



# Bliv klar til årsrapporten 2024

Teams

—

21. november 2024

# Indlægsholdere



## Michael Sten Larsen

**Partner**  
Statsaut. revisor

**T:** 5215 0072

**E:** [mstlarsen@kpmg.com](mailto:mstlarsen@kpmg.com)



## Jane Thorhauge Møllmann

**Director**  
Regnskab

**T:** 5215 0019

**E:** [jmollmann@kpmg.com](mailto:jmollmann@kpmg.com)

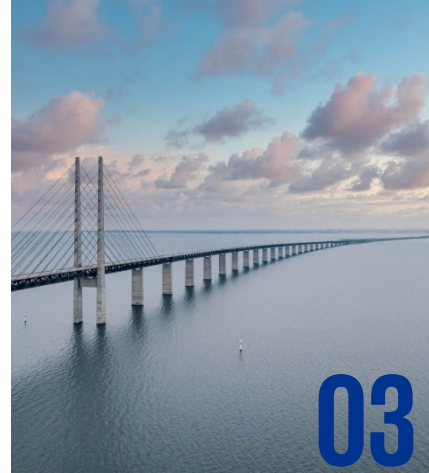
# Agenda



**IFRS**



**Danske love**



**Hot topics**

# Nye IFRS-krav i 2024

[KPMG article](#)

## 01

### Classification of liabilities as current or non-current

*Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements*

- Classification of liabilities as current or non-current;
- Classification of liabilities as current or non-current - deferral of effective date;
- Non-current liabilities with covenants.

- Introduction of a new accounting model for variable lease payments;
- Requirements for seller-lessees to reassess and potentially restate sale-and-leaseback transactions entered into since 2019.

## 02

### Lease liability in a sale and leaseback

*Amendments to IFRS 16 Leases*

[KPMG article](#)

[KPMG article](#)

## 03

### Supplier Finance Arrangements

*Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures*

- Additional disclosure requirements about reverse factoring and similar arrangements.

# Classification of liabilities as current or non-current

## Newly effective requirements in 2024

### Amendments to IAS 1 *Presentation of Financial Statements*

IAS 1 previous wording:

'Companies classify a liability as current when they do not have an *unconditional right* to defer settlement of the liability for at least 12 months after the end of the reporting period'.

- A *right* to defer settlement must exist at the reporting date and have substance to classify a liability as non-current.
- Only covenants with which a company must comply *on or before* the reporting date affect the classification of a liability as current or non-current.
- Clarifies how a company classifies a liability that can be settled in its own shares – e.g. convertible debt.

#### Effective Date

- Periods beginning on or after 1 January 2024. Retrospective application in accordance with IAS 8.
- Earlier application is permitted. If an entity applies the amendments for an earlier period, it shall disclose that fact.

1 Jan 2024

#### Why is this important?

- The classification of certain liabilities as current or non-current may change (e.g. convertible debt);
- New disclosures for liabilities subject to certain covenants.

#### Next steps

- Revisit loan arrangements to determine whether the classification of liabilities will change;
- Provide new disclosures for liabilities subject to certain covenants.

[Narrow-scope amendments](#)

# Lease liability in a sale-and-leaseback

## Newly effective requirements in 2024

### Amendments to IFRS 16 *Leases*

#### What's new?

New accounting model for variable lease payments, under which a seller-lessee will:

- ✓ Include **estimated variable lease payments** when it **initially measures** a lease liability arising from a sale-and-leaseback transaction; and
- ✓ **After initial recognition**, apply the **general requirements** for subsequent accounting of the lease liability such that it recognises no gain or loss relating to the right-of-use it retains.

#### Effective Date

Periods beginning on or after 1 January 2024, with earlier application permitted

#### Why is this important?

- **The amendments will impact how a seller-lessee accounts** for variable lease payments that arise in a sale-and-leaseback transaction.
- They will require seller-lessees to **reassess and potentially restate sale-and-leaseback transactions entered into since 2019**.
- Review all sale-and-leaseback transactions entered into as a seller-lessee after initial application of IFRS 16 (in general 1 January 2019);
- Determine if any of the leaseback transactions involve variable lease payments that do not depend on an index or a rate.

#### Next steps

[Narrow-scope amendments](#)

# Supplier Finance Arrangements

## Newly effective requirements in 2024

### Effective Date

- Periods beginning on or after 1 January 2024;
- Earlier application is permitted;
- Some relief from providing certain information in the year of initial application is available.

### Amendments to IAS 7 *Statement of Cash Flows* and IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures*

#### What's new?



A finance provider pays amounts that a company (the buyer) owes its suppliers.



The company agrees to pay the finance provider under the terms and conditions of the arrangement on the same date or at a later date than its suppliers are paid.



The company is provided with extended payment terms, or suppliers benefit from early payment terms, compared with the related invoice payment due date.

#### New disclosure requirements:

- the terms and conditions of the supplier finance arrangements;
- the amount of the liabilities that are part of the arrangements;
- ranges of payment due dates;
- liquidity risk information.

#### Why is this important?

- Enhancing the transparency of supplier finance arrangements;
- Making visible the effects of supplier finance arrangements on liabilities and cash flows and the company's exposure to liquidity risk.

#### Next steps

- Collate additional information to meet the new disclosure requirements;
- Obtain information from finance providers directly if needed.

