

Ændring af
årsregnskabsloven
- hvad betyder det for
min rapportering om
samfundsansvar?



Folketinget har den 21. maj 2015 vedtaget lov om ændring af årsregnskabsloven (Lov nr. 738 af 1. juni 2015).

Loven søger at imødekomme den internationale udvikling på regnskabsområdet, og med ændringerne implementeres det nye EU regnskabs-direktiv, herunder regler vedrørende rapportering om samfundsansvar og beretning om betalinger til myndigheder.

Det gælder i korte træk, at:

-
- Der gennemføres nye krav for store virksomheders rapportering om samfundsansvar, herunder for rapportering omkring jeres forretningsmodel, samt jeres politikker, handlinger, due diligence processer, vurdering af risici og nøgleindikatorer mv. inden for miljø, klima, sociale forhold og medarbejderforhold, respekt for menneskerettigheder, antikorrupition og bestikkelse.
 - Hvis I er en virksomhed med aktiviteter inden for udvindingsindustrien og skovbrugssektoren, skal I oplyse om betaling af skatter, afgifter, produktionsrettigheder, udbytte mv. til offentlige myndigheder i ledelsesberetningen (også kaldet land-for-land-rapportering eller 'country-by-country reporting').
 - Ændringerne træder i kraft med virkning for regnskabsåret, der begynder 1. januar 2016 eller senere. Ændringerne kan anvendes for regnskabsår, der slutter 31. december 2015 eller senere.
 - Virksomheder, der er omfattet af regnskabsklasse C stor og børsnoterede virksomheder med mindre end 500 medarbejdere, kan vente med at følge de skærpede krav om samfundsansvar indtil regnskabsåret, der begynder 1. januar 2018. Indtil da kan de anvende de nugældende bestemmelser om rapportering om samfundsansvar, suppleret med et nyt specifikt krav om at rapportere om eventuelle politikker for miljøforhold.
-

1. Skærpede krav til ansvarlighed

1.1. Rapportering om samfundsansvar

1.1.1. Hvem gælder de nye krav for?

Loven implementerer de nye EU-direktivkrav, som skærper kravene til oplysninger om samfundsansvar i forhold til de nugældende regler i årsregnskabsloven (ÅRL) § 99a. De nye direktivkrav implementeres for flere virksomheder og med tidligere virkning end krævet af direktiverne.

De nye direktivkrav skal som minimum implementeres for store virksomheder af interesse for offentligheden (Public Interest Entities, eller PIE-virksomheder), som har mere end 500 ansatte. Det skal ske med virkning for regnskabsår, som begynder den 1. januar 2017 eller senere.

I Danmark implementeres reglerne for alle virksomheder i regnskabsklasse C stor og D (børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber), med virkning for regnskabsåret, der begynder 1. januar 2016 eller senere. Virksomheder, der er omfattet af regnskabsklasse C stor og børsnoterede virksomheder med mindre end 500 medarbejdere, kan dog vente med at følge de skærpede krav indtil regnskabsåret, der begynder 1. januar 2018. Indtil da kan de anvende de nugældende bestemmelser om rapportering om samfundsansvar, suppleret med et nyt specifikt krav om at rapportere om eventuelle politikker for miljøforhold.

Nedenstående skema giver en kort oversigt over gældende og nye krav. Efterfølgende er de væsentligste nye krav omtalt.

Deloitte mener...

Implementeringen af de nye regler om samfundsansvar er interessant, fordi der ikke her er foretaget byrdemåling på, hvad implementeringen af EU-reglerne eventuelt måtte pålægge de danske virksomheder af ekstra byrder.

Dette er specielt, fordi byrdemåling normalt indgår som et vigtigt element i lovgivningsarbejdet og for eksempel også er central i forbindelse med ændring af årsregnskabsloven som følge af implementeringen af regnskabsdirektivet.

	Gældende § 99a i ÅRL	Ny § 99a i ÅRL
Omfattede virksomheder	Store virksomheder (ÅRL klasse C (stor)), børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber (ca. 1.100 danske virksomheder)	
Forretningsmodel	Ingen specifikke krav	<i>Krav om kort beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel</i>
Rapporteringsområder	Samfundsansvar, herunder specifikt om menneskerettigheder og klimapåvirkninger (ÅRL § 99a)	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Miljø, herunder reducere af klimapåvirkningen ved virksomhedens aktiviteter</i> • <i>Sociale forhold og medarbejderforhold</i> • <i>Respekt for menneskerettigheder</i> • <i>Anti-korruption og bestikkelse</i>
Rapporteringen omfatter	<ul style="list-style-type: none"> • Politikker for samfundsansvar • Hvordan virksomheden omsætter sine politikker for samfundsansvar til handling • Resultater og eventuelle forventninger til fremtiden 	<p><i>For hvert af ovenstående områder skal der rapporteres om:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Hvordan virksomheden omsætter sine politikker for samfundsansvar til handling</i> • <i>Anvendte processer for nødvendig omhu ("due diligence"), hvis virksomheden anvender sådanne processer</i> • <i>De væsentligste risici i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter</i> • <i>Eventuelle anvendte ikke-finansielle nøgle-resultatindikatorer (non-financial key performance indicators)</i> • <i>For hvert politikområde jf. ovenfor skal der oplyses om, hvilke resultater der er opnået som følge af arbejdet med samfundsansvar, samt forventninger til arbejdet fremover.</i>
Hvis virksomheden ikke har politikker	Skal det oplyses	<i>Skal det oplyses og begrundes for hvert enkelt af de anførte områder.</i>

