

Regnskabs- overblik 2024

**Bliv klar til årsrapporten 2024 med et overblik
over de væsentligste regnskabsmæssige
nyheder og forventede fremtidige ændringer**

Januar 2025



Velkommen til Regnskabsoverblik 2024

Velkommen til vores publikation **Regnskabsoverblik 2024**. Publikationen giver dig et indblik i de væsentlige regnskabsmæssige nyheder i 2024, og hvilke ændringer der kan forventes i den nærmeste fremtid.

Publikationen er opdelt i følgende emner:

- Årsregnskabsloven og øvrige danske love:** Vi giver dig et overblik over de gældende og kommende ændringer til årsregnskabsloven og øvrige danske love. Vi giver dig også et overblik over nyeste vejledninger og fortolkninger fra Erhvervsstyrelsen.
- IFRS:** Under dette afsnit beskriver vi kort de ændringer til IFRS, der er gældende for din årsrapport for 2024. Samtidig opsummerer vi de vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag, som først er obligatoriske fra 2025 eller senere.
- Øvrige forhold:** I dette afsnit fokuserer vi på ESMA's prioriteringer, som også indgår i den danske regnskabskontrol af 2024 årsrapporter, bæredygtighedsrapportering mv.

Hvert emne er som udgangspunkt bygget op på følgende måde:

 Hvem <p>Hvem er nyheden relevant for? Her kan du hurtigt skabe dig et overblik over, om nyheden er relevant for dig og din virksomhed.</p>	 Hvad <p>En kort præsentation af selve nyheden.</p>	 Hvornår <p>Her fremgår eventuelle ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser for det specifikke emne.</p>
--	--	---

Vi henviser til vores tidligere offentliggjorte danske og internationale nyheder for mere detaljeret gennemgang om det specifikke emne.

Vi håber, at du får glæde af vores publikation. Du er velkommen til at kontakte os, hvis du ønsker yderligere oplysninger, eller hvis du har behov for at drøfte konkrete forhold.

Med venlig hilsen
KPMG P/S



Michael Sten Larsen
Partner, Audit



Jane Thorhauge Møllmann
Director, Audit

Indhold

01. <u>Årsregnskabsloven (ÅRL) og øvrige danske love</u>	4
• <u>Ændringer til årsregnskabsloven</u>	5
• <u>Ændringer til ferieloven mv.</u>	13
• <u>Ændringer til indsendelsesbekendtgørelsen</u>	15
• <u>Kommende ændringer til årsregnskabsloven</u>	16
• <u>Ændringer til selskabsloven</u>	17
• <u>Bogføringsloven - opmærksomhedspunkter</u>	18
• <u>Justeringer af anbefalinger for god fondsledelse</u>	20
• <u>Nye notater og vejledninger fra Erhvervsstyrelsen</u>	21
02. <u>IFRS</u>	22
• <u>Nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2024</u>	23
• <u>Vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag obligatoriske fra 2025 eller senere</u>	24
• <u>IFRS og fortolkningsbidrag</u>	26
• <u>Illustration af ændringer til IFRS-årsrapporten 2024</u>	27
03. <u>Øvrige forhold</u>	28
• <u>Fokusområder fra ESMA i 2024-årsrapporter</u>	29
• <u>Bæredygtighedsrapportering (CSRD)</u>	30



01

Årsregnskabsloven (ÅRL) og øvrige danske love



Ændringer til årsregnskabsloven



Hvem

Alle virksomheder.



Hvad

Ændring af størrelsesgrænser samt flere mindre ændringer i årsregnskabsloven.



Hvornår

1. januar 2023.

Revurdering af størrelsesgrænser

Størrelsesgrænserne i årsregnskabslovens § 7, stk. 2 fastlægger, hvilken regnskabsklasse de forskellige virksomheder i det mindste skal følge. Grænserne er senest blevet forhøjet i 2015. EU revurderede størrelsesgrænserne i forbindelse med den stigende inflation med henblik på at sikre, at mindre og mellemstore virksomheder ikke u hensigtsmæssigt bliver underlagt større krav.

Størrelsesgrænserne i årsregnskabsloven for indplacering i regnskabsklasse blev derfor forøget med 25%, dog ikke for gennemsnitligt antal ansatte. Forøgelsen af størrelsesgrænserne får betydning for indregning, måling og oplysningskravene samt evt. koncernregnskabspligten, da flere virksomheder forventes at gå en regnskabsklasse ned.

I nedenstående figur er angivet de foreslåede nye størrelsesgrænser (mikrovirksomheder er udeladt fra oversigten):

mDKK	Regnskabsklasse B		Regnskabsklasse Cm		Regnskabsklasse Cs	
	Før	Efter	Før	Efter	Før	Efter
Omsætning	0-89	0-111	89-313	111-391	>313	>391
Balance	0-44	0-55	44-156	55-195	>156	>195
Ansatte	0-50	0-50	50-250	50-250	>250	>250

Hvornår?

De forhøjede størrelsesgrænser trådte i kraft allerede med virkning for regnskabsår, der begyndte 1. januar 2023 eller senere. Loven blev dog først vedtaget i maj 2024, hvor flere virksomheder allerede havde aflagt årsrapporten for 2023. Dermed vil årsrapporten for 2024 for disse virksomheder være den første årsrapport, hvor de forhøjede størrelsesgrænser skal anvendes.

De nye størrelsesgrænser anvendes også for sammenligningstillene det første regnskabsår, hvor de nye grænser er gældende. Det vil eksempelvis betyde, at hvis en virksomhed med kalenderårsregnskab ikke overstiger de nye forhøjede størrelsesgrænser for regnskabsklasse Cs for 2023 og 2024, så er virksomheden allerede fra og med årsrapporten 2024 en regnskabsklasse Cm-virksomhed.

For nystiftede virksomheder er det tallene i det første regnskabsår, der afgør indplacering i regnskabsklasserne.

Ændringer til årsregnskabsloven

Investeringsjendomme



Hvem

Virksomheder i regnskabsklasse B og opefter.

