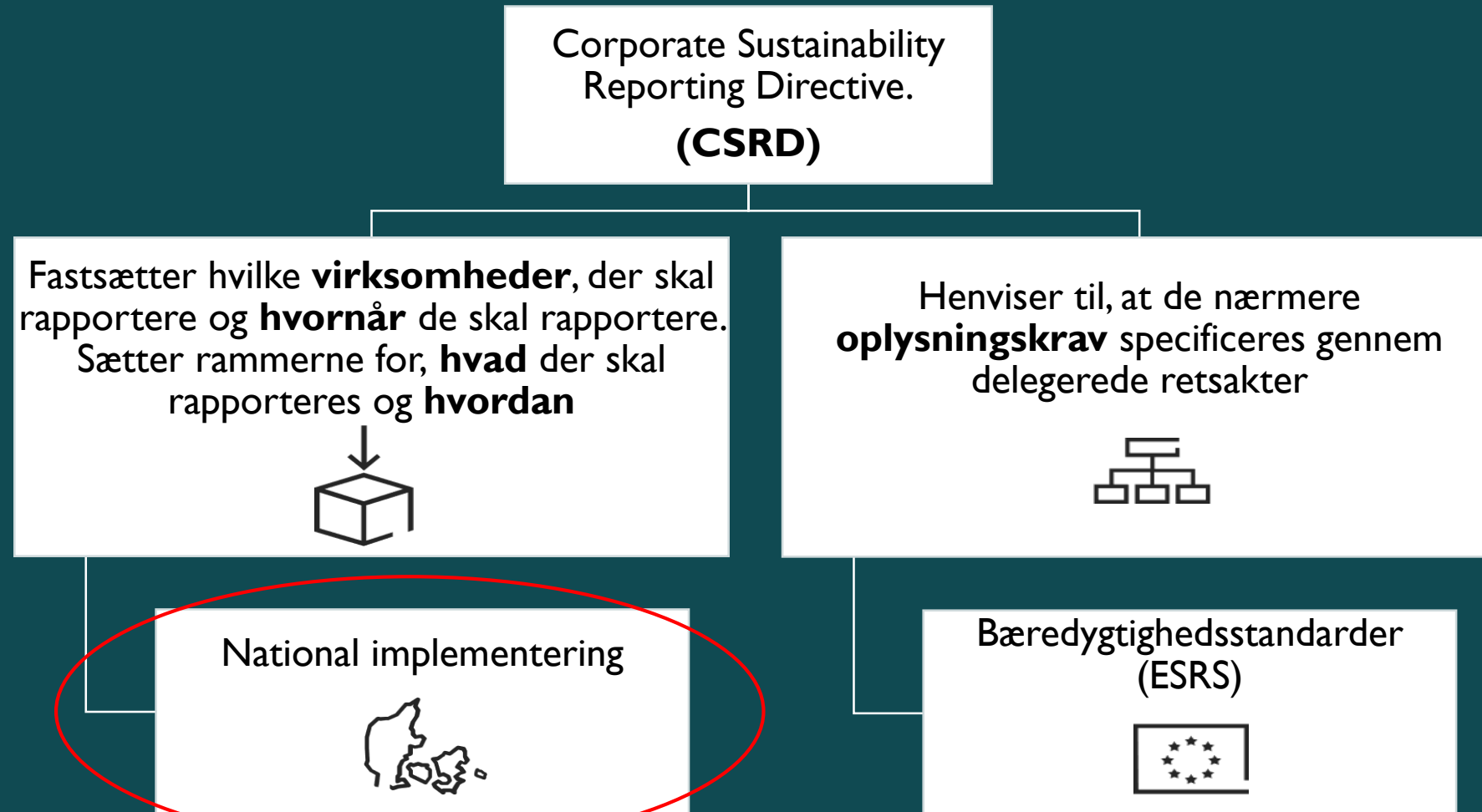


L 107 Lovforslag om ændring af årsregnskabsloven, revisorloven og forskellige andre love

Teknisk gennemgang
Erhvervsudvalget, den 12. marts 2024

Regulering afledt af CSRD



En kernebestemmelse

[...] Er grundlag for bæredygtighedsrapporteringens indhold



**Regnskabsdirektivet ændrer i
årsregnskabsloven**



Årsregnskabsloven



Store virksomheder
Ca. 60 fra regnskabsår
2024. Ca. 2.000 fra
regnsk.år 2025

SMV'er (børsnoterede)
Ca. 50 fra regnskabsår 2026,
men kan undlade til 2028

Undtagelse for
børsnoterede
mikrovirksomheder

Koncernrapportering

Tredjelandsvirksomheder

- Dattervirksomhed eller filial af virksomhed etableret i et tredjeland
- Nyt kapitel i ÅRL vedr. tredjelandsvirksomheder
- Inspireret af "Land-for-land" direktivet
- Terminologi: "bæredygtighedsrapport" vedrører udelukkende tredjelandes rapportering