"Ved virksomheders samfundsansvar forstås, at virksomheder integrerer hensyn til bl.a. menneskerettigheder, sociale forhold, miljø- og klimamæssige forhold og bekæmpelse af korruption i deres forretningsstrategi og forretningsaktiviteter".

Fra § 99 a i Lov om ændring af årsregnskabsloven og forskellige andre love, vedtaget 21. maj 2015

1.1.2. Forretningsmodel

De nye krav fokuserer mere på såkaldt forretningsdrevet samfundsansvar end tidligere lovgivning. Redegørelsen skal indeholde oplysninger om samfundsansvar set i forhold til virksomhedens forretningsstrategi og forretningsaktiviteter.

Endvidere skal der gives en kort beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel, hvilket jf. lovbemærkningerne skal bidrage til forståelsen af koblingen mellem strategi og kerneforretning samt virksomhedens tilgang til samfundsansvar. Typisk vil beskrivelsen indeholde emner som for eksempel forretningsområder, produkter og tjenesteydelser.

Deloitte mener...

Det er positivt, at de nye krav fokuserer mere på forretningsdrevet samfundsansvar, som netop er den måde, hvorpå mange danske virksomheder allerede har implementeret de nuværende krav. Det sikrer, at der bliver fokus på en afrapportering om netop de forhold, som berører virksomheden mest.



1.1.3. Rapporteringsområder

I lovbemærkningerne er der givet følgende eksempler på oplysninger om de enkel rapporteringsområder:

Rapporteringsområder	Eksempler
Miljø, herunder politikker for at reducere klimapåvirkningen ved virksomhedens aktiviteter	Aktuelle og forudsigelige påvirkninger af en virksomheds aktiviteter for miljøet, og hvor det er relevant, for sundheden og sikkerheden, brugen af vedvarende og/eller ikke-vedvarende energikilder, drivhusgasemissioner, vandforbrug og luftforurening.
Sociale forhold samt medarbejderforhold	Oplysninger om <ul style="list-style-type: none"> • foranstaltninger, der er truffet for at sikre ligestilling • gennemførelsen af Den Internationale Arbejdsorganisations grundlæggende arbejdsvilkår • dialogen mellem arbejdsmarkedets parter • respekten for arbejdstagernes ret til at blive informeret og hørt • respekten for fagforeningsrettigheder, sundhed og sikkerhed på arbejdspladsen • dialogen med lokalsamfundet og/eller de foranstaltninger, der er truffet for at sikre beskyttelsen og udviklingen af disse samfund.
Respekt for menneskerettigheder, anti-korruption og beskikkelse	Oplysninger om forebyggelse af negative påvirkninger af menneskerettighederne og/eller de instrumenter, der er indført til bekæmpelse af korruption og bestikkelse.



1.1.4. Nødvendig omhu – 'due diligence' processer

Som noget nyt skal der oplyses om anvendte processer for nødvendig omhu ('due diligence' processer), hvis sådanne processer anvendes. Der stilles ikke krav om at anvende sådanne processer, og virksomheden må, jf. lovbemærkningerne, konkret vurdere, hvilke oplysninger, der er relevante at medtage. Det kan for eksempel være processer for vurdering af potentielle samarbejdspartnere, medarbejdere, nye investeringers miljøpåvirkning mv.

1.1.5. Væsentlige risici

Det er også et nyt krav, at virksomheden skal oplyse om de væsentligste risici i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter, herunder i relation til dens forretningsforbindelser, produkter og tjenesteydelser, som indebærer en særlig risiko for negativ påvirkning af virksomhedens politikker for samfundsansvar.

Oplysningerne skal gives for hvert enkelt politikområde.

De risici, der skal oplyses om, adskiller sig fra de risici, der i øvrigt skal oplyses om i ledelsesberetningen ved, at det alene omhandler væsentlige risici for virksomhedens mulighed for at gennemføre sine politikker for samfundsansvar. Risiciene kan stamme fra virksomhedens egne aktiviteter og drift, dens produkter, tjenesteydelser eller forretningsforbindelser, herunder leverandører og underleverandører.