[Narrow-scope amendments](#)

# IFRIC agenda decisions approved by IASB

Final agenda decisions	IFRS accounting standards	Relevant to
<p>Merger between a Parent and its Subsidiary in Separate Financial Statements</p> <p><a href="#">IFRIC-Update-November 2023</a></p>	IFRS 3 / IAS 27	An entity that accounts for a merger with its subsidiary in its separate financial statements
<p>Climate-related Commitments</p> <p><a href="#">IFRIC-Update-March 2024</a></p>	IAS 37	An entity with a commitment to reduce or offset greenhouse gas emissions: assessment of whether this creates a constructive obligation
<p>Payments Contingent on Continued Employment during Handover Periods</p> <p><a href="#">IFRIC-Update-March 2024</a></p>	IFRS 3	Payments to the sellers of a business if those payments are contingent on the sellers' continued employment during a post-acquisition handover period
<p>Disclosure of Revenues and Expenses for Reportable Segments</p> <p><a href="#">IFRS - IFRIC Update June 2024</a></p>	IFRS 8	An entity that applies the requirements of IFRS 8 <i>Operating Segments</i> to disclose specified amounts related to segment profit or loss



# Kommende IFRS-krav i 2025

## Lack of Exchangeability

*Amendments to IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates <sup>1)</sup>*

[KPMG article](#)

The amendments clarify how to

- assess whether a currency is exchangeable into another currency;
- determine the exchange rate to use when a currency lacks exchangeability.

---

<sup>1)</sup> not yet endorsed for use by the European Union as of 18 September 2024

# IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements

## Forthcoming requirements in 2027

### What's new?

[KPMG talkbook](#)

[KPMG article](#)

[IFRS 18](#)



- All income and expenses to be allocated between operating, investing and financing categories in the income statement;



- Reporting of the newly-defined 'operating profit or loss' and 'profit or loss before financing and income taxes' subtotals;



- Definition and disclosure of management-defined performance measures (MPMs) in a single note;



- Enhanced guidance on how to group information in the financial statements – aggregation/disaggregation in the primary financial statements and the notes.

### Effective Date

- Periods beginning on or after 1 January 2027
- Retrospective application
- Earlier application is permitted

### Why is this important?

- Replacement of IAS 1 *Presentation of Financial Statements*;
- A more structured income statement;
- MPMs – disclosed and subject to audit;
- Improved disaggregation of information.

### Next steps

- Assess the impacts on financial statements;
- Communicate the impacts with investors;
- Consider how the new requirements impact financial reporting systems and processes;
- Monitor any changes in the local reporting landscape.

# IFRS 19 Presentation and Disclosure in Financial Statements

## Forthcoming requirements in 2027

### What's new?

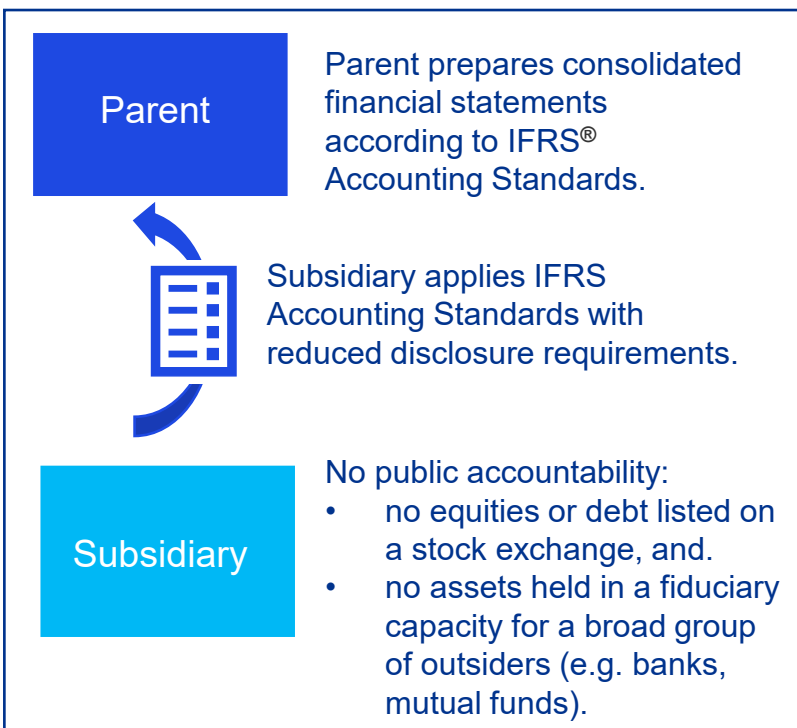
IFRS 19



- Enables subsidiaries to keep a single set of accounting records;



- Substantial reduction in disclosure requirements.



### Why is this important?

- Reduced costs of preparing subsidiaries' financial statements;
- Simplified reporting for subsidiaries.

### Next steps

- Consider whether subsidiaries are eligible to apply IFRS 19.

### Effective Date

- Periods beginning on or after 1 January 2027
- Earlier application is permitted
- Subject to EU endorsement and local law clarifications

# European common enforcement priorities for 2025



## Liquidity considerations

- Supplier finance arrangements (ref IAS 7 and IFRS 7),
- Covenants (ref IAS 1 and IFRS 7)
- Statement of Cash Flows



## Sustainability statements

- Materiality considerations in reporting under the European Sustainability Reporting Standards (ESRS)
- Scope and structure of the sustainability statements, and
- Disclosures related to Article 8 of the Taxonomy Regulation



## Considerations on ESEF reporting

- Common filing errors found in the Statement of Financial Position



## Accounting policies, judgements, and significant estimates

- General remarks (entity specific information, consistent with other information in the financial statements, clearly disclose judgments and major sources of estimation uncertainty (including if and how affected by (e.g. macroeconomic, technological, social, climatic and geopolitical developments)),
- Control, joint control and significant influence, and
- Revenue from contracts with customers.

