



Implementering af EU's direktiv om bæredygtighedsrapportering (CSRD) i dansk lovgivning mv.
Udkast til lovforslag udsendt



Indholdsfortegnelse

Udkast til lovforslag	3
1. Baggrunden for og formålet med lovforslaget	4
2. Lovforslagets krav til bæredygtighedsrapportering	5
3. Virksomheder omfattet af kravet om bæredygtighedsrapportering	7
4. Europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering	7
5. Offentliggørelse og tilgængelighed af oplysningerne	8
6. Revisorerklæring om bæredygtighedsrapporteringen	8
7. Bæredygtighedsrapportering for visse dattervirksomheder og filialer af tredjelandsvirksomheder	9
8. Øvrige ændringer til årsregnskabsloven	9
Ikrafttrædelse af ændringerne til årsregnskabsloven	11



Udkast til lovforslag

Erhvervsstyrelsen har den 13. oktober 2023 udsendt høringsudkast til lovforslag om implementering af EU-direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering (Corporate Sustainability Reporting Directive - CSRD) i dansk lovgivning mv. i høring.

Udover implementering af direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering lægges i lovforslaget om ændring af årsregnskabsloven også op til implementering af den af Europa-Kommisionen netop foreslåede forhøjelse af størrelsesgrænserne for regnskabsklasse B, C (mellem) og C (stor), der alle foreslås forhøjet med ca. 20-25%, så følgende størrelsesgrænser kommer til at gælde for regnskabsklasserne:

	Klasse B	Klasse C (mellem)	Klasse C (stor)
Nettoomsætning	111 mio. kr.	391 mio.kr.	> 391 mio.kr.
Balancesum	55 mio.kr.	195 mio.kr.	> 195 mio.kr.
Gns. antal ansatte	50	250	> 250

Denne del af lovændringen vil bl.a. betyde, at en del nuværende klasse C (stor)-virksomheder fremadrettet vil kunne klassificeres som klasse C (mellem)-virksomheder, der dermed ikke bliver omfattet af de nye krav til bæredygtighedsrapportering. For at denne lovændring kan gennemføres kræves, at EU's regnskabsdirektiv er vedtaget endeligt inden lovens vedtagelse.

I tillæg til bestemmelserne, der implementerer kravene i direktivet om bæredygtighedsrapportering i årsregnskabsloven og forhøjer størrelsesgrænserne for regnskabsklasser, benyttes lejligheden til at indarbejde en række mindre primært tekniske ændringer til årsregnskabsloven, der er omtalt i afsnit nedenfor.

Udover ændring af årsregnskabsloven indeholder lovudkastet også forslag om ændring af revisorloven, selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde, kapitalmarkedsloven, lov om finansiel virksomhed, lov om investeringsforeninger mv., lov om forvaltere af alternative investeringsfonde mv., lov om fondsmæglerselskaber og investeringssservice og -aktiviteter samt lov om forsikringsvirksomhed i tværgående pensionskasser, livsforsikringselskaber og skadesforsikringselskaber mv., hvorved der bl.a. tilføjes yderligere ledelsesansvar og rapporteringsforpligtelser relateret til bæredygtighedsrapporteringen. Disse lovændringer gennemgås ikke yderligere i dette notat.

Fristen for afgivelse af høringssvar er sat til 24. november 2023 og lovforslag forventes fremsat i Folketinget i februar 2024. Læs hele udkastet til lovforslag [her](#).

1. Baggrunden for og formålet med lovforslaget

Formålet med direktivet om bæredygtighedsrapportering - og dermed også det stillede lovforslag - er at forbedre virksomheders bæredygtighedsrapportering for derigennem bedre at udnytte potentialet i at få virksomhederne i EU's indre marked til at bidrage til opnåelse af målene i den grønne europæiske pagt og FN's Verdensmål. Derudover er formålet at understøtte EU's arbejde med bæredygtig finansiering ved at sikre, at investorer og långivere mv., herunder finansielle virksomheder, kan få adgang til relevante, sammenlignelige og troværdige oplysninger fra virksomhederne om bæredygtighed.

Bæredygtighedsdirektivet og de tilhørende europæiske standarder til udfyldelse af direktivet (European Sustainability Reporting Standards - ESRS) omfatter detaljerede krav til virksomhedernes rapportering om klima og miljø, menneske- og arbejdstagerrettigheder og andre sociale forhold samt ledelsesmæssige forhold.

