



Nasveti za izboljšanje letnega poročila

Tatjana Horvat

tatjana.horvat@finance.si

Letno poročilo mora vsebovati uvodni del, poslovni del in računovodski del. Ker zakon o gospodarskih družbah (ZGD) ne predpisuje natančne vsebine poslovnega poročila, je tu nekaj nasvetov za izboljšanje glavnih vsebin v poslovnem delu letnega poročila.

V računovodskem poročilu so predvsem kvantitativne informacije o zahtevah računovodskih standardov, ki so posledice preteklih dogodkov in jih ponavadi zaradi rokov oddaje letnega poročila AJPEŠ dobimo razmeroma pozno. Zato je v poslovnem poročilu možno ponuditi nekaj več o prihodnjem poslovanju oziroma obstoju podjetja. Strategija bo namreč v prihodnosti jedro poslovnega poročila.

Poslovno poročilo ponuja številna razkritja neračunovodske, obvezne in prostovoljne narave, ki bralcu ponujajo informacije o preteklem in o prihodnjem poslovanju, primerno pa mora biti tudi za strokovno manj podkovane interesne skupine. Poslovno poročilo mora biti pripravljeno pregledno in razumljivo – s kratkimi stavki, naštevanjem in sklicevanjem. To je pomembno predvsem zato, ker se povečuje obseg letnih poročil zaradi vse večjih zahtev po obveznih razkritjih. Poslovno poročilo naj obsega od 40 do 50 odstotkov strani celotnega letnega poročila. Namen letnega poročila je poročanje različnim skupinam

bralcev, to je interesnim skupinam, zato mora posloводство podjetja v poročilo vključiti informacije, ki jih ti iščejo. V nadaljevanju bomo predstavili najbolj pogoste konkretne slabosti obveznih vsebin poslovnega poročila, kjer lahko vsebine izboljšamo. Predstavljene možnosti izboljšanj izhajajo tudi iz izbora najboljšega letnega poročila, ki ga vsako leto pripravi časnik Finance.

Razkritja o analizi poslovanja

Poglavje o analizi poslovanja izhaja iz zahtev zakona o gospodarskih družbah. Iz 70. člena ZGD lahko preberemo, da mora poslovno poročilo med drugim vsebovati ključne računovodske, finančne, in če je

to potrebno, druge kazalce in kazalnike. S kazalci in kazalniki analiziramo računovodske podatke, če uporabimo druge, nerevidirane podatke, na to opozorimo. Kot kažejo izkušnje iz letnih poročil slovenskih podjetij, bi lahko povečali preglednost razkritij uresničenih in načrtovanih informacij ter primerjavo med njimi. Prevladujejo medletne primerjave uresničenih podatkov. Ko govorimo o načrtovanih informacijah, so pri tem pomembni tudi vizija, poslanstvo in strateški načrti. V veliko primerih vizija ni povezana s strateškimi cilji, prav tako niso navedeni vzroki za nedoseganje vizije in strateških ciljev. Analize načrtovanih podatkov so zaradi slabših razmer poslovanja pomembne zaradi pogostih sprememb strate-

ških ciljev podjetja. Načrtovane cilje lahko predstavimo na tri načine, in sicer kakšni bodo poslovni rezultati po optimističnem, pesimističnem in realnem scenariju.

Razkritja o tveganjih

Da lahko prepoznavamo in vrednotimo tveganja ter ukrepamo, moramo jasno opredeliti cilje poslovanja. Tveganja izhajajo iz ciljev poslovanja. V marsikaterem letnem poročilu lahko iz zapisanega razberemo, da tveganja niso povezana z vizijo in strateškimi cilji. Posloводство podjetja mora namreč pri načrtovanju poslovanja upoštevati vse zaznane vrste tveganj, ki jim je podjetje izpostavljeno, in predvideti njihov možni vpliv na uresničevanje ciljev. V letnih poročilih je še veliko prostora za izboljšanje razkritij o politiki obvladovanja tveganj. Izboljšamo lahko še razkritja o ciljih, usmeritvah in postopkih za obvladovanje tveganj ter metode, ki se uporabljajo za merjenje tveganja. Med vsemi tveganji je največ pomanjkljivosti pri tveganjih, ki so povezana neposredno z opravljanjem dejavnosti in posledično vplivajo na denarni tok. Razkritja o gibanju denarnega toka pa so prav tako ena šibkih lastnosti razkritij v letnem poročilu. Nekaj besed vendarle lahko namenimo razkrivanju denarnega toka iz poslovne, finančne in naložbene dejavnosti.

Razkritja o trajnostnem razvoju

Med glavnimi področji razkritij trajnostnega razvoja,

na katera ne smemo pozabiti, opozorimo na poročanje vodstva o trajnostnem razvoju kot delu strategije, poročanje o ravnanju z okoljem, odnosih z lokalno skupnostjo, odgovornosti za izdelek oziroma storitev ter finančne prihranke iz investicij oziroma ravnanj trajnostnega razvoja. V prihodnje bo treba izboljšati poročanje o odnosu podjetja z lokalno skupnostjo. Pri tem lahko predstavimo programe, ki so vključeni v lokalno skupnost, pozitivne in negativne vplive merila za zmanjšanje teh vplivov na lokalno skupnost. ●