1.1.6. Nøglepræstationsindikatorer (KPIer)

Der skal oplyses om eventuelle anvendte ikke-finansielle nøglepræstationsindikatorer (såkaldte KPIer, dvs. Key Performance Indicators), som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter. KPIer er et værktøj, som har til formål at måle virksomhedens indsats via resultatmål for en given målsætning for bestemte forretningsaktiviteter.



1.1.7. Hvordan skal virksomheden rapportere om sit samfundsansvar?

1.1.7.1. Offentliggørelse

Der gælder samme muligheder for offentliggørelse som efter de gældende regler, dvs. at redegørelsen kan offentliggøres

- i ledelsesberetningen,
- i en supplerende beretning til årsrapporten, eller
- på virksomhedens hjemmeside, hvortil der henvises i ledelsesberetningen.

Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere krav til offentliggørelse i henholdsvis en supplerende beretning og på virksomhedens hjemmeside¹, herunder regler om virksomhedens opdatering af oplysningerne på hjemmesiden, og revisors pligter i forbindelse med de oplysninger, der offentliggøres i en supplerende beretning og på virksomhedens hjemmeside.

1.1.7.2. Virksomheder fritaget for at give redegørelsen

Undtagelser for moder- og dattervirksomheder er uændrede, dvs.:

- Modervirksomheder kan undlade at give oplysningerne, når de gives for koncernen som helhed.
- Dattervirksomheder, som indgår i en koncern, kan undlade at give oplysningerne, hvis modervirksomheden opfylder oplysningskravene efter § 99a.

1.1.7.3. Rapportering efter internationale retningslinjer

Som efter de gældende regler kan virksomheden undlade at redegøre for samfundsansvar, hvis den oplyser om sine politikker for samfundsansvar efter internationale retningslinjer eller standarder. Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler og betingelser herfor.

Der stilles – som noget nyt – krav om, at rapporten efter internationale retningslinjer eller standarder skal indeholde de oplysninger, som er krævet jf. ÅRL § 99a. Bestemmelsen om, at det skal oplyses og begrundes, hvorfor virksomheden eventuelt ikke har politikker for et af de lovkrævede områder, gælder også, når rapporteringen sker efter en international standard.

Endvidere skal rapporten efter internationale retningslinjer eller standarder – ligeledes som noget nyt – offentliggøres på virksomhedens hjemmeside, og der skal henvises hertil i ledelsesberetningen.

¹ Er efter den gældende lov fastsat i Bekendtgørelse (nr. 761 af 20/07/2009) om offentliggørelse af redegørelse for virksomhedsledelse og redegørelse for samfundsansvar på virksomhedens hjemmeside mv.

Anerkendte internationale retningslinjer og principper

I lovbemærkningerne nævnes følgende anerkendte internationale retningslinjer og principper:

1. FNs Retningslinjer for Menneskerettigheder og Erhvervsliv
2. FNs Global Compact*
3. FN-støttede Principper for Ansvarlige Investeringer (PRI)*
4. OECDs Retningslinjer for Multinationale Virksomheder
5. ILOs trepartserklæring vedrørende multinationale virksomheder og socialpolitik
6. ISO standarder som for eksempel den vejledende ISO 26000 standard om virksomheders samfundsansvar
7. Global Reporting Initiative (GRI)*.

*) Efter de gældende regler er det alene de retningslinjer og principper, som er nævnt i punkt 2, 3 og 7, der kan rapporteres efter.²

1.2. Land-for-land-rapportering om betalte skatter

Virksomheder i regnskabsklasse C stor og D, der har aktiviteter inden for efterforskning, prospektering, opdagelse, udvikling og udvinding af mineral-, olie- og naturgasforekomster mv. eller skovning af primærskove, skal supplere ledelsesberetningen med en beretning om betalinger til myndigheder i Danmark og udlandet. Dette implementerer et nyt krav i det nye regnskabsdirektiv.

Formålet med oplysningerne er at skabe større gennemsigtighed om store virksomheders betalinger til offentlige myndigheder i lande, der stiller naturressourcer til rådighed for virksomhederne. Dette er, jf. lovbemærkningerne, særlig vigtigt i forhold til lande med svag administration og udbredt korrupsion, da det formodes, at der er risiko for, at midlerne i disse lande kan undrages fra de offentlige kasser. Det øgede fokus på betalingerne skal således medvirke til at sikre, at betalingerne reelt går ind i de offentlige kasser.

Formålet er således at sikre information om betalinger, der har tilknytning til virksomhedernes udvindingsaktiviteter mv. Der skal derimod ikke gives oplysninger om betalinger for eksempelvis levering af energi til produktionen fra offentligt ejede forsyningsvirksomheder, der foregår på markedsvilkår.