Med direktivet og lovforslaget skal de omfattede virksomheder offentliggøre væsentligt udvidede og standardiserede oplysninger om en række bæredygtighedsforhold sammenholdt med de krav, som virksomhederne i dag er underlagt efter direktivet for ikke-finansielle rapportering, hvilket bl.a. er indarbejdet årsregnskabslovens krav om udarbejdelse af en redegørelse for samfundsansvar, jf. § 99a. Endvidere er det et krav i bæredygtighedsdirektivet, at revisor fremadrettet skal afgive en erklæring med begrænset sikkerhed om bæredygtighedsrapporteringen, hvor der efter de gældende regler alene kræves en udtalelse om redegørelsen om samfundsansvar som led i revisors konsistentstjek af ledelsesberetningens indhold.

I grundlaget for bæredygtighedsdirektivet nævnes to primære grupper af brugere til bæredygtighedsrapporteringen, der indebærer en udvidelse af de brugergrupper, der tradi-

Bæredygtighedsspørgsmål (red.: bæredygtighedsforhold)

Miljømæssige og sociale faktorer, menneskerettighedsfaktorer og ledelsesmæssige faktorer, herunder personalemæssige spørgsmål samt spørgsmål vedrørende respekt for menneskerettighederne og bekæmpelse af korruption og bestikkelse.

Bæredygtighedsrapportering

Rapportering af oplysninger vedrørende bæredygtighedsspørgsmål (red.: bæredygtighedsforhold) i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Immaterielle nøgleressourcer

Ressourcer uden fysisk substans, som virksomhedens forretningsmodel i afgørende grad afhænger af, og som er kilde til virksomhedens værdiskabelse.

tionelt anses for de primære brugere af årsrapporten. Den første gruppe består af investorer, herunder kapitalforvaltere, der ønsker at få en bedre forståelse af de risici og muligheder, der er forbundet med bæredygtighedsspørgsmål for deres investeringer samt af disse investeringers indvirkning på mennesker og miljø. Den anden gruppe af brugere består af civilsamfundets aktører, herunder ikke-statslige organisationer og arbejdsmarkedets parter, der ønsker at få virksomheder til at tage et større ansvar for deres aktiviteter indvirkning på mennesker og miljø. Målet med direktivet og lovforslaget er således, at investorer og civilsamfundets aktører og andre interessenter med den foreslåede bæredygtighedsrapportering bedre kan vurdere virksomhedernes bæredygtighed og kanalisere finansiering og efterspørgsel i retning af de mest bæredygtige virksomheder. Det forventes også at indebære, at de virksomheder, der ikke er bæredygtige eller ikke kan vise at de er det, kan blive udfordret på adgang til finansiering og efterspørgsel efter deres varer og tjenesteydelser.

2. Lovforslagets krav til bæredygtighedsrapportering

Kravene til bæredygtighedsrapportering vil med lovforslaget medføre væsentlige ændringer i omfang, form, detaljeringsgrad og måden, hvorpå bæredygtighedsoplysningerne skal offentliggøres. De nye krav adskiller sig væsentligt fra den praksis, der findes i dag, hvor der er meget få specifikke krav til selve udformningen og offentliggørelsen af bæredygtighedsrapportering.

Lovforslaget indeholder følgende krav til indholdet af bæredygtighedsrapporteringen:

Virksomheder i regnskabsklasse C (stor) og regnskabsklasse D skal i ledelsesberetningen i et særskilt afsnit medtage en bæredygtighedsrapportering hvori medtages oplysninger, der er nødvendige for at forstå virksomhedens indvirkning på bæredygtighedsforhold, og hvordan bæredygtighedsforhold påvirker virksomhedens udvikling, resultat og situation.

Virksomheden skal oplyse om den proces, den har gennemført for at identificere de oplysninger, der er medtaget i rapporteringen.

Oplysningerne medtaget i bæredygtighedsrapporteringen skal omfatte:

- 1) En kort beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel og -strategi, herunder bl.a. dens modstandsdygtighed overfor risici knyttet til bæredygtighedsforhold og dens muligheder knyttet til samme, investerings- og finansieringsplaner knyttet til opfyldelse af Parisaftalen fra 2015 og EU's målsætning om at opnå klimaneutralitet senest i 2050, virksomhedens eksponering for kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter, dens hensyntagen til virksomhedens interessenter interesser og virksomhedens indvirkning på bæredygtighedsforhold og hvordan virksomhedens strategi er blevet gennemført mht. bæredygtighedsforhold.
- 2) En beskrivelse af de tidsfæstede målsætninger, som virksomheden har fastsat, herunder absolutte mål for reduktion af drivhusgasemission i som min. år 2030 og 2050, en beskrivelse af de opnåede fremskridt mod opnåelse af disse mål og en tilkendegivelse af, hvorvidt virksomhedens mål er baseret på videnskabelig dokumentation (Science Based Targets).
- 3) En beskrivelse af den rolle, som virksomhedens ledelse spiller i f.t. bæredygtighedsforhold, og en beskrivelse af ledelsens ekspertise og kompetencer til varetagelse af denne rolle eller den eventuelle mulighed, som ledelsen har for at anvende bistand på dette område.
- 4) En beskrivelse af virksomhedens politikker vedrørende bæredygtighedsforhold.

- 5) Oplysninger om eventuelle incitamentsordninger til ledelsen forbundet med bæredygtighedsforhold.
- 6) En beskrivelse af a) de due diligence-procedurer, der er gennemført af virksomheden relateret til bæredygtighedsforhold, b) de væsentligste aktuelle eller potentielle negative indvirkninger fra virksomhedens egne aktiviteter og dens værdikæde samt de tiltag til at identificere og overvåge disse indvirkninger og andre indvirkninger, som virksomheden er påkrævet at identificere i h.t. anden lovgivning om at gennemføre due diligence-procedurer og c) eventuelle tiltag, der er taget af virksomheden, for at forebygge, afbøde, afhjælpe eller standse aktuelle eller potentielle negative indvirkninger og resultatet heraf.
- 7) En beskrivelse af de væsentligste risici for virksomheden relateret til bæredygtighedsforhold, herunder en beskrivelse af virksomhedens væsentligste afhængigheder af disse forhold, og hvordan virksomheden styrer disse risici.
- 8) Indikatorer (målepunkter), som er relevante for oplysningerne i 1) – 7) ovenfor.

Oplysningerne ovenfor skal afgives i o.m. de til enhver tid gældende EU-standarder for bæredygtighedsrapportering (ESRS'erne), hvor de første 12 udsendt af Kommissionen p.t. er under godkendelse i EU.

Oplysningerne skal, hvor det er relevant, indeholde virksomhedens egne aktiviteter og dens værdikæde, herunder dens produkter og tjenesteydelser, dens forretningsforbindelser og den leverandørkæde. Oplysningerne skal endvidere indeholde henvisninger til og yderligere forklaringer på andre oplysninger, der er medtaget i ledelsesberetningen, og beløb, der er anført i års- og koncernregnskabet.

En virksomhed kan i særlige tilfælde undlade at give de krævede oplysninger, hvis disse kan forventes at volde betydelig skade for virksomheden.

En dattervirksomhed, der indgår i en koncern, hvor modervirksomheden har hjemsted i EU/EØS og opfylder oplysningskravene i sin konsoliderede ledelsesberetning for den samlede koncern, kan – hvis den ikke er en børsnoteret virksomhed - undlade at medtage bæredygtighedsrapportering i sin egen ledelsesberetning. I givet fald skal dattervirksomheden i sin ledelsesberetning oplyse om, at undladelsesmuligheden er udnyttet, navn og hjemsted på modervirksomheden og URL-adressen til rapporten for modervirksomheden indeholdende bæredygtighedsrapporteringen. Der gælder tilsvarende muligheder, hvis modervirksomheden har hjemsted udenfor EU/EØS og har udarbejdet en bæredygtighedsrapportering, der opfylder eller svarer til kravene i loven, jf. afsnit nedenfor.

Små og mellemstore børsnoterede virksomheder kan begrænse deres bæredygtighedsrapportering til at være i overensstemmelse med de standarder for bæredygtighedsrapportering for små og mellemstore virksomheder, der er under udvikling i regi af EU, og som alene vil indeholde følgende oplysningskrav:

- 1) En kort beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel og -strategi.
- 2) En beskrivelse af virksomhedens politikker vedrørende bæredygtighedsforhold
- 3) Virksomhedens væsentligste aktuelle eller potentielle negative indvirkning på bæredygtighedsforhold og eventuelle tiltag, der er taget for at identificere overvåge, forebygge, afbøde eller afhjælpe sådanne aktuelle eller potentielle negative indvirkninger.
- 4) De væsentligste risici for virksomheden vedrørende bæredygtighedsforhold, og hvordan virksomheden håndterer disse risici.
- 5) Nøgleindikatorer (målepunkter), som er nødvendige for oplysningerne i 1) – 4).