Hvad

Måling af investeringsjendomme

Hvornår

Regnskabsår der begynder 1. juni 2024 eller senere.

- Måling af investeringsjendomme til dagsværdi over egenkapitalen efter årsregnskabslovens § 41 ophæves.
- Fremadrettet skal investeringsjendomme enten måles til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger eller til dagsværdi med værdiregulering over resultatopgørelsen efter årsregnskabslovens § 38.
- Ændringen behandles som en ændring i regnskabspraksis.
- Den bundne reserve for opskrivninger under egenkapitalen bliver overført til frie reserver.

Ændringer til årsregnskabsloven



Hvem

Virksomheder i regnskabsklasse Cs og opefter.



Hvad

Redegørelse for den kønsmæssige sammensætning af ledelsen (§ 99 b ophæves).



Hvornår

Regnskabsår der begynder 1. januar 2024 eller senere.



Bestemmelsen i § 99 b om redegørelse for den kønsmæssige sammensætning af ledelsen i årsrapporten er ophævet med virkning for regnskabsår, der starter 1. januar 2024 eller senere.

De omfattede virksomheder skal stadig opfylde de selskabsretlige krav om at have politikker og opstille måltal for en ligelig kønsfordeling i ledelsen. Det er dermed alene rapporteringspligten i virksomhedens årsrapport, der ophæves.

Baggrunden for ændringen er bl.a., at kravene i forvejen er omfattet af årsregnskabslovens krav om mangfoldighed og de nye regler i årsregnskabslovens § 99 a vedrørende ESG-rapportering.

Ændringer til årsregnskabsloven



Hvem

Afhænger af regnskabsklasse



Hvad

Ledelsesberetning



Hvornår

Se nedenfor

Ophæves:

**ÅRL § 99,
stk. 1,
litra 6 og 7**

Kravene om, at virksomheden i ledelsesberetningen skal beskrive virksomhedens videnressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening, og beskrive virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion eller afhjælpning af skader herpå, ophæves.

Ophævelse af kravene for Cs og Cm sker, da der tilføjes nye krav (se § 99, stk. 2), som dog kun gælder for regnskabsklasse Cs og opefter.

Regnskabskasse Cm, Cs, D, IFRS-aflæggere

Virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2024 eller senere.

Nyt krav:

**ÅRL § 99,
stk. 2**

Store virksomheder skal fremover i ledelsesberetningen medtage oplysninger om immaterielle nøgleressourcer og redegøre for, hvordan virksomhedens forretningsmodel grundlæggende afhænger af sådanne immaterielle nøgleressourcer, og hvorledes disse ressourcer er en kilde til værdiskabelse for virksomheden.

En definition af immaterielle nøgleressourcer tilføjes i bilagene til årsregnskabsloven:

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

Regnskabskasse Cs, D, IFRS-aflæggere

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

Ændringer til årsregnskabsloven

Øvrige ændringer



Hvem

Afhænger af regnskabsklasse.



Hvad

Ændringer i årsregnskabsloven.



Hvornår

Regnskabsår, der begynder den 1. juni 2024 eller senere.

§ i ÅRL	Emne	Beskrivelse	Regnskabs-klasse
§§ 35 b, 87 a og 107 <i>(Nye krav)</i>	Partner-selskaber	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 § 107: IFRS-aflæggere
§ 68 <i>(Nyt krav)</i>	Oplysning om antal ansatte	Der indføres krav om, at det fremover positivt skal oplyses, hvis det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede i regnskabsåret er under 1 (dvs. der skal oplyses om 0 ansatte).	Alle IFRS-aflæggere
§ 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 § 90 a, 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.	Kravet om at oplyse om eventualforpligtelser mv. opdeles, så virksomheder særskilt skal oplyse om: <ul style="list-style-type: none">den samlede størrelse af virksomhedens eventualforpligtelser, som ikke er indregnet i balancen, herunder kautions- og garantiforpligtelser, ogden samlede størrelse af andre forpligtelser, herunder leasingforpligtelser, som ikke er indregnet i balancen. Opdelingen skyldes, at leasingforpligtelser ikke opfylder definitionen på eventualforpligtelser, som virksomheden hidtil udelukkende skulle oplyse om samlet (dvs. uden opdeling på typen af forpligtelse).	B

Ændringer til årsregnskabsloven

Øvrige ændringer



Hvem

Afhænger af regnskabsklasse.



Hvad

Ændringer til årsregnskabsloven.



Hvornår

Regnskabsår, der begynder den 1. juni 2024 eller senere.

§ i ÅRL	Emne	Beskrivelse	Regnskabsklasse
ÅRL § 98 c, stk. 5 (Ophæves)	Oplysninger om nærtstående parter med bestemmende indflydelse	Årsregnskabslovens § 98 c, stk. 5 om oplysning om nærtstående parter med bestemmende indflydelse ophæves, da samme oplysninger (navn, bopæl/hjemsted, og grundlaget for den bestemmende indflydelse) i forvejen registreres i det Centrale Virksomhedsregister (CVR). Derudover er det på CVR muligt at skjule en personlig ejers adresse, hvis personen har adressebeskyttelse. Samme mulighed for adressebeskyttelse følger ikke af § 98 c, stk. 5. Derfor ophæves bestemmelsen og dermed oplysningspligten i årsrapporten.	C og D
§ 77c (Nyt krav)	Måltal og politikker for det underrepræsenterede køn	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. årsregnskabsloven § 99 b, da dette krav kun gælder virksomheder, der aflægger årsrapport efter regnskabsklasse Cs. Bestemmelsen sikrer, at alle moderfonde uanset størrelse, der omfattes af kravet om fastsættelse af måltal og politikker vedrørende det underrepræsenterede køn, også omfattes af rapporteringskravet herom i ledelsesberetningen.	Erhvervsdrivende fonde (B og Cm)
§ 126 (Nyt krav)	Oplysningskrav i koncernregnskaber	I § 126 tilføjes ligeledes en henvisning til § 90 a, så oplysningerne om, hvilke indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden, og med hvilken værdi de er indregnet, fremover også gælder i koncernregnskabet.	Koncernregnskaber IFRS-aflæggere

Ændringer til årsregnskabsloven

Minimumsbeskatningsloven - udskudte skatteaktiver og -forpligtelser



Hvem

Virksomheder i regnskabsklasse C og D.