ESMA Public Statement

**02**

**Danske love**



# Årsregnskabs- loven

# Nye størrelsesgrænser

## +25%

Størrelsesgrænserne er blevet forhøjet.

De nye størrelsesgrænser anvendes også for sammenligningstallene det første regnskabsår, hvor de nye grænser er gældende.

**Virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere.**

	Klasse B		Klasse Cm		Klasse Cs	
	Før	Nu	Før	Nu	Før	Nu
<b>Nettoomsætning (mio. kr.)</b>	89	111	313	391	>313	>391
<b>Balancesum (mio. kr.)</b>	44	55	156	195	>156	>195
<b>Gns. antal ansatte (uændret)</b>	50		250		>250	

**Bemærk, at størrelsesgrænserne i § 135 vedrørende fravalg af revision ikke er blevet ændret.**

Balancesum	4 mio. kr.
Nettoomsætning	8 mio. kr.
Gns. antal ansatte	12

# Investeringsejendomme

- Måling af investeringsejendomme til dagsværdi over egenkapitalen efter ÅRL § 41 ophæves.
- Fremadrettet skal investeringsejendomme enten måles til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger eller til dagsværdi med værdiregulering over resultatopgørelsen efter ÅRL § 38.
- Ændringen behandles som en ændring i regnskabspraksis.
- Den bundne reserve for opskrivninger under egenkapitalen:
  - bliver overført til frie reserver, hvis virksomheden ændrer praksis til dagsværdireguleringer over resultatopgørelsen
  - Bliver opløst, hvis virksomheden ændrer praksis til kostprismåling – tillige skal ejendommen indregnes til oprindelig kostpris fratrukket af-/nedskrivninger.

Virkning for regnskabsår der begynder 1. juni 2024 eller senere.





# Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

**Kravet om oplysninger om en virksomheds nærtstående parter med bestemmende indflydelse ophæves i ÅRL (§ 98 c, stk. 5).**

For nærtstående parter med bestemmende indflydelse skal følgende oplysninger i stedet registreres i det Centrale Virksomhedsregister (CVR):

- navn,
- bopæl,
- for virksomheders vedkommende hjemsted, og
- grundlaget for den bestemmende indflydelse.

Gennem CVR er det muligt at beskytte en personlig ejers adresse.

**Virkning for  
regnskabsår der  
begynder 1. juni  
2024 eller senere.**

# Ændringer til ledelsesberetningen

Ophæves:

ÅRL § 99, stk. 1,  
litra 6 og 7

- virksomhedens vidensressourcer
- virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø

Nyt krav:

ÅRL § 99, stk. 2

## Virksomhedens immaterielle nøgleressourcer

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

## Regnskabskasse Cm, Cs, D

Virkning for regnskabsår der begynder 1. juni 2024 eller senere.

## Regnskabskasse Cs, D

Virkning samtidig med kravene for bæredygtighedsrapportering for de omfattede virksomheder træder i kraft.

# Eksempler på immaterielle nøgleressourcer

**Nedenstående kan alle blive betragtet som immaterielle nøgleressourcer, da forholdene kan have en afgørende påvirkning på virksomhedens omsætning:**

- Medarbejdernes viden (know-how)
- Virksomhedens omdømme
- Kundens relation til enkelte medarbejdere i virksomheden
- Medarbejderloyalitet



# Øvrige ændringer til årsregnskabsloven

§ i ARL	Emne	Beskrivelse	Regnskabs-klasse
§§ 35 b, 87 a og 107 <i>(Nye krav)</i>	Partnerselskaber	Det præciseres, at partnerselskaber også er omfattet af bestemmelserne om indregning og oplysning om ikke-indbetalt virksomhedskapital, specifikation af virksomhedskapitalen og oplysning om ledelsens øvrige ledelseshverv.	B, C
§ 68 <i>(Nyt krav)</i>	Oplysning om antal ansatte	Gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede i regnskabsåret under 1 skal oplyses (dvs. der skal oplyses om 0 ansatte).	Alle
§ 60 <i>(Ophæves)</i>	Oplysninger om leasingaktiver	Kravet i § 60 om at oplyse om aktiver, som virksomheden ikke ejer (leasingaktiver), ophæves, da bestemmelsen i forvejen dækkes af § 90a, som også gælder for virksomheder i regnskabsklasse B, der vælger at indregne leasede aktiver i balancen.	B
§ 64 <i>(Nyt krav)</i>	Opdeling af oplysning om eventualforpligtelser mv.	<p>Kravet om at oplyse om eventualforpligtelser mv. opdeles, så virksomheder særskilt skal oplyse om:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>den samlede størrelse af virksomhedens eventualforpligtelser, som ikke er indregnet i balancen, herunder kautions- og garantiforpligtelser, og.</li> <li>den samlede størrelse af andre forpligtelser, herunder leasingforpligtelser, som ikke er indregnet i balancen.</li> </ul> <p>Opdelingen skyldes, at leasingforpligtelser ikke opfylder definitionen på eventualforpligtelser, som virksomheden hidtil udelukkende har skulle oplyse om samlet (dvs. uden opdeling på typen af forpligtelse).</p>	B