Udover oplysninger om bæredygtighedsforhold skal alle virksomheder i regnskabsklasse C (stor) og D fremadrettet medtage oplysninger om immaterielle nøgleressourcer og redegøre for, hvordan virksomhedens forretningsmodel grundlæggende afhænger af sådanne immaterielle nøgleressourcer, og hvordan disse ressourcer er en kilde til værdiskabelse for virksomheden.

3. Virksomheder omfattet af kravet om bæredygtighedsrapportering

Lovforslaget fastholder et anvendelsesområde for bæredygtighedsrapportering, der svarer til hvad der gælder for årsregnskabsloven i dag med undtagelse af børsnoterede mikrovirksomheder (p.t. nettoomsætning < 5,4 mio.kr., balancesum < 2,7 mio.kr. og ansat ansatte < 10, der foreslås forhøjet til henholdsvis 7 mio.kr. og 3,5 mio. kr.). Det betyder, at erhvervsdrivende fonde og andelsvirksomheder lægges op til også at blive omfattet af de nye krav, selvom de ikke er omfattet af bæredygtighedsdirektivet fra EU. Ligeledes betyder det, at statslige aktieselskaber bliver omfattet af de nye krav om bæredygtighedsrapportering som sidestillet med børsnoterede virksomheder.

Virksomheder, der udarbejder koncernregnskab, kan nøjes med at udarbejde bæredygtighedsrapportering for koncernen som helhed, herunder for danske og udenlandske dattervirksomheder i o.m. de gældende regler i årsregnskabslovens § 99a. Tilsvarende foreslås at gælde for modervirksomheder, således at der ikke skal udarbejdes særskilt bæredygtighedsrapportering for disse, dog med de ændringer, der følger af bæredygtighedsdirektivet om, at det af rapporteringen skal være muligt at identificere betydelige forskelle mellem risiciene for og indvirkningen af koncernen på bæredygtighedsforhold samt risiciene for og indvirkningen af en eller flere af dens dattervirksomheder, fx hvis dattervirksomhederne er placeret i forskellige geografiske områder med forskellige risici tilknyttet.

4. Europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering

For udfyldelse af de overordnede krav om bæredygtighedsrapportering indføres et krav om, at særligt udarbejdede europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering (ESRS) skal følges ved afgivelse af oplysningerne og dermed sikre, at virksomhedernes bæredygtighedsrapportering er forståelig, relevant, repræsentativ, verificerbar, sammenlignelig og præsenteret på en troværdig måde.

Med bæredygtighedsdirektivet præciseres det såkaldte dobbelt væsentlighedsprincip, der er uddybet i standarderne. En dobbelt væsentlighedsvurdering er en metode, som virksomheden skal anvende til at opnå forståelse for virksomhedens indvirkning på bæredygtighedsforhold ("indefra og ud"), og forståelse for hvordan bæredygtighedsforhold påvirker virksomhedens udvikling, resultat og situation ("udefra og ind"). Resultatet af virksomhedens dobbelte væsentlighedsvurdering er bestemmende for de oplysningskrav, som virksomheden skal medtage i sin bæredygtighedsrapportering ud fra de europæiske standarder.

De første 12 standarder blev godkendt af Europa-Kommissionen i juli 2023 og er p.t. under behandling af henholdsvis Europa-Parlamentet og Det Europæiske Råd for endelig godkendelse til brug i EU. Dette kan forventeligt ske i løbet af oktober 2023. Standarderne bliver indført ved EU-forordning og får ved endelig godkendelse direkte retskraft i EU-landene og betyder således, at alle omfattede virksomheder i EU-landene skal rapportere efter de samme standarder. Læs nærmere om indholdet af de enkelte standarder i vores publikation "[Din guide til CSRD og ESRS](#)".

"For at investeringer og kapital kan blive målrettet reelt bæredygtige virksomheder og projekter, er det nødvendigt, at bæredygtige virksomheder kan identificeres på baggrund af specifikke bæredygtighedsdata."

5. Offentliggørelse og tilgængelighed af oplysningerne

Med indførelse af kravet om særskilt bæredygtighedsrapportering i ledelsesberetningen indføres samtidig krav om, at de omfattede virksomheder skal udarbejde deres årsrapport i XHTML-format og at bæredygtighedsrapporteringen i årsrapporten opmærkes ved brug af Inline XBRL til en særskilt XBRL-taksonomi udarbejdet af Europa-Kommisionen. Denne taksonomi omfatter både kravene i direktivet og de tilknyttede standarder samt kravene til rapportering om bæredygtige aktiviteter andel af virksomhedernes nettoomsætning, anlægsinvesteringer og driftsomkostninger fra taksonomiforordningens artikel 8, som de største børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber har skullet rapportere efter fra og med deres 2021-årsrapporter.