Hvad

Minimumsbeskatningsloven - udskudte skatteaktiver og -forpligtelser.



Hvornår

Regnskabsår, der påbegyndes den 31. december 2023 eller senere.

Udskudt skat ved implementering af (minimumsbeskatningsloven (Pillar II))

Minimumsbeskatningsloven implementerer en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i EU på 15%, med henblik på at modvirke at de anvender skattely. Loven gælder alle koncerner med en konsolideret omsætning på over 750 mio. EUR.

Desuden indføres midlertidige undtagelser for indregning og noteoplysning om udskudte skatteaktiver og -forpligtelser vedrørende ekstraskatter som følge af minimumsbeskatningsloven eller et andet lands tilsvarende regler. Ændringerne er svarende til ændringer i IAS 12 Indkomstskatter.

Virksomheder, omfattet af undtagelsesbestemelsen, skal i en note oplyse herom samt oplyse om den ekstraskat, som virksomheden har betalt i året, som følge af minimumsbeskatningsloven eller et andet lands tilsvarende regler.



Ændringer til årsregnskabsloven

Land for land-rapportering

Hvem

Virksomheder i regnskabsklasse Cs og D, hvis virksomhedens eller koncernens omsætning overstiger 5,6 mia. kr. på to på hinanden følgende år.

Hvad

Særskilt land for land-rapportering til Erhvervsstyrelsen vedrørende indkomstskatteoplysninger.

Hvornår

Loven trådte i kraft 22. juni 2023 med virkning for regnskabsår, der begyndte den 22. juni 2024 eller senere.

Nyt krav for nogle store virksomheder og filialer, som fremadrettet ved indberetning til Erhvervsstyrelsen skal offentliggøre en særskilt rapportering om indkomstskatteoplysninger.

Virksomheder, omfattet af indkomstskatteoplysningerne, fremgår af årsregnskabslovens § 137 b-e. For alle virksomheder, der er omfattet af indkomstskatteoplysningerne, skal omsætningen beregnes efter årsregnskabslovens § 7, stk. 3, nr. 2, 2. pkt.

Uddrag af generelle oplysninger i rapporten om indkomstskatteoplysninger

Rapporten om indkomstskatteoplysninger skal indeholde følgende oplysninger (listen er ikke udtømmende):

- Det regnskabsår, som rapporten vedrører
- Antal beskæftigede opgjort som heltidsbeskæftigede
- Indtægter inkl. transaktioner med nærtstående parter
- Resultat før skat
- Beregnet betalbar indkomstskat for det regnskabsår, rapporten vedrører
- Betalte indkomstskatter i det regnskabsår, rapporten vedrører
- Akkumuleret overskud.

Oplysningerne skal oplyses særskilt på baggrund af aktivitet i de enkelte lande inden for EU, og for aktiviteter i lande der er klassificeret af EU som værende ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner. Oplysninger for andre aktiviteter udenfor EU kan oplyses som en samlet total.

Land for land-rapporteringen skal indberettes særskilt til Erhvervsstyrelsen seneste 12 måneder efter balancedagen og er således ikke en del af årsrapporten. For virksomheder, der aflægger årsrapport efter kalenderåret, gælder de nye krav dermed for regnskabsåret 2025, og disse virksomheder skal dermed indberette deres første land for land-rapportering til Erhvervsstyrelsen senest den 31. december 2026.

Revisors involvering

Særligt for rapporten om indkomstskatteoplysninger er, at revisor i forbindelse med revisionspåtegningen på et årsregnskab og eventuelt koncernregnskab for en virksomhed, som er forpligtet til at offentliggøre rapporten, skal afgive en udtalelse om, hvorvidt virksomheden for det foregående regnskabsår var forpligtet til at offentliggøre en rapport om indkomstskatteoplysninger, og i bekræftende fald om rapporten er offentliggjort. Udtalelsen skal angives i et særskilt afsnit i revisionspåtegningen.

Ændringer til ferieloven mv.

Hvem

Alle.

Hvad

Udbetaling af uhævede feriemidler.

Hvornår

Gældende fra 31. december 2023.

Genindførelse af bagatelgrænser for udbetaling af uhævede feriemidler

Automatisk udbetaling efter udløbet af ferieafholdelsesperioden, hvis følgende beløb vedrører ikke-afholdt ferie og den 5. ferieuge.

	Ferie med løn i det løbende ansættelsesforhold	Ferie med feriegodtgørelse i det løbende ansættelsesforhold	Fratrådte medarbejdere
Arbejdsgiver	≤ 5.000 kr. før skat og AM-bidrag	≤ 5.000 kr. før skat og AM-bidrag	≤ 2.500 kr. efter skat og AM-bidrag
FerieKonto		≤ 3.000 kr. efter skat og AM-bidrag	≤ 3.000 kr. efter skat og AM-bidrag
Arbejdsgiver (via Feriepengeinfo)			≤ 5.000 kr. før skat og AM-bidrag

Udbetaling af restferie under 1 feriedag

Arbejdsgivere kan, efter anmodning fra medarbejdere, udbetale restferie, hvis medarbejderen har under én feriedag til gode efter ferieårets udløb

Har medarbejderen ikke anmodet om udbetaling, skal restferie under 1 feriedag enten udbetales eller overføres efter aftale efter ferielovens øvrige regler, herunder bagatelgrænserne.

Udbetaling af restferie under 1 feriedag

Kravet om, at virksomheder, der ikke har indbetalt indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler, årligt skal bekræfte over for fonden, at virksomheden fortsat ville beholde feriemidlerne, er udgået. Den årlige bekræftelse skal ikke længere sendes til fonden.

