

§ 99 a

TJEKLISTE FOR OPLYSNINGER I ÅRSRAPPORTEN

HVAD:

Årsregnskabslovens § 99 a om redegørelse for samfundsansvar

HVEM:

Virksomheder i regnskabsklasse C - stor og D

HVORNÅR:

Gældende for regnskabsår, der begynder 1. januar 2020 eller senere

FORORD

Tjeklisten behandler oplysnings- og formkrav til virksomheders redegørelse for samfundsansvar efter årsregnskabslovens § 99 a.

Formålet med denne publikation er at hjælpe virksomheder og revisorer med at påse, om årsregnskabsloven og bekendtgørelser efterleves, når en virksomhedsledelse aflægger beretning i årsrapporten om dens arbejde med virksomhedens samfundsansvar.

Informationerne i tjeklisten følger den lovgivning, der gælder for årsrapporter med regnskabsår fra 1. januar 2020 og frem. Årsregnskabslovens § 99 a blev senest ændret i 2018. Oplysning om ændringerne kan findes bagerst i tjeklisten.

Indholdet af lovbestemmelsen beskriver, hvem der skal redegøre for samfundsansvar, hvad der skal redegøres om, hvordan det kan gøres, og hvor redegørelsen kan placeres.

Erhvervsstyrelsen har i redegørelsesbekendtgørelsen fastsat regler for offentliggørelse af redegørelsen uden for ledelsesberetningen og betingelser ved virksomhedens valg af rapportering efter internationale retningslinjer og standarder. Tjeklisten anvender den seneste bekendtgørelse nr. 959 af 13. september 2019, som gælder fra samme tidspunkt som ændringen af § 99 a.

Afsnittet om revisors rolle baserer sig på årsregnskabslovens § 135, erklæringsbekendtgørelsen nr. 1468 af 12. december 2017 og bestemmelser i redegørelsesbekendtgørelsen om revisors særlige pligter ved offentliggørelse på virksomhedens hjemmeside af oplysninger i tilknytning til ledelsesberetningen.

Derudover er tjeklisten baseret på Erhvervsstyrelsens vejledning om lovkravene udgivet på samfundsansvar.dk

VIRKSOMHEDENS SAMFUNDSANSVAR

Den enkelte virksomhed viser samfundsansvar og skaber værdi for både virksomhed og samfund ved at håndtere sociale, miljømæssige og økonomiske udfordringer.

At arbejde med samfundsansvar kræver dialog med virksomhedens interessenter. Et værktøj hertil er årsrapportens redegørelse for samfundsansvar. Her udlægger virksomheden sin aktuelle situation, de forekommende risici og potentialer i forretningen, ledelsens holdninger hertil, de opnåede resultater og forventninger til fremtiden. Og her får virksomhedens interessenter indblik i forhold, som kan påvirke deres økonomiske beslutninger.

Virksomhedens samfundsansvar handler grundlæggende om den påvirkning, forretningsaktiviteterne har på samfundet. Målet med at vise samfundsansvar er at skabe størst mulig fælles værdi for virksomhedens ejere, dens øvrige interessenter og samfundet som helhed. Midlet hertil er at identificere, forebygge og afbøde eventuelle negative påvirkninger og udnytte alle de positive muligheder, der kan opstå fra arbejdet med samfundsansvar.

Virksomhedens samfundsansvar handler med andre ord både om at maksimere virksomhedens positive værdiskabelse og at afbøde aktuelle og potentielle negative påvirkninger fra forretningen.

| INDHOLD | Side |
|--|-------|
| 1. Hvem gælder § 99 a for?..... | 3 |
| 2. De fire forhold..... | 5 |
| 3. Det overordnede formål..... | 5 |
| 4. De obligatoriske oplysningskrav..... | 6 |
| 5. De politikafhængige oplysningskrav..... | 7 |
| 6. De betingede oplysningskrav..... | 8 |
| 7. Følsomme oplysninger..... | 9 |
| 8. Redegørelsesform og offentliggørelse..... | 9 |
| 9. Revisors rolle..... | 12 |
| 10. Hvor findes der mere vejledning?..... | 13 |
| TJEKLISTEN - afkrydsningsdel..... | 14-36 |
| Lovteksten (med oversigt over ændringer i 2018)..... | 37 |
| SUPPLERENDE OPLYSNINGER: | |
| Virksomhedens samfundsansvar..... | 2 |
| Danmarks implementering af EU's krav..... | 4 |
| Eksempler på emneområder for de fire forhold..... | 5 |
| Regnskabsbrugerne..... | 6 |
| Standarder, retningslinjer og principper..... | 8 |
| En rapport efter internationale retningslinjer eller standarder..... | 10 |
| Grundlæggende krav til supplerende beretninger..... | 10 |
| Overblik over krav i redegørelsesbekendtgørelsen..... | 11 |

1 HVEM GÆLDER § 99 A FOR?

Årsregnskabslovens krav om redegørelse for samfundsansvar i årsrapporten gælder for virksomheder i klasse C-stor og klasse D.

§ 99 a er placeret i lovens afsnit om krav til ledelsesberetningen for regnskabsklasse C. Helt konkret anføres det i selve bestemmelsen, at den gælder for store virksomheder i klasse C. Den gælder altså ikke for alle virksomheder i klasse C.

Når det gælder virksomheder i regnskabsklasse D, er alle omfattet.

En stor virksomhed i regnskabsklasse C er virksomheder, der i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet overskrider to af følgende tre størrelsesgrænser:

- nettoomsætning på 313 mio. kr.
- balancesum på 156 mio. kr.
- gennemsnitligt antal heltidsansatte i løbet af regnskabsåret på 250.

Regnskabsklasse D er virksomheder, der har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et EU-/EØS-land (børsnoterede selskaber) og statslige aktieselskaber. Datterselskaber af statslige aktieselskaber er undtaget.

1.1 MODERVIRKSOMHEDER

Modervirksomheder, der aflægger koncernregnskab, skal redegøre for samfundsansvar for koncernen, som om koncernvirksomhederne tilsammen var en virksomhed. Der kræves ikke særskilt redegørelse for modervirksomheden.

Holdingselskaber kan ikke nøjes med at henvise nedad i koncernen. Dette skyldes, at bestyrelsesansvaret for en koncern er større end det begrænsede ansvar for en bestyrelse i et datterselskab i koncernen.

Redegørelsen skal omfatte hele koncernen, uanset om en dattervirksomhed selv redegør for samfundsansvar.

1.2 DATTErvIRKSOMHEDER

Store C-virksomheder og alle D-virksomheder, der er under bestemmende indflydelse af en overliggende modervirksomhed, er som sådan ikke undtaget fra oplysningskravene i § 99 a. Bestemmelsen indeholder dog en undtagelse således, at en dattervirksomhed kan henvise til en modervirksomheds redegørelse for samfundsansvar for den koncern, hvori dattervirksomheden indgår. For en sådan henvisning kræves det, at:

- 1) Koncernens redegørelse skal dække samme regnskabsår.
- 2) Den skal være tilgængelig senest samme dato som dattervirksomhedens årsrapport.

Det er dattervirksomhedens pligt at sikre sig, at koncernredegørelsen dækker alle oplysningskravene i § 99 a. Årsregnskabsloven er en national lov, og selvom den baserer sig på et EU-direktiv, er der visse særlige danske krav. Dette er værd at bemærke sig, hvis koncernredegørelsen foretages af en udenlandsk modervirksomhed. De særlige danske krav fremgår af afsnit 5.1.

Når en dattervirksomhed anvender undtagelsen, skal den i sin ledelsesberetning oplyse dette. Desuden skal den oplyse, hvilken modervirksomhed der har medtaget redegørelsen for koncernen, og hvor den er offentliggjort.

1.3 DATTErvIRKSOMHEDER I ANDRE EU-LANDE

En dattervirksomhed i et andet EU-land kan i henhold til det ikke-finansielle rapporteringsdirektiv henvise til koncernens redegørelse i en dansk årsrapport. Der kan her være nationale oplysningskrav, som den udenlandske dattervirksomhed skal være opmærksom på i sin egen årsrapport.

Tjeklisten medtager ikke andre nationale krav end de danske. Publikationen "[Member State Implementation of Directive 2014/95/EU](#)" (2017), udgivet af CSR Europe og GRI i samarbejde med Accountancy Europe, giver et overblik over, hvordan EU-direktivet er implementeret i de enkelte EU-lande.

1.4 FINANSIELLE VIRKSOMHEDER

Årsregnskabsloven gælder ikke for penge- og realkreditinstitutter, fondsmæglerselskaber, investeringsforeninger m.fl., der udarbejder finansielle rapporter i henhold til lovgivning for finansielle virksomheder.

Dermed ikke sagt, at finansielle virksomheder ikke skal redegøre for samfundsansvar.