Kombinationen af XHTML-formatet og opmærkningen i Inline XBRL benyttes allerede af de børsnoterede virksomheder i EU i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporter og koncernregnskaber og er således et kendt format, om end omfanget af opmærkninger må forventes at blive betydeligt udvidet med kravet om også at opmærke indholdet af bæredygtighedsrapporteringen.

Kravet om brug af XHTML-formatet kombineret med Inline XBRL-opmærkning betyder, at oplysningerne i bæredygtighedsrapporteringen bliver både menneskeligt læsbare og maskinlæsbare og øger dermed nytteværdien af informationerne, som lettere kan indsamles og bearbejdes af brugerne. Kravet medfører imidlertid også, at det ikke længere vil være muligt at offentliggøre bæredygtighedsrapporteringen direkte på virksomhedens hjemmeside, men at den skal fremgå direkte af årsrapportens ledelsesberetning i et særskilt identificeret afsnit.

6. Revisorerklæring om bæredygtighedsrapporteringen

Virksomhedernes bæredygtighedsrapportering skal efter såvel direktivet som lovforslaget fremover forsynes med en erklæring med begrænset sikkerhed fra en certificeret erklæringsudbyder for at sikre troværdigheden af bæredygtighedsoplysningerne og dermed opfylde behovene hos de tilsigtede brugere af oplysningerne.

I første omgang bliver det alene godkendte revisorer, der vil kunne komme i betragtning som erklæringsudbydere, og dette alene efter gennemførelse af en særlig eksamen i udførelse af erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering. Der foreslås dog en undtagelse for revisorer, hvis godkendelse er opnået inden den 1. januar 2026, idet disse revisorer gennem efteruddannelse kan blive godkendt til at afgive erklæringer om bæredygtighedsrapportering ved at tilegne sig den nødvendige viden om bæredygtighedsrapportering og erklæringsopgaver herom. Der er ikke krav om, at det er den samme godkendte revisor, som afgiver erklæring på års- og koncernregnskabet, der også afgiver erklæring om bæredygtighedsrapportering. Derfor vil det også blive et krav, at generalforsamling o.l. fremadrettet skal vedtage, hvem der skal afgive den lovpligtige erklæring om bæredygtighedsrapporteringen.

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at Erhvervsministeriet vil igangsætte et arbejde med etablering af en akkrediteringsordning, hvorefter andre udbydere end godkendte revisorer på sigt potentielt vil kunne godkendes til at afgive erklæringer om bæredygtighedsrapportering, herunder hvordan en sådan godkendelsesordning vil kunne udformes.

7. Bæredygtighedsrapportering for visse dattervirksomheder og filialer af tredjelandsvirksomheder

Tredjelandsvirksomheder, der har hjemsted udenfor EU/EØS, men som gennem en dattervirksomhed eller filial har en betydelig aktivitet indenfor EU/EØS, dvs. har en samlet nettoomsætning i EU/EØS, der overstiger 150 mio. EUR i de seneste to på hinanden følgende regnskabsår, bliver også omfattet af krav om bæredygtighedsrapportering. Formålet med dette krav er at sikre, at tredjelandsvirksomheder er ansvarlige for deres indvirkning på mennesker og miljø, og at der er lige vilkår for virksomheder, der opererer på det indre marked i EU/EØS.

Tredjelandsvirksomheders dattervirksomheder med hjemsted i Danmark, der i sig selv er store eller børsnoterede virksomheder, og som indgår i en koncern, hvor den øverste modervirksomhed er etableret udenfor EU/EØS, vil efter lovforslaget være forpligtet til at udarbejde en bæredygtighedsrapport for koncernen som helhed, der indeholder oplysninger om bæredygtighed for alle koncernens aktiviteter, hvis den samlede nettoomsætning for koncernen indenfor EU/EØS overskrider 150 mio. EUR to år i træk. Rapporten skal forsynes med en erklæring fra en autoriseret erklæringsudbyder.

