priezvisko**
- **funkcia**, resp. oblasť súčasného pôsobenia
- **vzdelanie** s uvedením názvu školy najvyššieho stupňa
- **počet rokov odbornej praxe**
- **ocenenia** alebo iné významné aspekty
- **samostatné fotografie vedúcich predstaviteľov**
- **pri zmene v obsadení významných postov, uviesť oboch predstaviteľov** a dobu ich pôsobenia

Nedostatky:

- spoločnosti uvádzali vo svojich ročných správach pri vrcholných predstaviteľoch len meno a funkciu

4. kritérium: Spoločnosť deklaruje plnenie záväzkov voči štátu, prípadne voči iným partnerom.

- **povinnosti voči štátu (platby cla, poplatkov, odvody a dane, resp. odloženej daňovej povinnosti)**
- **povinnosti voči iným organizáciám (včasné plnenie záväzkov z obchodného styku, splácanie úverov)**
- **štruktúra záväzkov**
- **efektívne je uvádzať aj vyjadrenia stálych dodávateľov** o včasnosti platby podniku, o dodržiavaní kontraktov, resp. o iných pozitívnych skutočnostiach

Nedostatky:

- záväzky spoločnosti neboli zväčša spomenuté
- neprehľadné uvádzanie záväzkov (často len vo finančnej časti)
- chýbala štruktúra záväzkov

5. kritérium: Identita spoločnosti je komunikovaná a artikulovaná. Sú zdôraznené etické princípy, rovnosť šancí.

Základné identifikačné údaje:

- právna forma
- predmet činnosti
- sídlo
- obchodné meno
- výška základného imania
- deň vzniku
- Informácia o vzťahu k zamestnancom
- Informácia o vzťahu k zákazníkom

Nedostatky:

- neuvedené identifikačné údaje
- neprehľadná forma
- identita vyjadrená cez históriu-nepostačujúce

6. kritérium: Poslanie, vízia, zdieľané hodnoty a ciele spoločnosti sú jasne stanovené.

- definovanie **zmyslu existencie** spoločnosti (poslanie)
- **vízia** ako prítiaživý obraz budúcnosti
- **cieľ** je definovaný jasne, stručne a jednoznačne
- stručné uvedenie zdieľaných hodnôt (podniková kultúra)

Nedostatky:

- chýbali zdieľané hodnoty, poslanie, vízia a ciele.
- zbytočne rozsiahla kapitola o budúcich zámeroch a stratégiách

7. kritérium: Referencie o spokojnosti obchodných partnerov/klientov.

Zoznam referencií:

- názov spoločnosti, sídlo a adresa
- odporúčaný rozsah: jedna strana

Nedostatky:

- uvedený iba hlavný zákazník
- referencie uvedené v rámci textu (neoddelene a neprehľadne)
- uvedené iba logo zákazníkov

8. **kritérium:** Používané slová sú zrozumiteľné aj pre bežného čitateľa. Používanie zrozumiteľných slov a jednoduchá štylistika textu.

- **odborné výrazy** sú osobitne vysvetlené
- **legenda skratiek**
- **legenda odborných výrazov**

Nedostatky:

- chýba legenda skratiek
- používanie odborných výrazov bez osobitného vysvetlenia

9. **kritérium:** Vzťah k životnému prostrediu, sponzoringu, humanitným cieľom, podpore športu, kultúry, mesta alebo regiónu.

- názorné demonštrovanie vzťahu k životnému prostrediu vo výrobe, doprave, technológiách
- informovanie o regionálnom pôsobení
- uvedenie dokumentačného materiálu

Nedostatky:

- tematika nebola rozpracovaná v samostatnej kapitole
- málo používaný dokumentačný materiál (fotografie, fotokópie článkov)

10. **kritérium:** Postaveniu žien a menšín je venovaná samostatná pozornosť.

- informovanie o zastúpení žien a menšín vo vrcholných funkciách
- vyjadrenie počtu žien z celkového počtu zamestnancov podniku v absolútnej a relatívnej forme
- informovanie o podporných programoch pre ženy po materskej dovolenke.
- vzdelávacie kurzy a školenia pre ženy
- vzdelávacie kurzy a školenia pre menšiny

Nedostatky:

- postaveniu žien a menšín nie je venovaná takmer žiadna pozornosť v ročných správach

11. **kritérium:** Oslovuje čo najširší okruh záujmových skupín a poskytuje im relevantné

informácie.

Bolo by vhodné osloviť:

- vlastníkov
- majoritných a minoritných dodávateľov a zákazníkov
- investorov - súčasných i potenciálnych
- zamestnancov - motivuje a stimuluje
- médiá
- miestnu komunitu (ľudia v regióne)
- štát

Hlavná myšlienka ročnej správy by mala byť jasne a precízne prezentovaná neformálnym, osobným prístupom najvyššieho predstaviteľa spoločnosti v úvodnom slove, ktorým oslovuje záujmové skupiny.

Nedostatky:

- prílišná orientácia iba na úzky okruh záujmových skupín (vlastníkov a obchodných partnerov)
- nekompletné informácie pre potenciálnych investorov

12. kritérium: Informácia, či sa spoločnosť riadi kódexom.

Existujú kódexy:

- podnikové (vlastné etické kódexy)
- odvetvové (kódex asociácie, odvetvových združení)

Ročná správa by mala obsahovať informáciu o:

- kódexe, ktorý bol použitý
- odchýlkach a príčinách ich vzniku od použitého kódexu

Nedostatky:

- chýbajú informácie o uplatňovaní kódexu

13. kritérium: Dostupnosť ročnej správy.

Uviesť informácie o zdrojoch dostupnosti ročných správ prostredníctvom kontaktu na firmu:

- telefónne číslo,
- adresa,
- fax,
- webová stránka,
- e-mailová adresa
- kontaktnej osoby podniku.

Ročná správa by mala byť dostupná:

- v spoločnosti,
- vo verejnej knižnici,
- na požiadanie poštou,
- na internete.

Nedostatky:

- nie sú identifikované a uvedené údaje o zdrojoch dostupnosti ročnej správy podniku
- chýba uvedenie kontaktu na podnik prostredníctvom
- webovej stránky

14. kritérium: Poskytuje prehľad uverejnených kľúčových informácií o spoločnosti v médiách.

- fotokópia - kvalitná s čitateľným textom
- výber z článkov uverejnených o spoločnosti (obsah, citát a deň uverejnenia)
- uvedenie zdroja informácií

Nedostatky:

- nie je uvedená mienka médií o spoločnosti prostredníctvom významných článkov z novín
- fotokópia článku nie je čitateľná.