Finansielle virksomheder med flere end 500 fuldtidsbeskæftigede skal redegøre for samfundsansvar i henhold til § 135 b i Finanstilsynets bekendtgørelse nr. 707 af 1. juni 2016. Denne bestemmelse er meget lig årsregnskabslovens § 99 a.

De mindre børsnoterede finansielle virksomheders redegørelse for samfundsansvar skal opfylde § 135 i Finanstilsynets bekendtgørelse nr. 281 af 26. marts 2014. Denne er mindre omfattende.

Erhvervsstyrelsens redegørelsesbekendtgørelse gælder også for finansielle virksomheder (se afsnit C i tjeklistens afkrydsningsdel).

Tjeklisten for årsregnskabslovens § 99 a kan altså anvendes af finansielle virksomheder, men med fare for overimplementering for de mindre børsnoterede finansielle virksomheder.

For de præcise indholdskrav til finansielle virksomheders redegørelse for samfundsansvar henvises til de nævnte bekendtgørelser.

DANMARKS IMPLEMENTERING AF EU'S KRAV

Lovkravet om virksomheders redegørelse for samfundsansvar kommer fra et EU-direktiv. Da § 99 a blev indført i årsregnskabsloven i 2009, var det et rent dansk krav. Nu er bestemmelsen reguleret ved EU's ikke-finansielle rapporteringsdirektiv fra 2014, ofte omtalt som NFRD efter den engelske betegnelse.

Direktivet blev indarbejdet i årsregnskabsloven i 2015 og har været gældende for de fleste C- og D-virksomheder fra 2018 eller 2018/19 årsrapporter. Ved ændring af årsregnskabsloven i 2018 blev § 99 a justeret med sigte på tydeliggørelse af direktivets indhold. Præciseringen medførte nogle få faktuelle ændringer i lovkravet, som har virkning fra 2020 eller 2020/21 årsrapporter.

I det store og hele svarer kravene i § 99 a til direktivet, men Danmark har i lighed med flere andre EU-lande valgt at lægge nogle få oplysningskrav til. Desuden har Danmark valgt, at flere virksomheder end krævet i EU-direktivet skal redegøre for samfundsansvar.

Direktivet giver mulighed for, at EU-lande kræver oplysninger i redegørelsen for samfundsansvar kontrolleret af en revisor. Dette er der ikke krav om i Danmark. Her er redegørelsen for samfundsansvar omfattet af revisors udtalelse om ledelsesberetningen indeholdt i revisionspåtegningen.

Det ikke-finansielle rapporteringsdirektiv har ikke været ændret siden 2014. EU-Kommissionen gennemførte i 2020 en spørgeundersøgelse med henblik på en evaluering af direktivet. I Danmark var der i 2019 en offentlig høring om styrket CSR-rapportering.

Resultatet af disse initiativer sammen med de klimapolitiske målsætninger og en stadig skærpet dagsorden om bæredygtighed må forventes at medføre ændrede rapporteringskrav i de kommende år, herunder til en større grad af validering af oplysninger.

2 DE FIRE FORHOLD

Årsregnskabsloven nævner fire forhold som redegørelsen for samfundsansvar skal omfatte (som minimum).

Ifølge [Erhvervsstyrelsens vejledning](#) handler samfundsansvar om, hvordan en virksomhed skal, bør eller kan tage ansvar for de samfundsmæssige påvirkninger, der udspringer af eller kan kobles til virksomhedens adfærd og forretningsaktiviteter. Det gælder fx påvirkninger på mennesker, lokalsamfund, miljø, klima, økonomi osv.

I § 99 a er dette sammenfattet til fire forhold, hvorfor redegørelsen for samfundsansvar som minimum skal omfatte:

- 1) Miljøforhold, herunder virksomhedens arbejde med at reducere klimapåvirkningen ved dens aktivitet
- 2) Sociale- og personaleforhold
- 3) Respekt for menneskerettigheder
- 4) Bekæmpelse af korrupsion og bestikkelse.

EKSEMPLER PÅ EMNEOMRÅDER FOR DE FIRE FORHOLD

Miljøforhold, herunder klimapåvirkning:

CO₂-udledninger, brug af vedvarende energikilder, forureninger og affald, påvirkninger af befolkningens sundhed og sikkerhed, forbrug af råvarer, vand og energi, dyrevelfærd, biodiversitet.

Sociale- og personaleforhold:

Ligestilling og arbejdsvilkår, sundhed og sikkerhed på arbejdspladsen, arbejdstagerrettigheder, dialog med arbejdsmarkedets parter, beskyttelse og udvikling af lokalsamfundet, tiltag til afbødning af Covid-19-påvirkninger for personale, leverandører eller kunder.

Respekt for menneskerettigheder:

Anvendelse af FN's retningslinjer og ILO's kernekonventioner.

Bekæmpelse af korrupsion og bestikkelse:

Anvendte instrumenter, fx whistleblower-ordninger, kontraktbetingelser. Forpligtelser ift. lovgivning, fx hvidvask.

3 DET OVERORDNEDE FORMÅL

Redegørelsen for samfundsansvar skal sikre forståelsen af virksomhedens påvirkning af miljø- og samfundsforhold og omvendt.

Begrebet samfundsansvar blev i EU-Kommissionens "Green Paper" fra 2001 omtalt som et koncept, hvor en virksomhed frivilligt integrerer miljø- og sociale hensyn i forretningsaktiviteter og samspil med forretningsforbindelser.

Ved ændringen af § 99 a i 2018 blev det tydeliggjort, at regnskabsbrugerne har krav på en række oplysninger i relation til miljø- og samfundsforhold, uanset om virksomheden frivilligt arbejder med samfundsansvar.

Det overordnede formål med redegørelsen for samfundsansvar er at sikre en forståelse hos regnskabsbrugerne af to ting:

- 1) Virksomhedens udvikling, resultat og situation i relation til de fire forhold
- 2) Virksomhedens aktivitets påvirkning af de fire forhold.

Redegørelsen skal således have både et indadvendt og udadvendt perspektiv på miljøforhold, herunder klima, sociale- og personaleforhold, respekt for menneskerettigheder og bekæmpelse af korrupsion og bestikkelse.

Det skal her bemærkes, at § 99 a som udgangspunkt kræver en ikke-finansiell redegørelse. Der er således ikke krav om, at virksomheden skal opgøre en monetær værdi af de indad- og udadvendte påvirkninger.

Virksomheden skal dog, hvor det er relevant, give referencer til og yderligere forklaring af beløb, der er rapporteret i den finansielle del af regnskabet. Redegørelsen skal altså også sikre en forståelse af sammenhængen mellem de finansielle og de ikke-finansielle oplysninger i årsrapporten.

4 DE OBLIGATORISKE OPLYSNINGSKRAV

Uanset om en virksomhed har politikker for samfundsansvar, skal forretningsmodel og væsentligste risici for hvert forhold oplyses.

De obligatoriske oplysningskrav har en høj grad af sammenhæng til det overordnede formål med redegørelsen. Forståelse af forretningsmodel og de væsentligste risici for hvert forhold er forudsætninger for regnskabsbrugernes forståelse af de øvrige oplysninger i redegørelsen.

Uden denne forståelse kan regnskabsbrugerne ikke sætte politikker og arbejdet med samfundsansvar ind i en kontekst. Og har virksomheden ikke en politik for et forhold, kan regnskabsbrugerne vurdere virksomhedens begrundelse herfor i lyset af denne forståelse.

4.1 VIRKSOMHEDENS FORRETNINGSMODEL

Redegørelsen for samfundsansvar skal indeholde en kort og præcis beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel.

Virksomheden er allerede underlagt et krav i årsregnskabslovens § 99 om beskrivelse af virksomhedens væsentligste aktiviteter i ledelsesberetningen. Ved at koble forretningsaktiviteterne til den omverden, som virksomheden befinder sig i, kan beskrivelsen af aktiviteterne udbygges til at udgøre en forretningsmodel.

Mange virksomheder supplerer beskrivelsen med en grafisk fremstilling af input, processer og output med de involverede ressourcer og interessenter. Alt hvad der i omverdenen berøres af de aktiviteter, som virksomheden udfører, eller som virksomhedens aktiviteter kan blive berørt af – i al væsentlighed.

Sigtet for beskrivelsen af forretningsmodellen er at skabe en overordnet fremstilling af alle led fra en råvares fremskaffelse og forarbejdning, befragtning, opbevaring og salg, måske videresalg i flere led, og endeligt forbrug og bortskaffelse. Leverandører, medarbejdere og kunder er interessenterne i denne proces. Hertil kommer långiver, ejere, samarbejdspartnere, myndigheder osv.

4.1 VIRKSOMHEDENS FORRETNINGSMODEL - FORTSAT

Det er i alle disse led og forbindelser, at virksomheden kan påvirke, eller kan påvirkes af, miljøet, herunder klima, sociale forhold, personaleforhold, menneskerettigheder, korruption og bestikkelse.