**Virkning for regnskabsår, der begynder den 1. juni 2024 eller senere.**

# Øvrige ændringer til årsregnskabsloven

§ i ÅRL	Emne	Beskrivelse	Regnskabs-klasse
§ 77c <i>(Nyt krav)</i>	Måltal og politikker for det underrepræsenterede køn	<p>Moderfonde (B og Cm) omfattet af kravet om at opstille måltal og udarbejde politikker for det underrepræsenterede køn (jf. lov om erhvervsdrivende fonde), men som undlader at udarbejde koncernregnskab med henvisning til, at en underliggende dattervirksomhed udarbejder koncernregnskab (§ 111), vil efter de gældende regler ikke være omfattet af kravet om at redegøre for det underrepræsenterede køn, jf. ÅRL § 99b, da dette krav kun gælder virksomheder, der aflægger årsrapport efter regnskabsklasse Cs.</p> <p>Bestemmelsen sikrer, at alle moderfonde uanset størrelse, der omfattes af kravet om fastsættelse af måltal og politikker vedrørende det underrepræsenteret køn, også omfattes af rapporteringskravet herom i ledelsesberetningen.</p>	Erhvervsdrivende fonde (B og Cm)
§ 126 <i>(Nyt krav)</i>	Oplysningskrav i koncernregnskaber	I § 126 tilføjes ligeledes en henvisning til § 90a, så oplysningerne om, hvilke indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden, og med hvilken værdi de er indregnet, fremover også gælder i koncernregnskabet.	Koncernregnskaber

**Virkning for regnskabsår, der begynder den 1. juni 2024 eller senere.**

# Udskudt skat ved implementering af minimumsbeskatningsloven (Pillar II)

**Implementering af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i EU på mindst 15% for at modvirke "anvendelse af skattely".**

- **Midlertidig** undtagelse (svarende til IAS 12) til at indregne og give oplysninger om udskudte skatteforpligtelser og -aktiver som følge af implementering af Pillar II.
- Virksomheder, som er omfattet af undtagelsen, skal i en note oplyse herom og om den ekstraskat, som virksomheden i året har betalt, som følge af minimumsbeskatningsloven eller et andet lands tilsvarende regler.
- Oplysningen om de faktiske skattebetalinger skal give regnskabsbrugeren et indblik i skattereglernes aktuelle betydning for virksomheden.

**Virkning for regnskabsår, der begynder den 31. december 2023 eller senere.**

# Land-for-land skatterapportering

## Gældende for

Visse virksomheder (enkeltstående-, datter- og modervirksomheder, samt filialer) med en omsætning der overstiger 5,6 mia. kr. på to på hinanden følgende år på virksomheds-/koncernniveau.

## Oplysningskrav

Detaljerede oplysninger om virksomhedens/koncernens skatteforhold. De enkelte oplysninger skal gives separat for hhv. EU/ikke-EU lande, samt ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner optaget på EU-listerne.

## Indberetningsfrist

Rapporteringen offentliggøres og indberettes **særskilt** til Erhvervsstyrelsen senest 12 måneder efter afslutningen af regnskabsåret.

## Revisors involvering

Ingen påtegning på selve rapporten.

I efterfølgende års- hhv. koncernregnskab skal revisor give en udtalelse om, hvorvidt virksomheden/koncernen for det foregående regnskabsår var forpligtet til at udarbejde en rapport om indkomstskatteoplysninger og i bekræftende fald, om rapporten er offentliggjort.

**Virkning for regnskabsår, der begynder den 22. juni 2024 eller senere.**

**For kalenderårsregnskaber gælder de nye krav således første gang for regnskabsåret 2025, med indberetningsfrist 31. december 2026.**

# Ændringer i øvrige danske love



# Ændringer til indsendelsesbekendtgørelsen

## iXBRL-indberetning

### Krav om indberetning af årsrapporten i iXBRL-format

Krav om indberetning af årsrapporten i iXBRL-format fremfor i særskilte PDF- og XBRL-filer.

### Revisors involvering

Der er fortsat ikke krav om, at revisor skal erklære sig om XBRL-opmærkningen indarbejdet i iXBRL-filerne.

**Virkning for regnskabsår med  
balancedato 1. januar 2025 eller senere**

**Berørte regnskabsklasser:  
B, Cm og Cs**

# Bogføringsloven

# Tidslinje for ikrafttræden



# Ikke-registrerede digitale bogføringssystemer

01

Bekendtgørelse om krav til ikke-registrerede digitale bogføringssystemer

Virkning for regnskabsår der starter 1. januar 2025 eller efter.

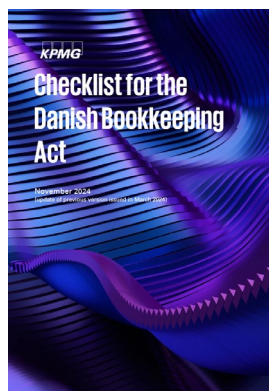
02

Erhvervsstyrelsens vejledning om ikke-registrerede digitale bogføringssystemer

[Ikke-registrerede digitale bogføringssystemer | erhvervsstyrelsen.dk](https://erhvervsstyrelsen.dk/ikke-registrerede-digitale-bogfoeringssystemer)