² Jf. Bekendtgørelse (nr. 1543 af 16/12/2013) om redegørelse for samfundsansvar efter internationale retningslinjer eller standarder

Hvad omfatter begrebet myndigheder?

Enhver national, regional eller lokal myndighed i Danmark eller i udlandet, herunder en tjenestegren, et organ eller en virksomhed, der er kontrolleret af den pågældende myndighed på samme måde, som en dattervirksomhed er kontrolleret af en modervirksomhed.



Hvad omfatter begrebet betalinger?

Der skal oplyses om følgende betalinger, som er foretaget i regnskabsåret:

- 1) De samlede betalinger foretaget til hver myndighed
- 2) De samlede beløb pr. type af betaling til hver myndighed vedrørende
 - a) produktionsrettigheder
 - b) skatter og afgifter på virksomhedens indtægt, produktion eller overskud, bortset fra skatter og afgifter på forbrug
 - c) royalties
 - d) udbytte
 - e) underskrifts-, opdagelses- og produktionsbonusser
 - f) licensafgifter, lejeafgifter, adgangsgebyrer og andre vederlag for licenser eller koncessioner og
 - g) betalinger for forbedringer af infrastruktur.

Bemærk

- Det er de faktiske betalinger i regnskabsåret, der skal oplyses, uanset i hvilken periode, de er indregnet i resultatopgørelsen, dvs. de skal opgøres efter samme principper som pengestrømsopgørelsen.
- Betalinger omfatter både kontante betalinger og betalinger i form af naturalieydelse som for eksempel drift af skoler eller hospitaler.

1.2.1. Særlige oplysninger vedrørende projekter

Hvis betalingerne vedrører et bestemt projekt, skal der oplyses om de samlede beløb pr. type af betaling (jf. ovenfor), som er foretaget til hvert enkelt projekt. Endvidere skal de samlede betalinger til hvert enkelt projekt oplyses.

Ved et projekt forstås, jf. lovbemærkningerne, aktiviteter, som er omfattet af en kontrakt, en licens, et lejemål, en koncession eller en lignende juridisk bindende aftale. Det kan for eksempel være en mine, en gruppe af geografiske forbundne miner eller et oliefelt. Betalinger, der pålægges på virksomhedsniveau, for eksempel selskabsskatter, skal ikke fordeles på projekter.

1.2.2. Bagatelgrænse på 750.000 kr.

Betalinger på under 750.000 kr. skal ikke oplyses. Det gælder, uanset om betalingen er foretaget som en enkeltstående betaling eller som en række med hinanden forbundne betalinger, når den samlede række af betalinger ikke udgør over 750.000 kr. i regnskabsåret.

1.2.3. Særligt vedrørende koncernregnskaber

En modervirksomhed skal udarbejde en beretning om betalinger til myndigheder, hvis virksomheden selv eller en dattervirksomhed har aktiviteter, som er omfattet af kravet. Beretningen skal gives, som om de konsoliderede virksomheder tilsammen var én virksomhed. Hvis en fællesledet virksomhed indregnes pro rata, skal betalinger vedrørende disse virksomheder indgå i beretningen pro rata.

1.2.4. Hvordan skal oplysningerne gives?

Beretningen kan gives i tilknytning til ledelsesberetningen, i en supplerende beretning eller på virksomhedens hjemmeside efter tilsvarende bestemmelser som for oplysningerne om samfundsansvar jf. afsnit 1.1.7.1.

1.2.5. Undtagelser for moder- og dattervirksomheder

Der gælder følgende undtagelser for moder- og dattervirksomheder:

- En modervirksomhed kan undlade at give oplysningerne, når oplysningerne gives for koncernen som helhed.
- En dattervirksomhed af en modervirksomhed, der henhører under lovgivningen i et EU/EØS-land, kan undlade at give oplysningerne i sin egen årsrapport, hvis de krævede oplysninger indgår i modervirksomhedens beretning om betalinger til myndigheder.

Kontakt



For hjælp med rapporteringen, kontakt dit nærmeste Deloitte kontor via www.deloitte.dk eller:

Helena Barton

Partner - Deloitte Sustainability

Tlf. +45 30 93 68 13

hbarton@deloitte.dk

Ansvar for indhold

Selvom der er gjort en stor indsats for at sikre, at oplysningerne i denne publikation er korrekte, fralægger Deloitte sig ethvert ansvar for eventuelle indholdsmæssige og faktuelle fejl. Enhver brug af oplysningerne i denne publikation sker på eget ansvar og risiko, og Deloitte påtager sig intet ansvar for hverken direkte eller indirekte tab som følge af dispositioner truffet på grundlag af oplysningerne i denne publikation.

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's ca. 200.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.