Beskrivelsen skal være kort og præcis, anføres det i loven. Virksomheden hverken kan eller skal medtage alt i beskrivelsen. Vurderingen af, hvad der er relevant, skal virksomhedens ledelse foretage. Her skal ledelsen se på, hvad regnskabsbrugerne måtte tillægge betydning i deres økonomiske beslutninger.

REGNSKABSBRUGERNE

Årsregnskabslovens § 12 kræver, at årsrapporten udarbejdes således, at den støtter regnskabsbrugerne i deres økonomiske beslutninger.

Det være sig personer, virksomheder, organisationer og offentlige myndigheder, hvis økonomiske beslutninger må forventes at blive påvirket af årsrapporten. Dvs. nuværende eller mulige investorer, långivere, kreditorer, medarbejdere, kunder, samarbejdspartnere, lokalsamfundet samt myndigheder, der skal beskatte eller give tilskud til virksomheden.

Loven anfører også, hvad de omhandlede beslutninger vedrører:

- 1) Placering af regnskabsbrugerens egne ressourcer
- 2) Ledelsens forvaltning af virksomhedens ressourcer
- 3) Fordeling af virksomhedens ressourcer.

I henhold til bestemmelsen skal årsrapporten oplyse om de forhold, der normalt er relevante for de nævnte regnskabsbrugere. Oplysningerne skal desuden være pålidelige i forhold til, hvad regnskabsbrugerne normalt forventer.

Derudover har virksomheden stor frihed til at rette sin kommunikation mod andre regnskabsbrugere, fx politiske interessenter.

4.2 DE VÆSENTLIGSTE RISICI

Oplysninger om risici handler om mulige negative påvirkninger af eller fra de fire miljø- og samfundsforhold.

De væsentligste risici forbundet med virksomhedens forretningsaktiviteter kan med fordel oplyses i forlængelse af den beskrevne forretningsmodel.

I beskrivelsen af de væsentligste risici skal indgå – hvor det er relevant og proportionalt – risici vedrørende virksomhedens forretningsforbindelser, produkter og tjenesteydelser, når der er en særlig risiko for negative påvirkninger af eller fra miljø- eller samfundsforhold. Det kan være i leverandør- og underleverandørkæder, men kan også være i relation til påvirkningen fra virksomhedens produkter eller tjenesteydelser hos kunder og forbrugere.

Virksomheden skal også oplyse, hvordan den håndterer de pågældende væsentlige risici. Har virksomheden fravalgt at have en politik for et miljø- eller samfundsforhold, er den ikke fritaget for at oplyse om håndteringen af de væsentligste risici forbundet med det forhold. Har virksomheden imidlertid en politik for et forhold, og giver fyldestgørende oplysninger om dens arbejde hermed, vil risikohåndteringen ofte være afspejlet i disse oplysninger.

Detaljeringsgraden af oplysningerne fastlægges af virksomheden selv under hensyn til det overordnede formål. Har virksomheden et afsnit i ledelsesberetningen om økonomiske og/eller finansielle risici, kan der foretages krydshenvisning hertil. Oplysninger om de ikke-finansielle risici skal altid fremgå af redegørelsen om samfundsansvar.

En virksomhed, der ikke har politikker for samfundsansvar:

- 1) Er ikke fritaget for at oplyse om væsentlige risici for negative påvirkninger af eller fra de fire miljø- eller samfundsforhold.
- 2) Skal også oplyse om håndteringen af de pågældende risici for hvert af de fire forhold.

5 DE POLITIKAFHÆNGIGE OPLYSNINGSKRAV

En række oplysningskrav afhænger af, om virksomheden har politikker for de fire forhold.

Der skal gives en række specifikke oplysninger for hvert af de fire forhold. Virksomheden er dog undtaget, hvis den har valgt ikke at have en politik for et forhold. I så fald skal den forklare hvorfor.

5.1 VIRKSOMHEDEN HAR POLITIKKER

For hvert af de fire forhold, hvor virksomheden har en eller flere politikker, skal følgende oplyses:

- 1) Indholdet af politikkerne
- 2) Hvordan virksomheden omsætter sine politikker til handling, herunder eventuelle systemer eller procedurer herfor*.
- 3) Processer for nødvendig omhu (due diligence), hvis virksomheden anvender sådanne processer.
- 4) Virksomhedens vurdering af, hvilke resultater der er opnået som følge af dens arbejde med samfundsansvar i regnskabsåret.
- 5) Virksomhedens forventninger til arbejdet fremover*.

Virksomheden vurderer selv omfanget og vægtning af oplysninger under hensyn til det overordnede formål med redegørelsen. Generelt må det forventes, at omfang og vægtning proportioneres i forhold til såvel aktuelle som ikke-aktuelle miljø- eller samfundsmæssige påvirkninger. Betydningen af en påvirkning, eller en væsentlig risiko herfor, vil desuden afhænge af dennes indflydelse på regnskabsbrugernes økonomiske beslutninger.

Resultater og forventninger til arbejdet fremover kan både være positive og negative. Hverken det ene eller det andet må udelades, hvis det kan påvirke regnskabsbrugernes beslutninger.

* Bemærk, at punkterne 2 og 5 er danske oplysningskrav, som ikke findes i EU-direktivet. Disse er i tjeklistens afkrydsningsdel markeret med en stjerne.

5.2 VIRKSOMHEDEN HAR IKKE EN POLITIK

Loven kræver ikke, at virksomheden skal have politikker for alle forhold. De under afsnit 5.1 oplyste oplysninger er ikke påkrævede, hvis virksomheden har valgt ikke at have en politik for et eller flere forhold.

I tilfælde af, at virksomheden ikke har en politik for et forhold, skal den give en klar og begrundet forklaring herfor – begrundet for hvert forhold, hvor undtagelsen anvendes.

Ifølge en afgørelse fra Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol fra januar 2020 er et fravalg af politikker begrundet med virksomhedens størrelse ikke en tilstrækkelig begrundelse.

Erhvervsstyrelsen har i sin vejledning anført, at miljø- og klimaforhold hænger sammen. Der er ikke krav om særskilte politikker, men virksomheden kan ikke nøjes med at oplyse om det ene og ikke det andet. Arbejder virksomheden fx kun med reduktion af klimapåvirkninger, men ikke har en politik for miljøforhold, anses dette som fravalg af en politik for miljøforhold, der skal begrundes.

Har virksomheden ikke en miljøpolitik, skal miljøpåvirkninger mv. beskrives efter de almindelige krav til ledelsesberetningen i § 99.

STANDARDER, RETNINGSLINJER OG PRINCIPPER

Gennem årene er der udgivet en række retningslinjer og principper for virksomheders arbejde med samfundsansvar, bl.a.:

- FN's retningslinjer for menneskerettigheder og erhvervsliv
- FN's Global Compacts 10 principper
- De FN støttede Principper for ansvarlige investeringer (PRI)
- Global Reporting Initiative (GRI)
- OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder
- ISO 26000 standard om virksomheders samfundsansvar
- ILO's trepartserklæring vedrørende multinationale virksomheder og socialpolitik.

5.3 STANDARDER, RETNINGSLINJER ELLER PRINCIPPER

Mange virksomheder anvender anerkendte standarder, retningslinjer eller principper. Det kan være nationale, internationale eller EU-baserede, sektorbaserede eller emnebaserede rammer for arbejdet med samfundsansvar. Brug af sådanne skal oplyses.

6 DE BETINGEDE OPLYSNINGSKRAV

Når relevant, skal ikke-finansielle nøgleresultatindikatorer oplyses og kobling til den finansielle del af regnskabet foretages.

Virksomheden skal selv vurdere, om der er relevante oplysninger, som vil være omfattet af de to oplysningskrav. De to krav er ikke betinget af, om virksomheden har politikker for samfundsansvar.

6.1. IKKE-FINANSIELLE NØGLERESULTATINDIKATORER

Det engelske begreb "KPI" (Key Performance Indicator) er i § 99 a oversat med nøgleresultatindikator. Formålet med sådanne indikatorer er at måle resultatet af en indsats, typisk i forbindelse med en målsætning.

Der er ikke krav om, at virksomheden skal anvende ikke-finansielle KPI'er. Lovkravet består i, at ikke-finansielle KPI'er skal oplyses, når de er relevante for den specifikke forretning, dvs. almindeligvis når de anvendes til styring af virksomheden.

En KPI, der er vigtig nok til at styre efter internt, har også eksternt interesse.

Ikke-finansielle KPI'er i relation til miljø- og samfundsforhold udgør en del af redegørelsen for samfundsansvar, og må ikke alene fremstå andet sted i årsrapporten, fx i femårsoversigten. De skal ikke kommenteres ud over, hvad der er nødvendigt for at opfylde det overordnede formål med redegørelsen.

De anvendte metoder til opgørelse af ikke-finansielle KPI'er skal oplyses, fx under anvendt regnskabspraksis.