03

KPMG tjekliste til overholdelse af kravene i bogføringsloven

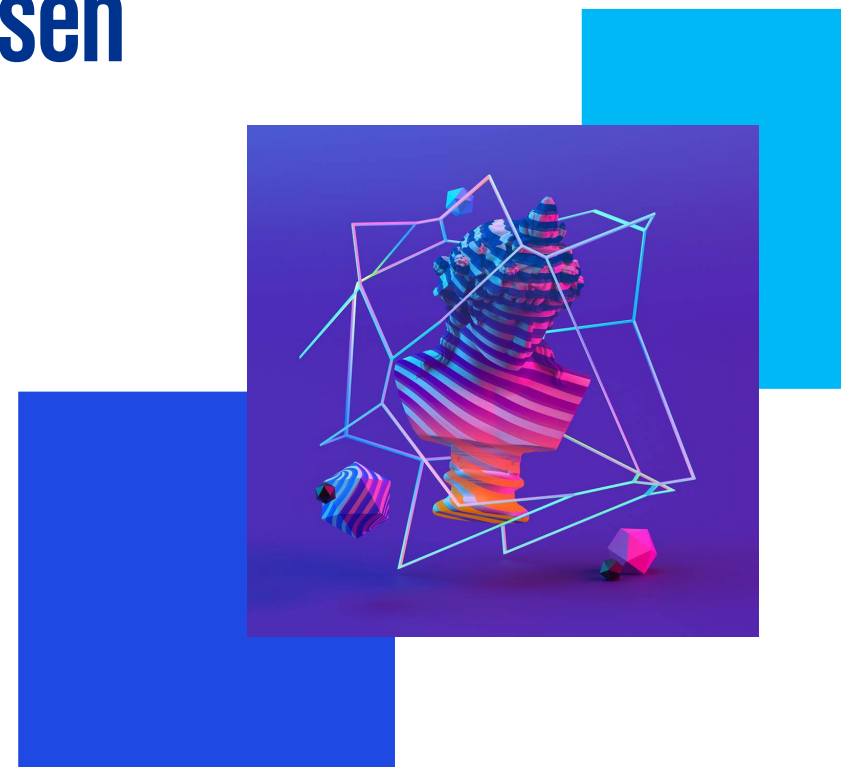


# Ændringer til indsendelsesbekendtgørelsen

## Oplysninger om anvendt digitalt bogføringssystem

Krav om oplysning af anvendt digitalt bogføringssystem samtidig med indberetning af årsrapporten.

Registreret bogføringssystem	Ikke-registreret bogføringssystem
Navn og CVR-nr. på udbyderen af det digitale bogføringssystem.	Oplysning om, hvilket bogføringssystem, der er tale om.
Bogføringssystemets registreringsnummer (FOB-nr. i Erhvervsstyrelsens fortegnelse over registrerede bogføringssystemer).	Oplysninger om tredjepartsselskab, hvis virksomheden opbevarer en fuldstændig sikkerhedskopi af registreringer og bilag på en server hos en tredjepart.
<b>Virkning for regnskabsår der begynder den 1. juli 2024 eller senere</b>	<b>Virkning for regnskabsår der begynder den 1. januar 2025 eller senere</b>



# Kommende webinar

## Ikke-registrerede digitale bogføringssystemer: praktiske problemstillinger

### Praktiske oplysninger

**Dato og tid:** Tirsdag den 26. november 2024, kl. 9.00-10.15

**Tilmelding:** Online event, der finder sted via Teams.

**Sprog:** Dansk

Tilmeld dig via nedenstående QR-kode



**03**

# **Hot topics**



# Bæredygtigheds- rapportering i årsrapporten



# Hvad ændrer sig?

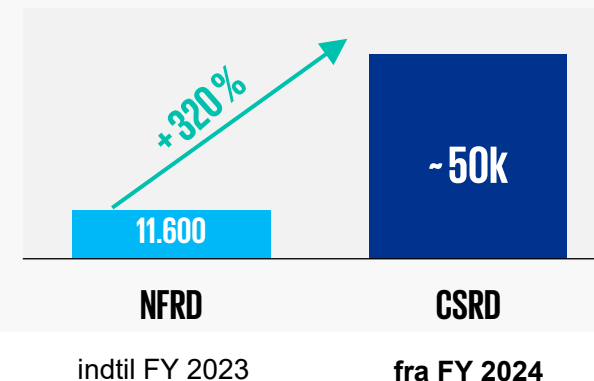
## Øjebliksbillede



## Fra FY24 og frem



## Påvirkede virksomheder i EU



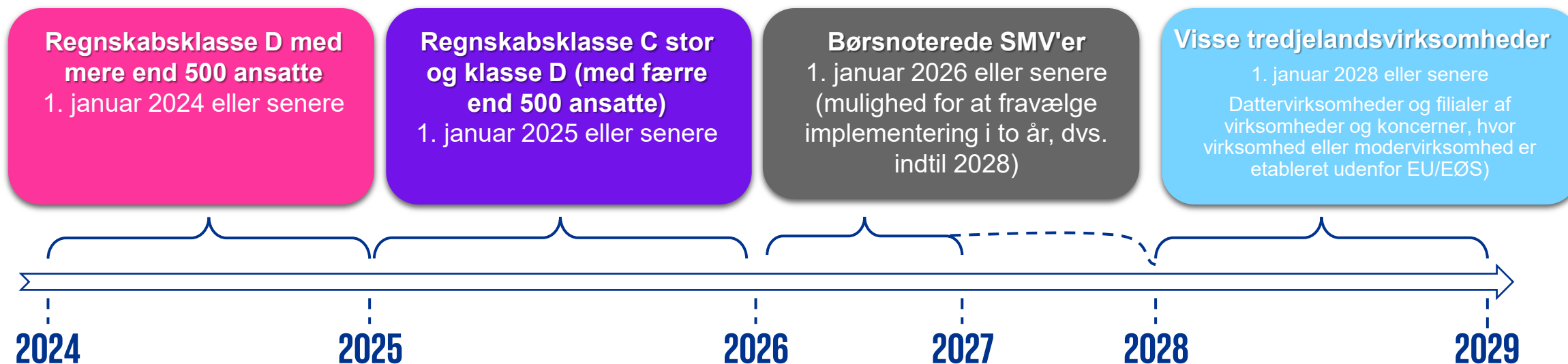
## NFRD Non-Financial Reporting Directive

- Indarbejdet i §§ 99 a, 99 b, 99 c, 99 d og 107d
- Placeret i ledelsesberetningen, på hjemmeside eller som en selvstændig rapport
- **Ingen krav om sikkerhed**, kun krav om at ikke-finansielle informationer skal være tilstede
- Ikke noget krav om dobbelt væsentlighedsvurdering.