Regnskabsmæssige konsekvenser ved ændringerne

Der forventes et mindre fald i feriepengeforpligtelsen hos virksomheder. Er feriepengeforpligtelsen opgjort korrekt, vil ændringerne udelukkende medføre en udbetaling af bagatelgrænsen for udbetaling af uhævede feriemidler og/eller restferie under 1 feriedag, hvilket modsvarer af et fald i feriepengeforpligtelsen.

Ændringer til ferieloven mv.



Hvem

Alle.



Hvad

Løntillæg som kompensation for afskaffelsen af Store Bededag.



Hvornår

Regnskabsår der begynder 1. januar 2024 eller senere.



Nyt løntillæg

Som kompensation for afskaffelsen af Store Bededag som helligdag, tildeles medarbejdere et nyt løntillæg på 0,45% af den faste "påregnelige" løn.

I den "påregnelige" løn indgår ikke:

- Værdi af fri bil og telefon mv., hvis disse goder er til rådighed under ferie.
- Overtidsbetaling.

Afregningsmetode

Løntillægget kan afregnes:

- månedligt ("månedsmodellen") med månedslønnen, eller
- halvårligt ("årsmodellen") sammen med ferietillægsudbetalingerne (maj og august).

Regnskabsmæssige konsekvenser

Virksomheder, der vælger at anvende årsmodellen, skal ved fremtidige regnskabsafslutninger indregne optjent ikke-afregnet løntillæg frem til statustidspunktet som en forpligtelse.

I årsregnskabet skal skyldigt løntillæg præsenteres i balancen som en kortfristet gældsforpligtelse under "Anden gæld".

Ændringer til indsendelsesbekendtgørelsen



Hvem

Alle.



Hvad

iXBRL-indberetning, udfasning af den danske IFRS-taksonomi og oplysning om anvendt bogføringssystem.



Hvornår

Se nedenfor.

iXBRL-indberetning

Årsrapporten for virksomheder i regnskabsklasse B, Cm og Cs skal fremover indberettes i et nyt digitalt format kaldet inlineXBRL (iXBRL), fremfor i særskilte PDF- og XBRL-filer.

Kun indberetning af årsrapporter for udenlandske virksomheder i tilknytning til årsrapporten for en dansk virksomhed, f.eks. ved reference til overliggende koncernregnskab skal fortsat ske i PDF-format.

Revisors involvering

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

Hvornår:

Årsrapporter med balancedato den 1. januar 2025 eller senere.

For IFRS aflæggere

Den danske IFRS-taksonomi udfases, da et stigende antal virksomheder, som aflægger årsrapport efter IFRS, i stedet indberetter med den fælleseuropæiske ESEF-taksonomi.

Hvornår:

Årsrapporter med balancedato den 1. januar 2025 eller senere.

Oplysning om anvendt digitalt bogføringssystem

Virksomheder skal fremover indberette oplysninger om det bogføringssystem, som virksomheden anvender, samtidig med indberetning af årsrapporten.

Hvis virksomheden har skiftet system i løbet af regnskabsåret, skal oplyses om alle systemer anvendt i året.

Virksomheder, der får bogført eksternt, skal ved indberetning oplyse om det bogføringssystem, som den eksterne leverandør anvender.

Følgende skal indberettes:

Registreret bogføringssystem	Ikke-registreret bogføringssystem
Navn og CVR-nr. på udbyderen af det digitale bogføringssystem	Oplysning om, hvilket bogføringssystem der er tale om. Herunder også start- og slutdato for brug af digitalt ikke-registreret bogføringssystem.
Bogføringssystemets registreringsnummer	Hvis virksomheden opbevarer en fuldstændig sikkerhedskopi af registreringer og bilag på en server hos en tredjepart, skal dette anføres med nærmere oplysninger om identiteten på den pågældende tredjepart.

Hvornår:

Bekendtgørelsen trådte i kraft 1. juli 2024, men således at pligten for indberetning følger pligten til at bogføre digitalt. For virksomheder med kalenderåret som regnskabsår skal den første indberetning ske sammen med årsrapporten for 2025.

Kommende ændringer til årsregnskabsloven

Hvem

Visse store børsnoterede selskaber.

Hvad

Ændringer til årsregnskabsloven som følge af kønsbalanceloven.

Hvornår

Regnskabsår der begynder 1. januar 2025 eller senere.

Ændringer til årsregnskabsloven som følge af kønsbalanceloven

Som følge af kønsbalanceloven indføres nye regler om ligelig kønsfordeling i det øverste ledelsesorgan for visse store børsnoterede aktieselskaber og bestemmelser om midler til opnåelse af ligelig kønsfordeling for selskaber, der ikke har nået denne målsætning senest den 30. juni 2026.

Ændringen omfatter aktieselskaber med hjemsted i Danmark, hvis aktier handles på et reguleret marked inden for EU, og som er over følgende størrelsesgrænser:

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



Størrelsesgrænserne skal vurderes på selskabsniveau og ikke koncernniveau

De omfattede selskaber skal give en række oplysninger i ledelsesberetningen om det underrepræsenterede køn efter en ny bestemmelse § 107f i årsregnskabsloven. Oplysningerne skal desuden offentliggøres på en hensigtsmæssig og let tilgængelig måde på selskabets hjemmeside.

Erhvervsstyrelsen offentliggør årligt, på baggrund af selskabernes oplysninger, en liste over selskaber, som har nået måltallene for det øverste ledelsesniveau.

Ændringer til selskabsloven



Hvem

Alle.



Hvad

Bestemmelserne om kapitalejerlån ophæves, og kapitalkrav til anpartsselskaber ændres.



Hvornår

Ændringerne træder i kraft 1. januar 2025. De ændrede kapitalkrav til anpartsselskaber forventes at træde i kraft primo 2025.

Ændring af kapitalkrav til anpartsselskaber

Kapitalkravet i anpartsselskaber nedsættes fra 40.000 kr. til 20.000 kr. Eksisterende selskaber vil kunne nedsætte deres selskabskapital til minimumskapitalen efter selskabslovens regler om kapitalnedsættelse.