6.2 SAMMENHÆNG TIL DE FINANSIELLE OPLYSNINGER

Regnskabsbrugere, der læser redegørelsen for samfundsansvar, har typisk også et blik på, hvordan det går virksomheden økonomisk. De vil derfor helt naturligt sammenholde oplysningerne i den ikke-finansielle redegørelse med årsrapportens finansielle oplysninger.

Derfor skal virksomheden, hvor det er relevant, give referencer til og yderligere forklaring af beløb, der er rapporteret i den finansielle del af regnskabet, dvs. i resultatopgørelsen, balancen, pengestrøms- og egenkapitalopgørelser og noter.

Oplysningerne gives, "hvor det er relevant". Dette betyder ikke, hvor det er muligt at se en sammenhæng, men hvor det giver mening at referere og forklare. Der er ikke krav om at gentage oplysninger. Også her er hensigten at sikre regnskabsbrugernes forståelse af virksomhedens udvikling, resultat og situation og aktiviteterne påvirkning af miljø- og samfundsforhold.

Eksempler kan være en større resultatmæssig effekt i regnskabsåret fra arbejdet med samfundsansvar, en væsentlig investering, en hensættelse som følge af en væsentlig miljø- eller samfundsmæssig risiko, der ikke blev tilstrækkeligt håndteret, osv.

Sammenkædningen til finansielle oplysninger udgør en del af indholdskravet til redegørelsen for samfundsansvar, og må ikke alene gives andet sted i årsrapporten, fx i noterne. Det er således ikke tilstrækkeligt, hvis der i en note gives en oplysning, som regnskabsbrugeren kan henføre til oplysninger i redegørelsen for samfundsansvar. Dermed er § 99 a ikke opfyldt.

7 FØLSOMME OPLYSNINGER

I særlige tilfælde kan virksomheden undlade at give en krævet oplysning, hvis den kan forventes at volde betydelig skade for virksomheden i forbindelse med igangværende forhandlinger eller retstvister.

Anvendes undtagelsen, skal det oplyses.

8 REDEGØRELSESFORM OG OFFENTLIGGØRELSE

Virksomheden har frit valg af redegørelsesform under en række betingelser.

Loven giver virksomheden mulighed for at vælge mellem tre forskellige redegørelsesformer:

- 1) Som et særskilt afsnit i ledelsesberetningen, evt. placeret på virksomhedens hjemmeside
- 2) Som en supplerende beretning i årsrapporten
- 3) Som en selvstændig rapport efter internationale retningslinjer eller standarder.

Valget er ret afgørende for, hvilke formelle krav virksomheden er underlagt i relation til den valgte redegørelsesform. Men uanset den valgte form skal alle oplysningskrav i § 99 a opfyldes, inklusive en begrundet forklaring ved et fravalg af politikker.

I alle tilfælde er der krav om, at redegørelsen skal gives samlet. Den må ikke opdeles, fx ved at oplyse noget i årsrapporten og resten på hjemmesiden. Der er ikke noget i vejen for at give et kort resumé i ledelsesberetningen, hvis resuméet reflekterer det væsentligste indhold i redegørelsen, både det positive og det negative.

8.1 HENVISNINGER

Som minimum skal ledelsesberetningen indeholde en henvisning til, hvor redegørelsen er placeret. Hvis det er på virksomhedens hjemmeside, skal URL-adressen oplyses i tilknytning hertil.

Det er vigtigt, at URL-adressen (internetadressen) fungerer i hele den lovpligtige periode, dvs. i 5 år (børsnoterede i 10 år).

Det skal fremgå af ledelsesberetningen, hvis virksomheden har valgt at give sin redegørelse efter internationale retningslinjer eller standarder.

I selve redegørelsen på hjemmesiden eller i den supplerende beretning skal det anføres, at den udgør en bestanddel af ledelsesberetningen i årsrapporten.

EN RAPPORT EFTER INTERNATIONALE RETNINGSLINJER ELLER STANDARDER

Erhvervsstyrelsen har angivet, hvilke rapporter efter internationale retningslinjer eller standarder, der undtager virksomheden fra at redegøre for samfundsansvar i ledelsesberetningen.

Ifølge redegørelsesbekendtgørelsen kan der i ledelsesberetningen kun henvises til følgende:

- 1) En fremskridtsrapport for deltagere i FN's Global Compact, benævnes også som en COP-rapport
- 2) En rapport om ansvarlige investeringer som påkrævet af virksomheder, der har underskrevet de FN-støttede Principper for ansvarlige investeringer, PRI
- 3) En rapport efter standarderne i Global Reporting Initiative, GRI.

En sådan rapport skal opfylde alle oplysningskravene i § 99 a. Desuden skal den placeres på virksomhedens hjemmeside, uanset den måtte ligge på den internationale organisations hjemmeside. Et link hertil er ikke tilstrækkeligt.

GRUNDLÆGGENDE KRAV TIL SUPPLERENDE BERETNINGER

Årsregnskabslovens §§ 14 og 17 om supplerende beretninger:

- 1) En supplerende beretning tilknyttet årsrapporten skal placeres efter de lovpligtige dele (dvs. helt bagerst i dokumentet).
- 2) Redegørelsen skal være retvisende og så vidt muligt indeholde relevante og pålidelige oplysninger efter, hvad regnskabsbrugere normalt vil forvente af en sådan beretning.
- 3) Indholdet skal i øvrigt afspejle det kvalitetsniveau, der stilles til årsrapporten, herunder forsigtige, underbyggede og neutrale skøn, konsistens og klarhed osv.
- 4) De anvendte metoder til opgørelse af ikke-finansielle KPI'er skal fremgå af den supplerende beretning. Henvisning til anvendt regnskabspraksis i årsrapporten er ikke nok.

8.2 FORMELLE KRAV

Selvom en redegørelse måtte placeres på hjemmesiden eller i en supplerende beretning, så udgør den stadig en bestanddel af ledelsesberetningen. Det betyder følgende:

- 1) Redegørelsen skal aflægges i samme sprog som årsrapporten.
- 2) Den skal dække samme regnskabsperiode som årsrapporten, og regnskabsperioden for årsrapporten skal angives.

Derimod udgør en rapport efter internationale retningslinjer eller standarder ikke en bestanddel af ledelsesberetningen, men en selvstændig rapport, der gerne må foreligge på et andet sprog.

Placeres redegørelsen på hjemmesiden eller i en supplerende beretning skal den offentliggøres under følgende betegnelse:

"Redegørelse for samfundsansvar, jf. årsregnskabslovens § 99 a".

På hjemmesiden skal redegørelsen efter § 99 a holdes tydeligt adskilt fra eventuelle yderligere oplysninger om emnet.

8.3 TILGÆNGELIGHED

En redegørelse uden for årsrapporten skal være tilgængelig for kapitalejerne senest samtidig med årsrapporten forud for dennes godkendelse på generalforsamling. På hjemmesiden skal redegørelsen være tilgængelig senest samtidig med offentliggørelse af årsrapporten.

Tidsmæssigt skal redegørelsen være tilgængelig på hjemmesiden i 5 år fra årsrapportens offentliggørelse. For børsnoterede virksomheder er det 10 år. Hvis URL-adressen ændres i løbet af perioden, skal der ske viderestilling fra den oprindelige til den nye adresse.

Virksomheden skal fastholde domænet på internettet, som der er henvist til i årsrapporten. Er dette ikke muligt, skal der i den førstkommande årsrapport gives oplysning om den nye URL-adresse for de historiske redegørelser, der stadig skal være tilgængelige.

Redegørelsen må ikke ændres efter at den er offentliggjort.

OVERBLIK OVER KRAV I REDEGØRELSESBEKENDTGØRELSEN

| § | Krav | Hjemmeside | Supplerende beretning | Rapportering efter internat. retningsl./standarder | Revisor - at påse |
|-----|---|------------|-----------------------|--|-------------------|
| 1,1 | Henviſning i ledelsesberetning til redegørelse..... | X | X | X | X |
| 1,2 | Oplys i tilknytning til henviſningen URL-adresse - skal lede direkte til redegørelsen eller til den side, hvor samtlige redegørelser er tilgængelige..... | X | | X | X |
| 1,3 | Redegørelse tilgængelig på URL-adresse i sin helhed i uændret form i mindst 5 år (børsnoterede selskaber i 10 år) - ændres URL-adresse: direkte viderestilling til ny URL. | X | | X | |
| 1,4 | Rådighed over domæne skal fastholdes i 5/10-årsperioden - når ikke muligt: viderestil og henviſ til ny URL-adresse i førstkommende årsrapport..... | X | | X | |
| 2,1 | Offentliggøres som en samlet redegørelse | X | X | | |
| 2,1 | Holdes tydeligt adskilt fra andre oplysninger på hjemmeside . | X | | | |
| 2,1 | Offentliggøres under betegnelsen: " <i>Redegørelse for Samfundsansvar, jf. årsregnskabslovens § 99 a</i> " | X | X | | X |
| 2,2 | Oplys i redegørelse: udgør bestanddel af ledelsesberetning - skal dække samme periode som årsrapport | X | X | | X |
| 2,2 | I redegørelsen: angiv regnskabsperiode for årsrapport | X | X | | X |
| 3,1 | Tilgængelig for kapitalejere senest samtidig med års- rapporten forud for generalforsamling..... | X | | X | |
| 3,2 | Tilgængelig på virksomhedens hjemmeside senest samtidig med offentliggørelse af årsrapporten..... | X | | X | |
| 7,1 | Undtagelse fra redegørelse i årsrapporten kun, når alle op- lysninger efter § 99 a fremgår af den selvstændige rapport | | | X | |
| 7,3 | I ledelsesberetningen oplyse hvis virksomheden har valgt rapportering efter intern. retningslinjer eller standarder | | | X | |

9 REVISORS ROLLE

Redegørelsen for samfundsansvar i årsrapporten er omfattet af revisors udtalelse om ledelsesberetningen i revisionspåtegningen.