## CSRD (ESG-rapportering)

- 12 bindende **Europæiske Standarder** (ESRS) indeholdende 82 oplysningskrav og +1100 datapunkter
- Skal placeres som **en del af ledelsesberetningen**
- **Krav om begrænset sikkerhed**
- **Krav om dobbelt væsentlighedsvurdering**

# Hvornår skal virksomheden rapportere på bæredygtighed?



# Perioden indtil I er omfattet



# Påvirker mange love



# Rammer for rapportering om bæredygtighed i DK

## ÅRL

### Hovedloven for danske virksomheder

- CSRD er implementeret i bl.a. Årsregnskabsloven
- Lovgivningen sætter rammerne for, hvordan virksomhederne skal rapportere på bæredygtighed i deres årsrapporter.

## ESRS

### Standarderne refereret til i § 99 a i årsregnskabsloven

- ESRS = European Sustainability Reporting Standards
- Skal benyttes af alle virksomheder, som skal rapportere i henhold til § 99 a
- ESRS dækker hele spektret af miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige spørgsmål.

## ISSB

### IFRS Sustainability Disclosure Standards

- IFRS S1 og IFRS S2 er frivillige
- IFRS S1 og IFRS S2 kan blive implementeret i national lovgivning i lande uden for EU
- ISSB er et uafhængigt standardiseringsorgan i IFRS Foundation.

N/A i EU

# Undtagelser til hovedreglen

§ 99 a,  
stk. 5

## Oplysninger, der forårsager betydelig skade

"Virksomheden kan i særlige tilfælde undlade at give oplysninger efter stk. 2-4, hvis offentliggørelse af de pågældende oplysninger **kan forventes at volde betydelig skade** for virksomheden i forbindelse med igangværende forhandlinger eller retstvister".

§ 99 a,  
stk. 7

## Modervirksomhed forbereder en konsolideret rapport

"En dattervirksomhed kan undlade at medtage oplysninger efter stk. 1-6 i sin ledelsesberetning, hvis **modervirksomheden opfylder oplysningskravene efter stk. 1-6 i sin konsoliderede ledelsesberetning for den samlede koncern**".

§ 99 a,  
stk. 11

## Modervirksomhed placeret uden for EU/EØS med omfattede døtre

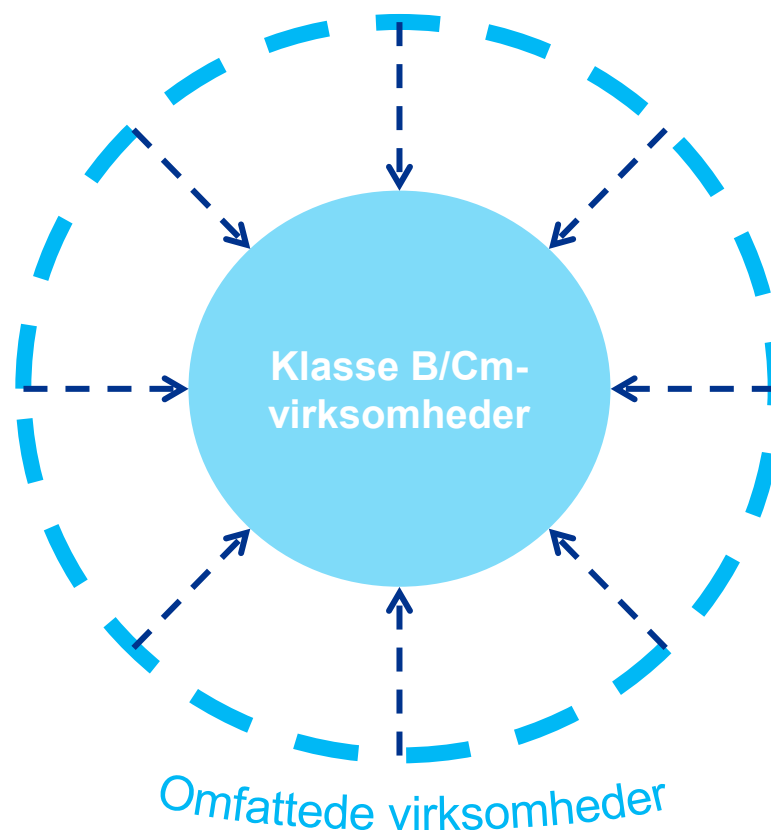
"En dattervirksomhed, hvis modervirksomhed har hjemsted uden for EU/EØS er [...] indtil den 6. januar 2030 **undtaget fra pligten i stk. 1**, hvis [denne] er omfattet af en **konsolideret bæredygtighedsrapportering, som er udarbejdet af en anden dattervirksomhed inden for EU/EØS**".

# Hvordan klasse Cm- og B-virksomheder?

Klasse Cm- og B-virksomheder er ikke direkte omfattet af reglerne for bæredygtighedsrapportering, men...

Vil være indirekte påvirket enten fra:

- Værdikæden
- Modervirksomhed.



Kan være krav om begrænset sikkerhed

Hvis dattervirksomheden er af en vis størrelse, kan modervirksomheden kræve sikkerhed på det information, der leveres.