Selskabskapitalen registreres hos Erhvervsstyrelsen, og derfor er en ændring af Erhvervsstyrelsens registreringsløsning nødvendig. Ændring af kapitalkravet vil derfor blive sat i kraft hurtigst muligt i 2025, når Erhvervsstyrelsen har foretaget de nødvendige IT-tilpasninger. Erhvervsstyrelsen vil offentliggøre en opfølgende nyhed, når den endelige ikrafttrædelsesdato kendes.

Regler om kapitalejerlån ophæves

Selskabslovens bestemmelser om kapitalejerlån og årsregnskabslovens krav om omklassificering af lån/sikkerhedsstillelse mv. fra en fri reserve til en bunden reserve ("Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse") ophæves.

Det vil medføre, at et kapitalselskab direkte eller indirekte kan stille midler til rådighed, yde lån eller stille sikkerhed for kapitalejere eller ledelsen i selskabet (kapitalejerlån) uden begrænsninger, ud over hvad der er krævet efter de selskabsretlige regler.

Ledelsen skal således fortsat påse, at selskabet har et forsvarligt kapitalberedskab ift. kapitalselskabets nuværende og fremtidige forpligtelser, ligesom ledelsen ikke må foretage dispositioner, der er åbenbart egnede til at skaffe visse kapitalejere eller andre en utilbørlig fordel på andre kapitalejeres eller kapitalselskabets bekostning.

De specifikke bestemmelser om selvfinansiering fortsætter uændret.

Ophævelsen af selskabslovens regler om kapitalejerlån medfører heller ikke ændringer af de skatteretlige regler på området.

Ny mulighed for equity crowdfunding i anpartsselskaber

Anpartsselskaber får bedre adgang til finansiering, da der åbnes op for at udbyde kapitalandele til offentligheden gennem equity crowdfunding gennem en godkendt crowdfunding-platform.

Samtidig giver loven nu adgang til, at selskaberne selv kan foretage en række former for udbud af egne anparter uden brug af en crowdfunding-platform; eksempelvis ved udbud, der alene er rettet mod kvalificerede investorer. Det er fortsat ikke tilladt at optage anpartsselskabers kapitalandele til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

Bogføringsloven - opmærksomhedspunkter



Hvem

Virksomheder omfattet af bogføringsloven.



Hvad

Ændret bogføringslov.



Hvornår

Se tidslinjen på næste side.

Bogføringsloven trådte delvist i kraft i foråret 2022, hvorefter separate bekendtgørelser og vejledninger til hjælp for virksomhederne er offentliggjort. Nedenfor er givet et kort overblik over de væsentligste forhold, som virksomheder, der bruger et ikke-registreret system, skal være opmærksomme på.

• Ikrafttræden for digital bogføring

Virksomheder omfattet af regnskabsklasse B-D i ÅRL skal anvende et digitalt bogføringssystem for regnskabsår der starter 1. juli 2024 eller senere, hvis virksomheden anvender et hos ERST registreret standardssystem, og for regnskabsår der starter 1. januar 2025 eller senere, hvis virksomheden anvender et specialtilpasset system, der ikke er registreret hos ERST.

Benytter virksomheden et ikke-registreret system, har virksomheden selv ansvaret for at sikre, at de detaljerede systemkrav er opfyldt. Kravene er fastsat i separat bekendtgørelse.

• Tredjeparts applikationer

Virksomheden skal være opmærksomme på brugen af tredjepartsapplikationer i tillæg til deres registrerede system, og hvorvidt disse anses for at være en integreret del af bogføringssystemet. En tredjepartsapplikation kan eksempelvis være et særskilt modul til håndtering af fakturaer, hvori disse opbevares digitalt, men hvor der ikke sker overførsel af salgsfakturaerne i læsbart format til bogføringssystemet.

• Digital opbevaring

Digitaliseringskravet betyder, at købs- og salgsfakturaer skal foreligge digitalt. Andet regnskabsmateriale kan fortsat opbevares i papirform, hvis det er betryggende opbevaret i mindst fem år.

• Sikkerhedskopiering

Der stilles nye krav til løbende digital sikkerhedskopiering og betryggende opbevaring heraf. Opbevares data internt i virksomheden, skal sikkerhedskopien altid opbevares uden for virksomheden og ikke hos en nærtstående part.

• Systemkrav

Af særlige systemkrav kan særligt nævnes, at bogføringssystemet skal understøtte afstemning af bogføring med bankkonti, understøtte deling af data ved generering af SAF-T filer og kunne sende og modtage elektroniske fakturaer.

• Bekendtgørelser og vejledninger vedrørende bogføringsloven

Følgende oversigt viser de væsentligste offentliggjorte bekendtgørelser og vejledninger:

Relevante love og bekendtgørelser

[Bogføringsloven](#)

[Bekendtgørelse om krav til virksomheders digitale bogføringssystemer der ikke er registreret efter bogføringsloven](#)

[Kravbekendtgørelsen](#)

[Bekendtgørelse om pligt til opbevaring af bilag i et digitalt bogføringssystem](#)

[Indsendelsesbekendtgørelsen](#)

[Bekendtgørelse om ikrafttræden af bestemmelser i lov om bogføring vedrørende pligt til digital bogføring](#)

Vejledninger fra Erhvervsstyrelsen

[Vejledning om bogføringsloven](#)

[Vejledning om ikke-registrerede bogføringssystemer](#)

[Fortegnelse over registrerede bogføringssystemer](#)

Bogføringsloven - opmærksomhedspunkter

Tidslinje for ikrafttræden relevant for ikke-registrerede systemer



Justeringer af anbefalinger for god fondsledelse



Hvem

Erhvervsdrivende fonde.



Hvad

Justerede anbefalinger for God Fondsledelse.



Hvornår

Regnskabsår der begynder den 1. januar 2025 eller senere.

De oprindelige Anbefalinger for god Fondsledelse blev udstedt i 2014 og blev første gang justeret i 2020.