Erhvervsstyrelsen betragter det som en væsentlig mangel, hvis virksomheden ikke giver de obligatoriske oplysninger om forretningsmodel og væsentligste risici i relation til de fire forhold, ikke giver alle de politikafhængige oplysninger eller de betingede oplysninger, når sådanne er relevante. Ligeledes, når en forklaring om fravalg af politik ikke er klar og begrundet.

Ledelsesberetningen er virksomhedens ansvar, men revisor skal gennemlæse beretningen og give en udtalelse herom i revisionspåtegningen. Udtalelsen baseres på den udførte revision af årsregnskab (evt. koncernregnskab) og skal afspejle:

- 1) Hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med års-/koncernregnskabet.
- 2) Om den er udarbejdet i overensstemmelse med lovkravene.
- 3) Om revisor har fundet væsentlige fejlagtige angivelser i ledelsesberetningen, og i givet fald oplyse arten heraf.

Revisor har ikke pligt til at anføre evt. manglende eller berigtigende oplysninger, blot at de mangler eller er fejlagtigt angivet.

Ved udtalelsen om, hvorvidt lovkravene er overholdt, kan det være nødvendigt for revisor at forholde sig til virksomhedens vurdering af væsentlighed og relevans. Her må revisor støtte sig til det overordnede formål med redegørelsen som beskrevet i afsnit 3. Graden af en risiko eller relevansen af en betinget oplysning er desværre ikke altid indlysende. Men er en risiko eller oplysning, som er indlysende væsentlig eller relevant, ikke beskrevet/givet eller nedtonet, må det anses for en mangel eller fejlagtig angivelse.

Revisor skal huske, at væsentlighed i relation til samfundsansvar ikke kun handler om økonomisk væsentlighed.

9.1 OPMÆRKSOMHEDSOMRÅDER

I tjeklistens afkrydsningsdel er der til hvert afsnit et område til revisors aftjekning. Dette kan bruges til en systematisk gennemgang af, om alle oplysningskrav er opfyldt.

Helt overordnet skal revisors opmærksomhed rettes mod:

- 1) Virksomhedens ret til anvendelse af undtagelser (dattervirksomheder, følg-eller-forklar, følsomme oplysninger, rapportering efter internationale retningslinjer eller standarder).
- 2) Manglende væsentlige oplysninger, også når der henvises til en redegørelse uden for ledelsesberetningen. Et fravalg af politik for et forhold skal være klart og begrundet forklaret. De obligatoriske og betingede oplysningskrav skal omfatte alle fire forhold, uanset om virksomheden har politikker.

Vær opmærksom på de særlige danske oplysningskrav markeret med stjerne i tjeklisten

- 3) Sammenhængen i oplysninger til den finansielle del af årsrapporten (konsistenttjek). Dette gælder også redegørelser placeret på hjemmesiden, i en supplerende beretning eller aflagt i en selvstændig rapport efter internationale retningslinjer eller standarder. Dette, jf. årsregnskabslovens § 135, stk. 5. Der er ingen undtagelser hertil i redegørelsesbekendtgørelsen.
- 4) Formelle krav.

9.2 FORMELLE KRAV

De formelle krav er ikke uvæsentlige. Det ses, at Erhvervsstyrelsen giver virksomheder påtale for overtrædelse af formelle krav. Det er typisk omkring URL-adresser til redegørelser på hjemmesiden og forskelligt sprog i årsrapporten og redegørelse på hjemmesiden.

I redegørelsesbekendtgørelsen er der anført fem formelle ting, som revisor skal kontrollere. Disse er oplistet i skemaet på side 11.

God arbejdslyst!

10 HVOR FINDES DER MERE VEJLEDNING?

Erhvervsstyrelsens vejledning om anvendelse af § 99 a kan findes her:

<https://samfundsansvar.dk/lovkrav-til-storre-virksomheder>

EU-Kommissionen udgav i 2017 ikke-bindende retningslinjer for virksomheders anvendelse af det ikke-finansielle rapporteringsdirektiv (NFRD), som også ligger i en dansk oversættelse på EUR-Lex:

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52017XC0705\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52017XC0705(01))

I 2019 supplerede EU-Kommissionen denne med en vejledning til klimarelaterede oplysninger:

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52019XC0620\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52019XC0620(01))

FSR – danske revisorer har i et samarbejde med Finansforeningen / CFA Society Denmark og Nasdaq Copenhagen udgivet en publikation med forslag til 15 ESG-hoved- og nøgletal i årsrapporten:

<https://www.fsr.dk/fagligt/csr-og-baeredygtighed/csr-publikationer>

”Virksomhederne har pligt til at fremlægge relevante, hensigtsmæssige oplysninger, der er nødvendige for at forstå deres udvikling, resultat, situation og deres aktiviteter påvirkning, snarere end en udtømmende, detaljeret rapport.

Endvidere kan offentliggørelsen finde sted på koncernniveau, frem for at hvert enkelt datterselskab i en koncern skal gøre det. Direktivet giver også virksomhederne betydelig fleksibilitet til at offentliggøre relevante oplysninger på den måde, som de finder mest hensigtsmæssig, herunder i en særskilt rapport.”

EU-Kommissionen 2017/C 215/01

Tjeklisten

| INDHOLD | Side |
|---|------|
| Afsnit A – Anvendelsesområdet for § 99 a | 15 |
| Afsnit B – Indholds krav: | |
| 1. Forretningsmodel og risici | 17 |
| 2. Standarder, retningslinjer eller principper | 19 |
| 3. Miljøforhold, herunder klimapåvirkning | 21 |
| 4. Sociale- og personaleforhold | 23 |
| 5. Respekt for menneskerettigheder | 25 |
| 6. Bekæmpelse af korruption og bestikkelse | 27 |
| 7. Ikke-finansielle nøgleresultatindikatorer mv. | 29 |
| 8. Følsomme oplysninger | 31 |
| Afsnit C – Redegørelsesform: | |
| 1. Efter internationale retningslinjer eller standarder | 33 |
| 2. Supplerende beretning eller hjemmeside | 35 |
| Lovteksten, § 99 a i årsregnskabsloven | 37 |
| Oversigt over ændringer i loven 2018 | 38 |

Virksomhed: _____

Revisor: _____

| Beslutningstræ - angiver de for virksomheden relevante tjekafsnit | | Handling | |
|---|--|---------------|--|
| A1 | Er virksomheden i regnskabsklasse C-stor eller D? | ↓ Ja Nej → | Redegørelse for samfundsansvar er ikke påkrævet. |
| A2 | Har en overliggende modervirksomhed redegjort for samfundsansvar for den koncern, virksomheden indgår i, hvor redegørelsen: 1) indeholder alle de i § 99 a krævede oplysninger og 2) dækker samme regnskabsperiode som virksomhedens årsrapport og 3) er tilgængeligt senest samtidig med virksomhedens årsrapport? | ↓ Ja Nej → | Virksomheden skal selv redegøre for samfundsansvar. Spring ned til spørgsmål A4. |
| A3 | Vælger virksomheden at henvise til den overliggende moders redegørelse for koncernen? | ↓ Nej Ja → | Udfyld tjekafsnit A / V1 |
| A4 | Udarbejder virksomheden selv et koncernregnskab? | ↓ Ja Nej → | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.1 |
| | | | Udfyld tjekafsnit A / V2 |