Dattervirksomheden kan dog undlade at udarbejde denne bæredygtighedsrapport, hvis den øverste modervirksomhed har udarbejdet en bæredygtighedsrapport, der opfylder kravene i lovforslaget til bæredygtighedsrapportering, jf. ovenfor, herunder kravet om erklæring. Udarbejdes en konsolideret bæredygtighedsrapportering for den overliggende tredjelandsvirksomhed, vil dattervirksomheden kunne undlade selv at udarbejde bæredygtighedsrapportering. Der gælder særlige krav til indholdet af en sådan bæredygtighedsrapportering for koncernen og krav om særskilt offentliggørelse af rapporten, ligesom der gælder særlige bestemmelser, hvis dattervirksomheden ikke kan få adgang til de oplysninger, der er nødvendige for at udarbejde en fuldstændig bæredygtighedsrapport for koncernen, eller rapporteringen ikke er forsynet med en erklæring med sikkerhed fra en autoriseret erklæringsudbyder.

Tredjelandsvirksomheder, der har en filial i Danmark med en nettoomsætning, der overstiger 40 mio. EUR i det foregående kalenderår, skal ligeledes udarbejde og offentliggøre en bæredygtighedsrapport om enten den udenlandske virksomhed, der ikke er en del af en koncern, eller om den samlede koncern, og lade rapporten forsynes med en erklæring med sikkerhed om bæredygtighedsrapporteringen fra autoriseret erklæringsudbyder. Det gælder også her, at kravet alene gælder hvis enten den udenlandske virksomhed, der ikke er en del af en koncern, eller den samlede koncern med modervirksomhed etableret udenfor EU/EØS, har en nettoomsætning i EU/EØS, der de seneste to regnskabsår har oversteget 150 mio. EUR.

8. Øvrige ændringer til årsregnskabsloven

I tillæg til de nye bestemmelser, der implementerer direktivet om bæredygtighedsrapporteringen i årsregnskabsloven og forhøjer størrelsesgrænserne for regnskabsklasserne, er der indarbejdet en række mindre primært tekniske ændringer til årsregnskabsloven, som bl.a. betyder:

- at de særlige bestemmelser i årsregnskabsloven, der er anført at gælde for aktie- og anpartsselskaber, fx indregning og oplysning om ikke indbetalt virksomhedskapital og forskellige aktieklasser, udvides til også at gælde for partnerselskaber,

- at investeringsejendomme ikke vil kunne måles til dagsværdi med dagsværdiregulering over egenkapitalen, men alene med dagsværdiregulering over resultatopførelsen,
- at der for regnskabsklasse B ved oplysninger om eventualforpligtelser mv. skal oplyses særskilt om andre forpligtelser, der ikke er indregnet i balancen, fx leasingforpligtelser,
- at det særskilt skal oplyses hvis antal ansatte er under 1 og
- at erhvervsdrivende fonde omfattet af fastsættelse af måltal for underrepræsenteret køn også omfattes af rapporteringskrav herom i ledelsesberetningen

Derudover er der indarbejdet en række tilpasninger af paragrafhenvisninger mv.

Ikrafttrædelse af ændringerne til årsregnskabsloven

I overensstemmelse med EU-direktivet er i udkastet til lovforslag foreslået en trinvis overgang til de nye krav om bæredygtighedsrapportering

Lovforslaget foreslår således for store børsnoterede virksomheder og store statslige aktieselskaber (> 500 gennemsnitligt antal heltidsansatte på balancedagen) at de nye krav om bæredygtighedsrapportering træder i kraft med virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2024.

Øvrige store virksomheder omfattet af årsregnskabsloven, både børsnoterede og ikke-børsnoterede virksomheder, der opfylder størrelsesgrænserne for regnskabsklasse C (stor), skal følge lovforslagets bestemmelser fra regnskabsår, der begynder 1. januar 2025.

Endelig skal børsnoterede virksomheder, der i f.t. deres størrelse kan indplaceres i årsregnskabslovens regnskabsklasse B og C (mellem), med undtagelse af børsnoterede mikrovirksomheder, følge kravene fra og med 1. januar 2026 med mulighed for at udskyde yderligere til regnskabsår, der begynder 1. januar 2028 mod særskilt oplysning. Børsnoterede mikrovirksomheder bliver ikke omfattet af de nye krav.

For dattervirksomheder og filialer af virksomheder og koncerner, hvor virksomhed eller modervirksomhed er etableret udenfor EU/EØS, indføres kravet om udarbejdelse af særskilt bæredygtighedsrapport for regnskabsår, der begynder 1. januar 2028 eller senere.

Deloitte, 16. oktober 2023