Komitéen har udarbejdet et udkast til justerede anbefalinger. Gennem arbejdet med at gennemgå anbefalingerne, har komitéen bl.a. fundet det nødvendigt og relevant at udvide med to nye anbefalinger, så bestyrelserne fremover årligt skal forholde sig til og redegøre for i alt 19 anbefalinger.

Væsentligste ændringer

Komitéen foreslår i den ene nye anbefaling, at der i fondens årsregnskab oplyses om transaktioner med interesseforbundne parter.

I den anden nye anbefaling foreslår komitéen, at bestyrelsen vælger fondens formand og eventuelle næstformand for ét år ad gangen, og at valget sker på fondens årsregnskabsmøde.

Anbefalingen om arbejdende bestyrelsesformand er desuden udvidet, så den fremover omfatter alle medlemmer af fondens bestyrelse. Derudover er der en skærpelse af anbefalingen om uafhængighed, så mindst en tredjedel af bestyrelsens medlemmer fremover bør være uafhængige.

Samtidig er nogle af de eksisterende anbefalinger og kommentarer til anbefalingerne præciseret.

Præciseringerne er:

- Anbefaling 2.2.2 om arbejdende bestyrelsesformand:

Personkredsen udvides og omfatter fremover alle medlemmer af fondens bestyrelse. Desuden er tilføjet, at en bestyrelsesbeslutning om, at et medlem af bestyrelsen skal udføre særlige opgaver, også skal indeholde oplysninger om et eventuelt vederlag for sådanne opgaver.

- Anbefaling 2.4.1 om bestyrelsen uafhængighed skærpes.
- Anbefaling 2.5.2 om fastsættelse af aldersgrænse for bestyrelsens medlemmer.

I kommentarerne uddybes formålet med aldersgrænsen.

- Anbefaling 2.6.1 om evaluering af bestyrelsens arbejde.

Her er tilføjet en kommentar med formålet med anbefalingen.

- Anbefaling 3.1.1 om fastsættelsen af vederlag til bestyrelsen og en eventuel direktion i fonde.

Her præciseres, at det anbefales, at vederlag til bestyrelsen er fast og ikke variabel.

- Anbefaling 3.1.2 præciseres med anbefalingen om oplysning om vederlag til bestyrelsen og eventuel direktion i årsregnskabet.

Nye notater og vejledninger fra Erhvervsstyrelsen

Hvem

Alle virksomheder.

Hvad

Nedenfor er oplistet alle notater og vejledninger fra Erhvervsstyrelsen, som er nye hhv. ændret i løbet af 2024, og som stadig er relevante pr. 31. december 2024. Alle notater og vejledninger kan være relevante ved aflæggelse og indberetning af regnskaber i 2024 og herefter.

Hvornår

Nu.

Vejledningens navn	Dato for sidste ændring
Årsrapporter	9. januar 2025
Teknisk vejledning og dokumentation for Regnskab Indberet: Taksonomier, aktuelle	6. december 2024
Bæredygtighedsrapport for visse tredjelandsvirksomheder	25. november 2024
Sletning og genregistrering af filialer	25. November 2024
Teknisk vejledning og dokumentation for indberetning af regnskaber: Taksonomier, historiske	21. november 2024
Stiftelse af en erhvervsdrivende fond	14. november 2024
Lovpligtig redegørelse for samfundsansvar	21. oktober 2024
Konsolideret bæredygtighedsrapportering	16. oktober 2024
Indfasningsmuligheder og de europæiske standarder for bæredygtighed	16. september 2024
Bæredygtighedsrapporteringens opbygning og struktur	8. august 2024
Bogføringsloven	12. juli 2024
Guide til EU's taksonomiforordning og rapporteringskrav for bæredygtige aktiviteter	19. juni 2024
Opmærksomhedspunkter for bestyrelsesmedlemmer i erhvervsdrivende fonde	13. maj 2024
Dobbelt væsentlighedsvurdering (DVV)	12. april 2024
Generelt om bæredygtighedsrapportering efter § 99 a (CSRD)	12. april 2024
Likvidation af erhvervsdrivende fonde	10. april 2024
Ikke-registrerede digitale bogføringssystemer	7. marts 2024
Nye regler om ledelsen i de erhvervsdrivende fonde (overgang til 2014-loven)	9. februar 2024
Erhvervsstyrelsens udkast til vedtægt for en erhvervsdrivende fond - med kommentarer	7. februar 2024

02

IFRS






Nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2024

 <h2>Hvem</h2> <p>Virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.</p>	 <h2>Hvad</h2> <p>Ikrafttrædelsestidspunkt for nye standarder.</p>	 <h2>Hvornår</h2> <p>Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere.</p>
---	---	---

Standarder	IASB-ikrafttrædelsestidspunkt	EU-ikrafttrædelsestidspunkt
<p>Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements: Classification of Liabilities as Current or Non-Current and Non-current liabilities with Covenants</p> <p>Ændringerne præciserer, hvornår virksomheden skal klassificere gæld som kort- hhv. langfristet, herunder hvis gælden indeholder lånebetingelser ("covenants"). Samtidig præciseres oplysningskravene.</p>	<p>Regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2024 eller senere</p>	<p>Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere</p>
<p>Amendments to IFRS 16 Leases: Lease liability in a sale and leaseback transaction</p> <p>Ændringen præciserer, hvordan en leasingsælger regnskabsmæssigt skal behandle en sale and leaseback-transaktion, som opfylder kriterierne i IFRS 15 for et salg.</p>	<p>Regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2024 eller senere</p>	<p>Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere</p>
<p>Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flow and IFRS 7 Financial instruments: Disclosures: Supplier Finance Agreements</p> <p>Med ændringen følger flere oplysningskrav, hvis virksomheden har leverandørfinansieringsaftaler. Der er særligt fokus på at give oplysninger, som gør regnskabsbruger i stand til at vurdere effekterne af disse på forpligtelser, pengestrømme og likviditetsrisiko.</p>	<p>Regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2024 eller senere</p>	<p>Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere</p>

For yderligere henvises til [KPMG's globale IFRS Institute](#)., hvor du også kan [tilmelde dig nyhederne](#) vedrørende de fremtidige standarder. Find ud af, hvilke standarder der er obligatoriske i 2024 [her](#).

Vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag obligatoriske fra 2025 eller senere

 <h2>Hvem</h2> <p>Virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.</p>	 <h2>Hvad</h2> <p>Ikrafttrædelsestidspunkt for nye standarder.</p>	 <h2>Hvornår</h2> <p>Se nedenfor.</p>
---	---	---

Standarder	IASB-ikrafttrædelsestidspunkt	EU-ikrafttrædelsestidspunkt
<p>Amendments to IAS 21 <i>The Effect of Changes in Foreign Exchange Rates: Lack of exchangeability</i> Ændringen hjælper virksomheden med at afgøre, om en valuta kan veksles til en anden valuta og til at fastlægge den spotkurs, der skal anvendes ved valutaomregning, i tilfælde hvor spotkursen ikke er tilgængelig i markedet. Med ændringen følger yderligere notekrav.</p>	<p>Regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2025 eller senere.</p>	<p>Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2025 eller senere.</p>
<p>Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments – Amendments to IFRS 9 <i>Financial Instruments and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures</i> Ændringen præciserer indregningen og ophør af indregning for finansielle aktiver og forpligtelser for elektroniske betalinger. Virksomheder kan nu ophøre med indregning af finansielle forpligtelser, før disse er afviklet, hvis kriterierne herfor er opfyldt.</p>	<p>Regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2026 eller senere.</p>	<p>Ikke fastlagt.</p>
<p>Annual improvements to IFRS accounting Standards IASB har udsendt forbedringsforslag til fem standarder IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 og IAS 7, som primært er korrektur af fejlagtige krydsreferencer mellem standarder og andre korrekturrettelser. Ingen af disse vurderes at få væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen efter IFRS. For nærmere henvises til https://kpmg.com/xx/en/what-we-do/services/audit/corporate-reporting-institute/ifrs/toolkit/new-standards-effective-dates.html</p>	<p>Regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2026 eller senere.</p>	<p>Ikke fastlagt.</p>
<p>Contracts Referencing Nature-dependent Electricity – Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 Ændringen har til formål at forbedre oplysningskravene på naturafhængige elkontrakter (f.eks. vind- og solenergi-indkøbsaftaler) for at øge gennemsigtigheden og bedre afspejle de finansielle konsekvenser af vedvarende energikontrakter.</p>	<p>Regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2026 eller senere.</p>	<p>Ikke fastlagt.</p>

Vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag obligatoriske fra 2025 eller senere



Hvem

Virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.



Hvad

Ikrafttrædelsestidspunkt for nye standarder.



Hvornår

Se nedenfor

Standarder	IASB-ikrafttrædelsestidspunkt	EU-ikrafttrædelsestidspunkt
<p>IFRS 18 <i>Presentation and Disclosure in Financial Statements</i></p> <p>IFRS 18 stiller flere eksplicitte krav til præsentation af resultatopgørelsen med kategorisering af resultatposterne i drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet. Opdelingen svarer til opdelingen i pengestrømsopgørelsen, men ikke med helt den samme sondring mellem kategorierne. Desuden stilles krav om præsentation af visse obligatoriske mellemtotaler i resultatopgørelsen, herunder præsentation af et driftsresultat.</p> <p>Med standarden introduceres også oplysningskrav om de såkaldte ledelsesdefinerede resultatmål (Management-defined Performance Measures - MPM).</p>	Regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2027 eller senere.	Ikke fastlagt.
<p>IFRS 19 <i>Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures</i></p> <p>IFRS 19 giver dattervirksomheder, som opfylder specifikke kriterier, mulighed for at aflægge regnskab i overensstemmelse med IFRS indregnings- og målingsbestemmelser, men med væsentligt færre oplysningskrav end under fuld IFRS.</p>	Regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2027 eller senere.	Ikke fastlagt.

IFRS og fortolkningsbidrag



Hvem

Virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag. Bekendtgørelsen kan ses [her](#).



Hvad

IFRS-bekendtgørelsen og IFRIC-Agenda Decisions.



Hvornår

Nu.

IFRS-bekendtgørelsen

Bekendtgørelsen regulerer, hvilke regler i årsregnskabsloven virksomhederne skal følge, når de aflægger årsrapport efter de internationale regnskabsstandarder, IFRS.

IFRIC-Agenda Decisions

IFRIC-Agenda Decisions udgør fortolkningsgrundlag til IFRS.

Alle IFRIC-Agenda Decisions kan findes [her](#).

Illustration af ændringer til IFRS årsrapporten 2024



Hvem

Virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.



Hvad

I vores publikation "Illustration af ændringer til IFRS-årsrapporten 2024" illustrerer vi, hvordan nye regler for IFRS-aflæggere kan påvirke årsrapporten. Publikationen indeholder illustration af nye regler, der er obligatoriske for 2024 for IFRS-aflæggere i Danmark.



Hvornår

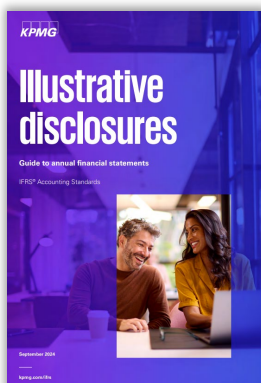
Publikationen kan anvendes på årsrapporter, hvor regnskabsåret påbegyndes 1. januar 2024 eller senere. Andre standarder og fortolkningsbidrag kan være gældende, hvis regnskabsåret påbegynder før denne dato. Publikationen kan fås ved henvendelse til din revisor.

I forhold til 2023-udgaven er følgende ændringer foretaget i denne publikation:

- Indledningen til anvendt regnskabspraksis er opdateret med de standarder og fortolkningsbidrag, der er obligatoriske fra 1. januar 2024.
- Ændringer til note x: Ny regnskabsregulering er opdateret med vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag pr. 11. december 2024.
- I appendiks 1 findes en skematisk oversigt over de nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2024.
- I appendiks 2 gives et overblik over vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag, som først er obligatoriske fra 2025 eller senere.
- I appendiks 3 har vi oplistet og eksemplificeret en række øvrige områder af relevans for årsrapporten 2024 og fremadrettet.