| Virksomhedens tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|--|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| V1 | Har virksomheden (i ledelsesberetningen) oplyst: | | | |
| | 1) At den anvender undtagelsesbestemmelsen for dattervirksomheder? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) Hvilken modervirksomhed, der har medtaget redegørelsen (navn og evt. CVR-nr.)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 3) Hvor denne er offentliggjort? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Opfylder redegørelsen, som virksomheden henviser til, alle oplysningskrav anført i afsnit B.1-B.7, herunder de særlige danske krav (markeret med *)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Virksomhedens tjek er afsluttet | | | |
| V2 | Virksomhedens redegørelse skal omfatte hele koncernen. Særskilt redegørelse for modervirksomheden er ikke påkrævet. | | | |
| | Gives redegørelsen for koncernen, som om det tilsammen var en virksomhed? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.1 | | | |
| Revisors tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
| Hvis virksomheden er en dattervirksomhed, der henviser til en overliggende moders redegørelse: | | | | |
| R1 | Har revisor forvisset sig om, at virksomheden er berettiget til at anvende undtagelsen, dvs. om den angivne moder opfylder alle oplysningskravene i § 99 a for koncernen? - Bemærk: revisor skal ikke forholde sig til det indholdsmæssige i koncernens oplysninger. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Har revisor påset, at virksomheden selv har givet de under V1 anførte oplysninger? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Revisors tjek er afsluttet | | | |
| Hvis virksomheden selv giver redegørelsen og har pligt til at udarbejde koncernregnskab: | | | | |
| R2 | Har revisor vurderet, om redegørelsen gives for koncernen, som om det var en virksomhed? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

| Beslutningstræ - angiver de for virksomheden relevante tjekafsnit | | Handling |
|---|--|--|
| B1 | <p>Uanset om virksomheden har politikker for samfundsansvar, skal forretningsmodellen kort beskrives og de væsentligste risici i relation til miljø- og samfundsmæssige forhold skal oplyses.</p> <p>Har virksomheden kortlagt input, processer og output med alle involverede ressourcer og interessenter med henblik på at beskrive forretningsmodellen og oplyse om de væsentligste risici for negative påvirkninger, som er :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) forbundet med virksomhedens forretningsaktiviteter, og herunder 2) særlige risici - hvor det er relevant og proportionalt - i relation til forretningsforbindelser, produkter eller tjenesteydelser? | <p>En kortlægning af forretningsmodellen i relation til miljø- og samfundsmæssige forhold er nødvendig, for at redegørelsen kan opfylde hovedformålet i § 99 a, nemlig at oplysningerne sikrer forståelsen af virksomhedens udvikling, resultat og situation og virksomhedens aktiviteter påvirkning af de fire nævnte miljø- og samfundsmæssige forhold.</p> <p>↓ Ja</p> <p>→ Nej</p> |
| | | Udfyld tjekafsnit B.1 / VI |


| Virksomhedens tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| VI | Indeholder redegørelsen en kort og præcis beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Har virksomheden oplyst om de væsentligste risici forbundet med dens forretningsaktiviteter i relation til miljøforhold, herunder klimapåvirkninger, sociale- og personaleforhold, forhold vedrørende menneskerettigheder, bekæmpelse af korruption og bestikkelse? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Har virksomheden – hvor det er relevant og proportionalt – oplyst om særlige risici i relation til dens forretningsforbindelser, produkter og tjenesteydelser? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Har virksomheden for hver oplyst risiko beskrevet, hvordan den håndterer den pågældende risiko? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.2 | | | |

| Revisors tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|---------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------|
| RI | Har revisor vurderet: | | | |
| | 1) Om redegørelsen mangler en kort beskrivelse af forretningsmodellen? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) Om redegørelsen mangler oplysninger om de væsentligste risici forbundet med virksomhedens forretningsaktiviteter? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 3) Om der, baseret på revisors viden opnået ved revision af regnskabet eller på anden måde, er væsentlige fejlagtige angivelser? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 4) Om beskrivelse af forretningsmodel og væsentligste risici er uden modstrid med de finansielle oplysninger i årsregnskabet (evt. koncernregnskabet)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |


| Beslutningstræ - angiver de for virksomheden relevante tjekafsnit | | Handling |
|---|---|--|
| B2 | <p>Der findes anerkendte principper, retningslinjer og standarder for virksomheders arbejde med samfundsansvar. Eksempler herpå er:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) FN's retningslinjer for menneskerettigheder og erhverv 2) FN's Global Compacts 10 principper 3) De FN-støttede principper for ansvarlige investeringer (PRI). 4) Global Reporting Initiative (GRI) 5) OECD's retningslinjer for multinationale virksomheder 6) Den internationale standard ISO 26000 om virksomheders samfundsansvar 7) ILO's trepartserklæring vedrørende multinationale virksomheder og socialpolitik. <p>Anvender virksomheden en af de nævnte, eller andre principper, retningslinjer eller standarder i sit arbejde med samfundsansvar?</p> | <p>↓ Ja Nej → Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.3</p> |
| | | Udfyld tjekafsnit B.2 / V1 |

| Virksomhedens tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| V1 | Har virksomheden oplyst om principper, retningslinjer eller standarder, som den anvender i arbejdet med samfundsansvar indenfor miljøforhold, herunder klimapåvirkninger, sociale- og personaleforhold, forhold vedrørende menneskerettigheder eller bekæmpelse af korrupsion og bestikkelse? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.3 | | | |

| Revisors tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|---------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------|
| R1 | Har revisor vurderet, om redegørelsen mangler væsentlige oplysninger om de principper, retningslinjer eller standarder, som virksomheden anvender i arbejdet med samfundsansvar? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

| Beslutningstræ - angiver de for virksomheden relevante tjekafsnit | | Handling |
|---|---|---|
| B3 | Har virksomheden en politik for miljøforhold, herunder klimapåvirkning? |  Ja Nej Udfyld tjekafsnit B.3 / V2 |
| | | Udfyld tjekafsnit B.3 / V1 |


| Virksomhedens tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------|
| V1 | Har virksomheden oplyst følgende om miljøforhold, herunder klimapåvirkninger: | | | |
| | 1) Indholdet af politikken? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) Hvordan politikken omsættes til handling, herunder eventuelle systemer eller procedurer herfor? * | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 3) Processer for nødvendig omhu (due diligence), hvis virksomheden anvender sådanne processer? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 4) En vurdering af, hvilke resultater der er opnået som følge af virksomhedens arbejde med forholdet i regnskabsåret? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 5) Virksomhedens forventninger til arbejdet fremover? * | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.4 | | | |
| V2 | Har virksomheden givet en klar og begrundet forklaring for ikke at have en politik for miljø- og/eller klimaforhold? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Når virksomheden har valgt ikke at have en politik for miljøforhold, så er den ikke undtaget fra oplysningskravet i årsregnskabslovens § 99, stk. 1, nr. 7. | | | |
| | Indeholder ledelsesberetningen et afsnit om virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion eller afhjælpning af skader på miljøet? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.4 | | | |
| Revisors tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
| R1 | Har revisor vurderet: | | | |
| | 1) Om der væsentlige mangler i redegørelsen, herunder den påkrævede forklaring ved fravalg af en politik for miljøforhold? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) Om der, baseret på revisors viden opnået ved revision af regnskabet eller på anden måde, er væsentlige fejlagtige angivelser? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

| Beslutningstræ - angiver de for virksomheden relevante tjekafsnit | | Handling |
|---|---|---|
| B4 | Har virksomheden en politik for sociale- og personaleforhold? |  Ja Nej Udfyld tjekafsnit B.4 / V2 |
| | | Udfyld tjekafsnit B.4 / V1 |

| Virksomhedens tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| V1 | Har virksomheden oplyst følgende om sociale- og personaleforhold: | | | |
| | 1) Indholdet af politikken? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) Hvordan politikken omsættes til handling, herunder eventuelle systemer eller procedurer herfor * | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 3) Processer for nødvendig omhu (due diligence), hvis virksomheden anvender sådanne processer? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 4) En vurdering af, hvilke resultater der er opnået som følge af virksomhedens arbejde med forholdet i regnskabsåret? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 5) Virksomhedens forventninger til arbejdet fremover? * | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.5 | | | |
| V2 | Har virksomheden givet en klar og begrundet forklaring for ikke at have en politik på dette område? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.5 | | | |
| Revisors tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
| R1 | Har revisor vurderet: | | | |
| | 1) Om der er væsentlige mangler i redegørelsen, herunder den påkrævede forklaring ved fravalg af en politik for sociale- og personaleforhold? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) Om der, baseret på revisors viden opnået ved revision af regnskabet eller på anden måde, er væsentlige fejlagtige angivelser? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

| Beslutningstræ - angiver de for virksomheden relevante tjekafsnit | | Handling |
|---|---|--|
| B5 | Har virksomheden en politik for forhold vedrørende respekt for menneskerettigheder? |  Ja Nej Udfyld tjekafsnit B.5 / V2. |
| | | Udfyld tjekafsnit B.5 / V1 |

| Virksomhedens tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|---|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| V1 | Har virksomheden oplyst følgende om sin politik for forhold vedrørende respekt for menneskerettigheder: | | | |
| | 1) Indholdet af politikken? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) Hvordan politikken omsættes til handling, herunder eventuelle systemer eller procedurer herfor? * | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 3) Processer for nødvendig omhu (due diligence), hvis virksomheden anvender sådanne processer? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 4) En vurdering af, hvilke resultater der er opnået som følge af virksomhedens arbejde med forholdet i regnskabsåret? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 5) Virksomhedens forventninger til arbejdet fremover? * | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.6 | | | | |
| V2 | Har virksomheden givet en klar og begrundet forklaring for ikke at have en politik på dette område? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.6 | | | |
| Revisors tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
| R1 | Har revisor vurderet: | | | |
| | 1) Om der er væsentlige mangler i redegørelsen, herunder den påkrævede forklaring ved fravalg af en politik for sociale- og personaleforhold? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) Om der, baseret på revisors viden opnået ved revision af regnskabet eller på anden måde, er væsentlige fejlagtige angivelser? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