# Hvis min moder ligger i et ikke-EU land

**01**

Moder udarbejder konsolideret rapport i overensstemmelse med ESRS

**02**

Største datter i EU udarbejder konsolideret rapport

**03**

Virksomhed udarbejder selvstændigt en rapport (kan blive ansvarlig for modervirksomheds rapport i 2029)



# Information af lønmodtagerrepræsentanter



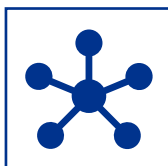
## Selskabslovens § 118 a



### Direktionen i et kapitalselskab, der er omfattet af § 99 a skal sikre:

- At selskabets lønmodtagerrepræsentanter underrettes om, at de skal rapportere på bæredygtighed
- Skal med lønmodtagerrepræsentanterne drøfte relevante bæredygtighedsoplysninger og midlerne til at fremskaffe og verificere bæredygtighedsoplysninger.

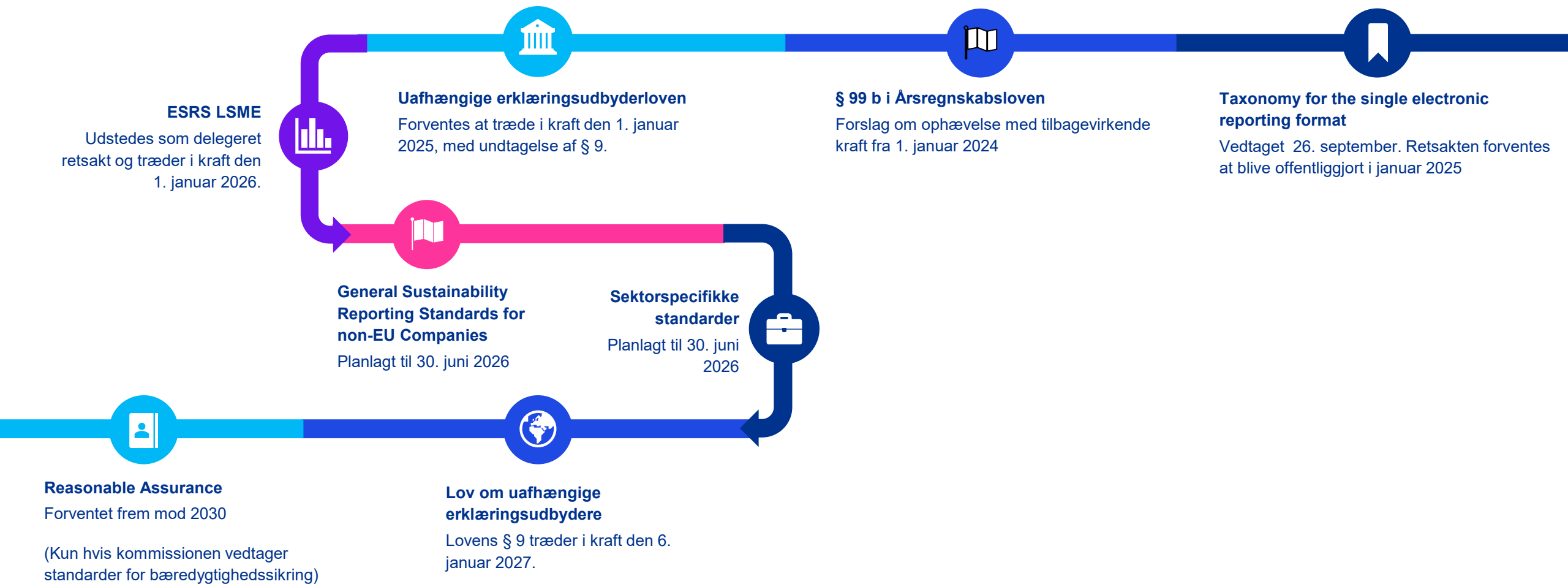
Afgiver lønmodtagerrepræsentanterne på denne baggrund en udtalelse, skal direktionen have modtaget denne skriftligt på en af kapital-selskabets oplyst elektronisk adresse, senest 4 uger efter drøftelsen.



### Hvis kapital-selskabet indgår i en koncern og anvender § 99 a, stk. 7:

- Selskabet skal hurtigst muligt videregive lønmodtagerrepræsentanternes udtalelse til modervirksomheden.

# Hvad bliver det næste?



# Corporate sustainability due diligence directive (CSDDD)

## Hvad?

CSDDD har til formål at tilskynde til ændringer i virksomhedsdriften

Direktivet har til formål, at virksomheder skal identificere faktiske eller potentielle negative indvirkninger på menneskerettigheder og miljø i deres "aktivitetskæde" og træffe de nødvendige foranstaltninger for at afbøde disse indvirkninger.

## Hvornår?

Medlemslandene har indtil juli 2026 til at implementere direktivet ind i national lovgivning

## CSRD vs CSDDD

Komplementerer hinanden ved bl.a. at sikre gennemsigtighed i årsrapporten

CSRD giver forudsætning for gennemsigtighed og støtter dermed implementeringen og overholdelsen af CSDDD.