**Øverste
modervirksomhed**
*(pligt til at udarbejde
bæredygtighedsrapport)*



**Dattervirksomhed
eller filial**

Rammelov

Udfyldes af standarder for bæredygtighedsrapportering

Tværgående standarder

Generelle krav

Generelle oplysningskrav

Emnespecifikke standarder

E

Klimaændringer

Forurening

Vand- og
havressourcer

Ressourceanvendelse
og cirkulær økonomi

Biodiversitet og
økosystemer

S

Egen arbejdsstyrke

Arbejdstagere i
værdikæden

Berørte samfund

Forbrugere og
slutbrugere

G

Virksomhedsadfærd

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

CSRD

Kommissionen har vurderet, at CSRD vil medføre omstillingsomkostninger for ca. 5,2 mia. kr. og ca. 15,6 mia. kr. i årlige omkostninger for de europæiske virksomheder samlet set

Implementeringen vurderes at medføre ca. 6 mia. kr. i omstillingsomkostninger

herefter ca. 5 mia. kr. årligt i løbende omkostninger for dansk erhvervsliv herefter

Taksonomiforordningen

CSRD vil ift. taksonomiforordningen udløse konsekvenser for erhvervslivet for ca. 4,8 mia. kr. i omstillingsomkostninger og ca. 2,5 mia. kr. årligt i løbende omkostninger

Hvor kommer byrderne fra?

Standarderne genererer de fleste erhvervsøkonomiske byrder, da de fastsætter de oplysninger, som virksomheder skal rapportere efter

Virksomheder skal investere i medarbejderes kompetencer, og virksomhedens arbejds gange samt nye IT-systemer

Virksomheder skal indhente oplysninger fra egne systemer, værdikæden, håndtere og bearbejde oplysninger samt indberette dem

Krav om revisors involvering og erklæring om bæredygtighedsrapportering m.v.



Krav om en erklæring med begrænset sikkerhed

Der lægges op til, at erklæringen skal afgives af den finansielle revisor eller af en anden revisor

Der lægges op til at åbne adgangen for andre uafhængige erklæringsudbydere



Revisor skal være godkendt til at afgive erklæringer

Revisor, der er godkendt som revisor inden den 1. januar 2026, kan blive godkendt via efteruddannelse

Revisor, der godkendes 1. januar 2026 eller senere skal bestå en prøve i erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering



Bæredygtighedsrevisor skal vælges på selskabets generalforsamling

Bæredygtighedsrevisor vil skulle registreres særskilt i Erhvervsstyrelsens IT-system

Der er foreslået en overgangsordning, så bæredygtighedsrevisor kan vælges på generalforsamling før lovens ikrafttræden

Hvad er nyt i øvrigt?

Andre nye krav til bæredygtighedsrapporteringen

- Tydelig identifikation af oplysningerne i særskilt afsnit i ledelsesberetningen
- Digital indberetning i maskinlæsbart format

Nyt oplysningskrav i den almindelige del af ledelsesberetningen

- Oplysninger om immaterielle nøgleressourcer
- Redegøre for, hvordan forretningsmodellen grundlæggende afhænger af immaterielle nøgleressourcer og for hvordan disse er en kilde til værdiskabelse for virksomheden
- Ændring af redegørelse for mangfoldighedspolitikker i ledelsen

Nye størrelsesgrænser i årsregnskabsloven

Implementering af delegeret direktiv om forhøjelse af størrelsesgrænser i regnskabsdirektivet

Ændring af beløbsgrænserne for små og mellemstore virksomheder i årsregnskabsloven

- Forhøjelse af beløbsgrænser for balancesum og nettoomsætning
- Har baggrund i inflationsmålinger, der viser akkumuleret inflation på 25 % siden 2013
- Lovforslaget udnytter fuldt ud muligheden for oprunding med 5 % ved omregning til DKK

Små virksomheder (regnskabsklasse B)

- Balancesum
 - Forhøjes fra 44 mio. kr. til 56 mio. kr.
- Nettoomsætning
 - Forhøjes fra 89 mio. kr. til 111 mio. kr.

Små virksomheder (regnskabsklasse C)

- Balancesum
 - Forhøjes fra 156 mio. kr. til 195 mio. kr.
- Nettoomsætning
 - Forhøjes fra 313 mio. kr. til 391 mio. kr.

Krav til finansielle virksomheder

- Direktivets krav er de samme for finansielle virksomheder som for de ikke-finansielle virksomheder.
- Reglerne om årsrapport og revision for finansielle virksomheder er fastsat særskilt i lovgivningen på det finansielle område
 - særskilt implementering af CSRD på det finansielle område
 - regnskabsreglerne fastsættes i bekendtgørelsesform



Ikrafttrædelse og indfasning

Ikrafttrædelse og virkning

Ikrafttrædelse

Lovforslaget forventes at træde i kraft den 1. juni 2024

Virkning

De første virksomheder skal rapportere om bæredygtighed for regnskabsår, der starter 1. januar 2024 eller senere

De forhøjede størrelsesgrænser har virkning for regnskabsår, der starter den 1. januar 2023 eller senere

Indfasning af rapporteringskrav

Regnskabsår 2024: Store børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber (>500 ansatte)*

Regnskabsår 2025: Øvrige store virksomheder

Regnskabsår 2026: Børsnoterede SMV'er (undtagen mikrovirksomheder)

Regnskabsår 2028: Visse tredjelandsvirksomheder

Fortsat redegørelse for samfundsansvar indtil virksomheden "fanges" af de nye regler om bæredygtighedsrapportering

*Omfatter også store unoterede kreditinstitutter og forsikringsvirksomheder.

Spørgsmål?