| Beslutningstræ - angiver de for virksomheden relevante tjekafsnit | | Handling |
|---|--|--|
| B6 | Har virksomheden en politik for bekæmpelse af korruption og bestikkelse? |  Ja Nej Udfyld tjekafsnit B.6 / V2. |
| | | Udfyld tjekafsnit B.6 / V1 |

| Virksomhedens tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| V1 | Har virksomheden oplyst følgende om sin politik for bekæmpelse af korruption og bestikkelse: | | | |
| | 1) Indholdet af politikken? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) Hvordan politikken omsættes til handling, herunder eventuelle systemer eller procedurer herfor * | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 3) Processer for nødvendig omhu (due diligence), hvis virksomheden anvender sådanne processer? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 4) En vurdering af, hvilke resultater der er opnået som følge af virksomhedens arbejde med forholdet i regnskabsåret? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 5) Virksomhedens forventninger til arbejdet fremover? * | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.7 | | | |
| V2 | Har virksomheden givet en klar og begrundet forklaring på ikke at have en politik på dette område? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.7 | | | |

| Revisors tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|---------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------|
| R1 | Har revisor vurderet: | | | |
| | 1) Om der er væsentlige mangler i redegørelsen, herunder den påkrævede forklaring ved fravalg af en politik for bekæmpelse af korruption og bestikkelse? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) Om der, baseret på revisors viden opnået ved revision af regnskabet eller på anden måde, er væsentlige fejlagtige angivelser? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

| Beslutningstræ - angiver de for virksomheden relevante tjekafsnit | | Handling |
|---|---|---|
| B7 | <p>Anvender virksomheden ikke-finansielle nøgleresultatindikatorer (KPI'er) med det formål at måle resultatet af en indsats i forbindelse med en målsætning, og</p> <ol style="list-style-type: none">1) har disse KPI'er har en relation til miljøforhold, herunder klimapåvirkninger, sociale- eller personaleforhold, forhold vedrørende menneskerettigheder eller bekæmpelse af korruption og bestikkelse, som2) vurderes at være relevante for den specifikke forretning? | <p>↓ Ja Nej → Udfyld tjekafsnit B.7 / V2.</p> |
| | | Udfyld tjekafsnit B.7 / VI |

| Virksomhedens tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| V1 | Oplyser virksomheden de relevante ikke-finansielle KPI'er som en bestanddel af redegørelsen for samfundsansvar? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Har virksomheden beskrevet de anvendte metoder til opgørelse af ikke-finansielle KPI'er? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Udfyld tjekafsnit B.7 / V2 | | | |
| V2 | Har virksomheden - hvor det er relevant – foretaget en kobling til beløb rapporteret i den finansielle del af regnskabet i form af referencer og forklaringer? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Udfyld tjekafsnit B.7 / V3 | | | |
| V3 | <p>Det overordnede formål med redegørelsen for samfundsansvar er at sikre en forståelse hos regnskabsbrugerne af to ting:</p> <p>1) Virksomhedens udvikling, resultat og situation i relation til de fire forhold</p> <p>2) Virksomhedens aktivitets påvirkning af de fire forhold.</p> <p>Finder virksomheden, at dens redegørelse som helhed opfylder det overordnede formål?</p> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit B.8 | | | |
| Revisors tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
| R1 | Har revisor vurderet: | | | |
| | 1) Om de anvendte metoder til opgørelse af ikke-finansielle KPI'er er beskrevet? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) Om den forklaring virksomheden evt. måtte give til den finansielle del af regnskabet (se V2) er uden modstrid med oplysningerne årsregnskabet (evt. koncernregnskabet)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

| Beslutningstræ - angiver de for virksomheden relevante tjekafsnit | | Handling |
|---|--|---|
| B8 | Ønsker virksomheden at gøre brug af undtagelsesbestemmelsen i § 99 a ved følsomme oplysninger? | <p>Ja Nej Fortsæt til beslutningstræ i afsnit C.1</p> |
| | | Udfyld tjekafsnit B.8 / VI |







| Virksomhedens tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------|
| V1 | Har virksomheden i redegørelsen for samfundsansvar oplyst, at den har gjort brug af undtagelsesbestemmelsen? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Har virksomheden sikret sig, at redegørelsen på trods af undladelse af de forventeligt skadelige oplysninger giver en rimelig og afbalanceret forståelse af virksomhedens udvikling, resultat og situation og virksomhedens påvirkninger af de fire miljø- og samfundsforhold? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit C.1 | | | |
| Revisors tjekafsnit | | | | |
| R1 | Har revisor vurderet, om det af ledelsesberetningen fremgår, at undtagelsesbestemmelsen anvendes? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

| Beslutningstræ - angiver de for virksomheden relevante tjekafsnit | | Handling |
|---|--|--|
| C1 | <p>Har virksomheden i stedet for en redegørelse i årsrapporten valgt at udarbejde en selvstændig rapport efter internationale retningslinjer eller standarder, som Erhvervsstyrelsen har godkendt, dvs en af følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) En fremskridtsrapport, som krævet af virksomheder, der deltager i FN's Global Compact 2) En rapport om ansvarlige investeringer, som påkrævet af underskrivere af de FN-støttede principper for ansvarlige investeringer (PRI) 3) En rapport efter den gældende standard, Global Reporting Initiative (GRI)? | <p>↓ Nej → Ja Udfyld tjekafsnit C.1 / VI</p> |
| | | Fortsæt til beslutningstræ i afsnit C.2 |

| Virksomhedens tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------|
| VI | Har virksomheden i ledelsesberetningen oplyst, at den har valgt at give redegørelsen efter internationale retningslinjer eller standarder? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Opfylder den selvstændige rapport alle oplysningskrav som anført i afsnit B.1-B.7, herunder de særlige danske krav (markeret med *)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Henvises i ledelsesberetningen til rapporten med angivelse af den URL-adresse, der leder direkte til redegørelsen eller til den side, hvor samtlige redegørelser er tilgængelige – på virksomhedens egen hjemmeside? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | I tilfælde af, at rapporten er flyttet over på et andet domæne i regnskabsåret, har virksomheden i årsrapporten oplyst om den nye URL-adresse? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Virksomhedens tjek er afsluttet | | | |

| Revisors tjekafsnit | | | | |
|---------------------|--|--------------------------|--------------------------|--|
| RI | Har revisor vurderet: | | | |
| | 1) Om virksomheden er berettiget til at anvende undtagelsen, dvs. om alle de i § 99 a krævede oplysninger fremgår af den selvstændige rapport ¹ ? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Har revisor i henhold til redegørelsesbekendtgørelsen påset: | | | |
| | 1) At det af ledelsesberetningen fremgår, at redegørelsen gives efter internationale retningslinjer eller standarder? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) At der i ledelsesberetningen henvises til denne rapport på virksomhedens hjemmeside med en URL-adresse, der leder hen til det påkrævede sted? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Revisors tjek er afsluttet | | | |

¹ En FN / GRI-rapport mv. vil ikke være omfattet af begrebet årsrapport i henhold til ISA 720, og der er derfor ikke krav om, at revisor forholder sig til det indholdsmæssige i virksomhedens FN/GRI-rapport mv., herunder fx ved at sammenholde med viden opnået ved revisionen af virksomheden.