# Hvem er omfattet af CSDDD?

Company categories	Features	Dates
EU companies & Ultimate parent companies of groups	5,000 + employees €1.5 + billion worldwide net turnover	26 July 2027
	3,000 + employees €900 + million worldwide net turnover	26 July 2028
	1,000 + employees €450 + million worldwide net turnover	26 July 2029
	Companies that entered into franchising or licensing agreements in the EU in return for royalties with independent 3rd party companies, where: <ul style="list-style-type: none"> <li>The agreements ensure common identity, business concept and method</li> <li>Royalties €22,5 + million</li> <li>The company itself or as head of a belonging group</li> </ul>	26 July 2029
Non-EU companies & Ultimate parent companies of non-EU groups	€1,5 billion EU net turnover	26 July 2027
	€900 + million EU net turnover	26 July 2028
	€450 + million EU net turnover	26 July 2029
	Companies that entered into franchising or licensing agreements in the EU in return for royalties with independent 3rd party companies, where: <ul style="list-style-type: none"> <li>The agreements ensure common identity, business concept and methos</li> <li>Royalties in the EU €22,5 + million</li> <li>The company itself or as head of a belonging group that generated an EU net turnover €80 + million</li> </ul>	26 July 2029

**Kommende ændringer  
til årsregnskabsloven,  
selskabsloven og  
øvrige danske love**

# Kommende ændringer til ledelsesberetningen

**Ophæves:**

**ÅRL § 99 b**

Følgende krav i ledelsesberetningen foreslås ophævet:

- Måltal for andelen af det underrepræsenterede køn på øverste og øvrige ledelsesniveauer.

**Ophæves med virkning for regnskabsår, der begynder  
1. januar 2024 eller senere**

**Berørte regnskabsklasser:  
Cs-D**

# Kommende ændringer til ledelsesberetningen

## Ændringer til årsregnskabsloven som følge af kønsbalanceloven

### Hvem

Visse store børsnoterede selskaber

Ændringerne vil gælde for aktieselskaber med hjemsted i Danmark, hvis aktier handles på et reguleret marked inden for EU over følgende størrelsesgrænser:

- 250 eller flere ansatte, og
- En årlig omsætning på over 50 mio. EUR, eller
- En balancesum på over 43 mio. EUR



Størrelsesgrænserne skal vurderes på selskabsniveau og ikke koncernniveau.

### Hvad

Redegørelse for det underrepræsenterede køn

De omfattede selskaber skal redegøre for det underrepræsenterede køn efter en ny bestemmelse, § 107 f i stedet for § 99 b.

Oplysningerne skal offentliggøres både på selskabets hjemmeside og i ledelsesberetningen.

Erhvervsstyrelsen vil årligt offentliggøre en liste over de selskaber, der er omfattet af loven, og som har opnået lige kønsrepræsentation.



### Hvornår

Loven træder i kraft 28. december 2024 og har virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2025 eller senere.

Loven ophæves 31. december 2038.

NB: vær opmærksom på, at reglerne eksempelvis også implementeres i regnskabsbekendtgørelserne

# Justerede anbefalinger for god fondsledelse

## Tidslinje:

- P.t. i høring
- Offentliggørelse inden udgangen af december 2024
- Regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2025 eller senere.

## Indhold

- Tilpasninger og ændringer af de eksisterende anbefalinger
- To helt nye anbefalinger (dermed i alt 19 anbefalinger):
  - Oplysning om transaktioner med interesseforbundne parter
  - Bestyrelsens valg af formand (og næstformand).

**Anbefalingerne har fokus på at øge vejledningen og kommentaren til flere af anbefalingerne for at præcisere vigtigheden af, at fondene sikrer åbenhed og transparens.**





# Oplysning om transaktioner med interesseforbundne parter

## Ny anbefaling 2.2.3 Interesseforbundne parter

Virksomheder, hvor et medlem af fondens ledelse, disses ægtefæller eller faste samlever, slægtninge i op- og nedstigende linje, søskende eller andre særligt nære personer aktivt deltager i driften af, deltager i ledelsen af, eller hver for sig eller tilsammen har betydelig indflydelse over.

### Bemærk:

- Anbefalingen medfører til eksempel, at det i årsregnskabet noteoplysninger om transaktioner med nærtstående parter fremadrettet skal oplyses, hvis fonden i regnskabsåret har haft transaktioner med en virksomhed, hvor et bestyrelsesmedlem er ansat eller partner.
- Det bør desuden også oplyses i årsregnskabet, hvis fonden ikke har haft transaktioner med interesseforbundne parter
- Oplysningerne bør omfatte, hvilket medlem af fonden ledelsestransaktionen vedrører, den interesseforbundne part samt transaktionens art og beløbsmæssige størrelse.

# Bestyrelsens valg af formand (og næstformand)

## Ny anbefaling 2.3.6 Bestyrelsens valg af formand (og næstformand)

Det anbefales, at bestyrelsen vælger fondens formand og eventuelle næstformand for 1 år ad gangen, og at valget sker på fondens årsregnskabsmøde. Genvalg kan finde sted.

### Bemærk:

- Det fremgår i kommentaren til anbefalingen, at bestyrelsens årligt bør tage stilling og aktivt vælge, hvem der bedst muligt kan varetage hvervet som fondens formand og eventuel næstformand.

# Kommende ændringer til selskabsloven

## Ændringer:

- Selskabslovens regler om kapitalejerlån ophæves (§§ 210 - 211)

## Betydning:

- Selskabsretligt lovliggøres det at yde lån fra et selskab til sine kapitalejere og ledelsesmedlemmer.
- Selskabets ledelse skal stadig sikre, at selskabets kapitalberedskab forbliver forsvarligt, og at ingen kapitalejere eller ledelsesmedlemmer får utilbørlige fordele på bekostning af selskabets øvrige ejere eller selskabet selv.
- Reglerne om selvfinansiering gælder fortsat.

## Bemærk:

- Skattereglerne for kapitalejerlån forbliver uændrede, hvorfor selskabsretligt "lovlige lån" til kapitalejere kan få væsentlige skattemæssige konsekvenser.

Loven har virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2025 eller senere.



Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organisation.

© 2024 KPMG P/S, a Danish limited liability partnership and a member firm of the KPMG global organisation of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

**Document Classification: KPMG Public**