| Beslutningstræ - angiver de for virksomheden relevante tjekafsnit | | Handling |
|---|--|---|
| C2 | Gives den samlede redegørelse i ledelsesberetningen i årsrapporten? |  Nej  Ja Virksomhedens tjek er afsluttet |
| C3 | Gives den samlede redegørelse i en supplerende beretning tilknyttet årsrapporten (placeret efter de lovpligtige dele)? |  Nej  Ja Udfyld tjekafsnit C.2 / V1 |
| C4 | Gives den samlede redegørelse på virksomhedens hjemmeside, evt. med et kort resume i ledelsesberetningen i årsrapporten? |  Nej  Ja Udfyld tjekafsnit C.2 / V2 |
| | | En af de tre redegørelsesformer skal vælges |

| Virksomhedens tjekafsnit | | Ja | Nej | Bemærkninger |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------|
| V1 | Oplyser virksomheden i ledelsesberetningen, at redegørelsen gives i en supplerende beretning? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Udfyld tjekafsnit C.2 / V3 | | | |
| V2 | Henvises i ledelsesberetningen til hjemmesiden med angivelse af den URL-adresse, der leder direkte til redegørelsen eller til den side, hvor samtlige redegørelser er tilgængelige - og holdes redegørelsen tydeligt adskilt fra andre emner på hjemmesiden? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | I tilfælde af, at rapporten er flyttet over på et andet domæne i regnskabsåret, har virksomheden i årsrapporten oplyst om den nye URL-adresse? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Udfyld tjekafsnit C.2 / V3 | | | |
| V3 | Gives redegørelsen betegnelsen: "Redegørelse for samfundsansvar, jf. årsregnskabslovens § 99 a" og angives regnskabsperioden? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Oplyses det i redegørelsen, at den udgør en bestanddel af ledelsesberetningen? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Aflægges redegørelsen i samme sprog og dækker samme periode som årsrapporten? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Virksomhedens tjek er afsluttet | | | |

| Revisors tjekafsnit | | | | |
|---------------------|---|--------------------------|--------------------------|--|
| R1 | Har revisor i henhold til redegørelsesbekendtgørelsen påset: | | | |
| | 1) At der i ledelsesberetningen henvises til den supplerende beretning eller til hjemmesiden, og i sidste tilfælde med en URL-adresse, der leder hen til det påkrævede sted? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 2) At redegørelsen betegnes som påkrævet (se V3) og at regnskabsperioden er angivet? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 3) At det i redegørelsen oplyses, at den udgør en bestanddel af ledelsesberetningen, og at sprog og perioden for redegørelsen svarer til årsrapportens regnskabsperiode og sprog? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | Revisors tjek er afsluttet | | | |

Stk. 1. Store virksomheder skal supplere ledelsesberetningen med en ikkefinansiel redegørelse for samfundsansvar.

Redegørelsen skal indeholde oplysninger om miljøforhold, herunder virksomhedens arbejde med at reducere klimapåvirkningen ved virksomhedens aktivitet, sociale forhold, personaleforhold og forhold vedrørende respekt for menneskerettigheder, bekæmpelse af korruption og bestikkelse.

Oplysningerne skal sikre forståelsen af virksomhedens udvikling, resultat og situation og virksomhedens aktivitets påvirkning af forholdene i 2. pkt.

Stk. 2. Redegørelsen skal indeholde oplysninger om virksomhedens politikker for samfundsansvar for de forhold, der er nævnt i stk. 1, herunder om eventuelle standarder, retningslinjer eller principper for samfundsansvar, som virksomheden anvender.

Har virksomheden for et eller flere forhold valgt ikke at have en politik, skal redegørelsen indeholde en klar og begrundet forklaring herfor. For hvert forhold, hvor virksomheden har en politik, skal oplyses følgende:

- 1) Indholdet af virksomhedens politikker for samfundsansvar.
- 2) Hvordan virksomheden omsætter sine politikker for samfundsansvar til handling, herunder eventuelle systemer eller procedurer herfor.
- 3) Processer for nødvendig omhu (due diligence), hvis virksomheden anvender sådanne processer.
- 4) Virksomhedens vurdering af, hvilke resultater der er opnået som følge af virksomhedens arbejde med samfundsansvar i regnskabsåret, og virksomhedens forventninger til arbejdet fremover.

Stk. 3. Redegørelsen skal, uanset om virksomheden har politikker for de forhold, der er nævnt i stk. 1, indeholde følgende:

- 1) En kort og præcis beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel.
- 2) Oplysninger om de væsentligste risici forbundet med de forhold, der er nævnt i stk. 1, i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter, herunder, hvor det er relevant og proportionalt, i relation til virksomhedens forretningsforbindelser, produkter eller tjenesteydelser, som indebærer en særlig risiko for negative påvirkninger af de forhold, der er nævnt i stk. 1. Der skal gives oplysning om, hvordan virksomheden håndterer de pågældende risici.
- 3) Oplysninger om ikkefinansielle nøgleresultatindikatorer, som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter.
- 4) Hvor det er relevant, referencer til og yderligere forklaring af beløb, der er rapporteret i den finansielle del af regnskabet.

Stk. 4. Virksomheden kan i særlige tilfælde undlade at give oplysninger efter stk. 2 og 3, hvis offentliggørelse af de pågældende oplysninger kan forventes

at volde betydelig skade for virksomheden i forbindelse med igangværende forhandlinger eller retstvister. Undladelse af at give oplysninger må dog ikke forhindre, at redegørelsen giver en rimelig og afbalanceret forståelse af virksomhedens udvikling, resultat og situation og virksomhedens aktivitets påvirkning af de forhold, der er nævnt i stk. 1. Anvendes undtagelsen i 1. pkt., skal virksomheden i sin redegørelse for samfundsansvar oplyse, at virksomheden har gjort brug af denne undtagelse.

Stk. 5. Redegørelsen efter stk. 1-4 skal gives i ledelsesberetningen. Virksomheden kan dog i stedet vælge at give redegørelsen

- 1) i en supplerende beretning i årsrapporten, jf. § 14, hvortil der henvises i ledelsesberetningen, eller
- 2) på virksomhedens hjemmeside, hvortil der henvises i ledelsesberetningen.

Stk. 6. For virksomheder, som udarbejder koncernregnskab, er det tilstrækkeligt, at oplysningerne efter stk. 1-4 gives for koncernen som helhed.

Stk. 7. En dattervirksomhed, som indgår i en koncern, kan undlade at medtage oplysningerne i sin ledelsesberetning, hvis en modervirksomhed opfylder oplysningskravene efter stk. 1-4. Anvendes undtagelsen i 1. pkt., skal dattervirksomheden oplyse dette, herunder hvilken modervirksomhed der har medtaget redegørelsen, og hvor denne er offentliggjort.

Stk. 8. En virksomhed kan undlade at udarbejde en redegørelse efter stk. 1-4, hvis virksomheden oplyser om sine politikker for samfundsansvar efter internationale retningslinjer eller standarder, der indeholder de i stk. 1-4 anførte oplysningskrav. Stk. 2, 2. pkt., finder tilsvarende anvendelse, hvis redegørelsen udarbejdet efter internationale retningslinjer eller standarder ikke dækker de forhold, der er nævnt i stk. 1.

Stk. 9. Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler om offentliggørelse af redegørelsen i en supplerende beretning i årsrapporten og regler om revisors pligter i forhold til de oplysninger, som offentliggøres heri, jf. stk. 5, nr. 1. Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler om offentliggørelse af redegørelsen på virksomhedens hjemmeside, herunder regler om virksomhedens opdatering af oplysningerne på hjemmesiden og regler om revisors pligter i forbindelse med de oplysninger, som offentliggøres på hjemmesiden, jf. stk. 5, nr. 2.

Stk. 10. Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler om, på hvilke betingelser en virksomhed kan oplyse om samfundsansvar efter internationale retningslinjer eller standarder.

| Nye krav | |
|----------------------|--|
| Hovedformål (stk. 1) | Ny tekst: <i>"Oplysningerne skal sikre forståelsen af virksomhedens udvikling, resultat og situation og virksomhedens aktivets påvirkning af forholdene"</i> |
| Sammenhæng (stk. 3) | Hvor det er relevant, skal der oplyses: <i>"referencer til og yderligere forklaring af beløb i den finansielle del af regnskabet"</i> . |
| Henvisning (stk. 7) | En dattervirksomhed skal oplyse, hvis den undlader selv at give en redegørelse, herunder hvilken modervirksomhed der giver redegørelsen for hele koncernen, og hvor denne er offentliggjort. |

| Skærpselser | |
|-------------------------------|--|
| "Følg-eller-forklar" (stk. 2) | En forklaring for et fravalg af politik for et forhold skal være <i>"klar og begrundet"</i> . |
| Forventninger (stk. 2) | <i>"eventuelle"</i> er fjernet fra <i>"... virksomhedens eventuelle forventninger til arbejdet fremover"</i> . |
| Forretningsmodel (stk. 3) | Den korte beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel skal være <i>"præcis"</i> , og skal gives uanset virksomheden har politikker for samfundsansvar. |
| Væsentligste risici (stk. 3) | Skal oplyses uanset om virksomheden har politikker for samfundsansvar, og skal oplyses for hvert af de fire forhold. |

| Lempelser | |
|-------------------------------|---|
| Følsomme oplysninger (stk. 4) | Forventeligt skadelige oplysninger kan undlades. Anvendelse af undtagelse skal oplyses. |

| Præciseringer | |
|-----------------------|---|
| Redegørelsen (stk. 1) | <i>"... en redegørelse for samfundsansvar"</i> ændret til <i>"... en ikkefinansiel redegørelse for samfundsansvar."</i> |
| Politikker (stk. 2) | <i>"... oplysning om virksomhedens politikker"</i> ændret til <i>"Indholdet af virksomhedens politikker"</i> . |

| Udgået | |
|----------------------------------|--|
| Begrebet samfundsansvar (stk. 1) | Tekst udgået fra stk. 1: <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"</i> . Erhvervsstyrelsen forklarer, hvad samfundsansvar er på samfundsansvar.dk . |