Ovenstående kan fås ved henvendelse til din revisor.



Du kan finde [vores internationale publikation, som illustrerer en komplet IFRS-årsrapport her](#).



Du kan finde vores [internationale disclosure checklist her](#)

03

Øvrige forhold



Fokusområder fra ESMA for 2024-årsrapporter



Hvem

Børsnoterede virksomheder og virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.



Hvad

ESMA har udmeldt deres prioriteringer for kontrollen af 2024-årsrapporterne i 2025.



Hvornår

Årsrapporter 2024.

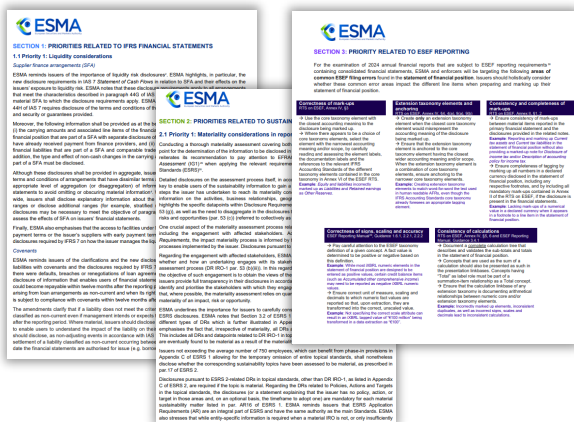
ESMA, som bl.a. koordinerer og indsamler resultaterne af de enkelte EU-landes regnskabskontrol af de børsnoterede virksomheders års- og delårsrapporter, har udmeldt deres prioriteringer for kontrollen af 2024-årsrapporterne i 2025.

Erhvervsstyrelsen forventes at lægge de samme prioriteringer til grund for den danske regnskabskontrol af 2024-årsrapporter for børsnoterede virksomheder.

Prioriteringer omfatter følgende:

- IFRS-regnskaber** med fokus på overvejelser vedrørende likviditet samt anvendt regnskabspraksis, skøn og væsentlige estimater.
- Bæredygtighedsrapportering** med fokus på dobbelt væsentlighedsvurdering i bæredygtighedsrapporteringen, rapporteringens omfang og struktur samt taksonomiforordningen.
- ESEF-rapportering** med fokus på hyppige fejl konstateret i balancen.

Priorities related to IFRS financial statements <i>Section 1</i>	Priorities related to sustainability statements <i>Section 2</i>	Priority related to ESEF reporting <i>Section 3</i>
Liquidity considerations	Materiality considerations in reporting under ESRS	Common errors found in the Statement of Financial Position
Accounting policies, judgements and significant estimates	Scope and structure of the sustainability statement	
	Disclosures relating to Article 8 of the Taxonomy Regulation	



Læs mere om ESMA's fokusområder her: [ESMA priorities for 2024](#)

Bæredygtighedsrapportering (CSRD)

Hvem

Se nedenstående tabel.

Hvad

Bæredygtighedsrapportering
– CSRD/ESG.

Hvornår

Se nedenstående tabel.

Indledning

Den nuværende redegørelse for samfundsansvar i årsregnskabsloven (ÅRL) § 99 a erstattes af en redegørelse om bæredygtighed. Kravene udvides, så de omfattede virksomheder skal offentliggøre væsentligt udvidede og standardiserede oplysninger om en række bæredygtighedsforhold baseret på EU's ESRS-standarder.

Indtil virksomhederne er omfattet af de nye regler, skal de stadig aflægge en redegørelse for samfundsansvar efter den nuværende § 99 a i ÅRL.

Placering af redegørelsen

Bæredygtighedsrapporteringen skal placeres i et særskilt afsnit i ledelsesberetningen og opmærkes ved brug af Inline XBRL (iXBRL) til en særskilt XBRL-taksonomi.

Revisors involvering

Der stilles krav om, at revisor skal afgive en erklæring med begrænset sikkerhed om bæredygtighedsrapporteringen, hvor der efter de gældende regler alene kræves en udtalelse om redegørelsen om samfundsansvar baseret på revisors konsistentstjek af ledelsesberetningens indhold.

Hvem er omfattet og hvornår?

Anvendelsesområdet for bæredygtighedsrapportering svarer til det, der i dag gælder for årsregnskabslovens krav om redegørelse for samfundsansvar, med undtagelse af at børsnoterede mikrovirksomheder ikke omfattes fremover.

Hvem	Hvornår
Regnskabsklasse D med mere end 500 ansatte	Regnskabsår, der begynder 1. januar 2024 eller senere
Regnskabsklasse Cs og klasse D (med færre end 500 ansatte)	Regnskabsår, der begynder 1. januar 2025 eller senere
Børsnoterede klasse Cm virksomheder og klasse B	Regnskabsår, der begynder 1. januar 2026 eller senere <i>(Mulighed for at fravælge implementering i to år, dvs. indtil 2028)</i>
Visse tredjelandsvirksomheder (Dattervirksomheder og filialer af virksomheder og koncerner, hvor virksomhed eller moder-virksomhed er etableret udenfor EU/EØS)	Regnskabsår, der begynder 1. januar 2028 eller senere

Regnskabsklassesystemet er afgørende for, hvem og hvornår virksomheden omfattes. Det betyder, at bl.a. erhvervsdrivende fonde og andelsvirksomheder også bliver omfattet af de nye krav, selvom de ikke er omfattet af bæredygtighedsdirektivet fra EU. Ligeledes betyder det, at statslige aktieselskaber også omfattes, idet de er underlagt kravene i regnskabsklasse D.



Bæredygtighedsrapportering (CSRD)

Overordnede krav til bæredygtighedsrapportering

Regnskabsklasse Cs og D

Bæredygtighedsrapportering skal medtage de 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, der er gennemført, for at identificere de oplysninger der er medtaget i rapporteringen.

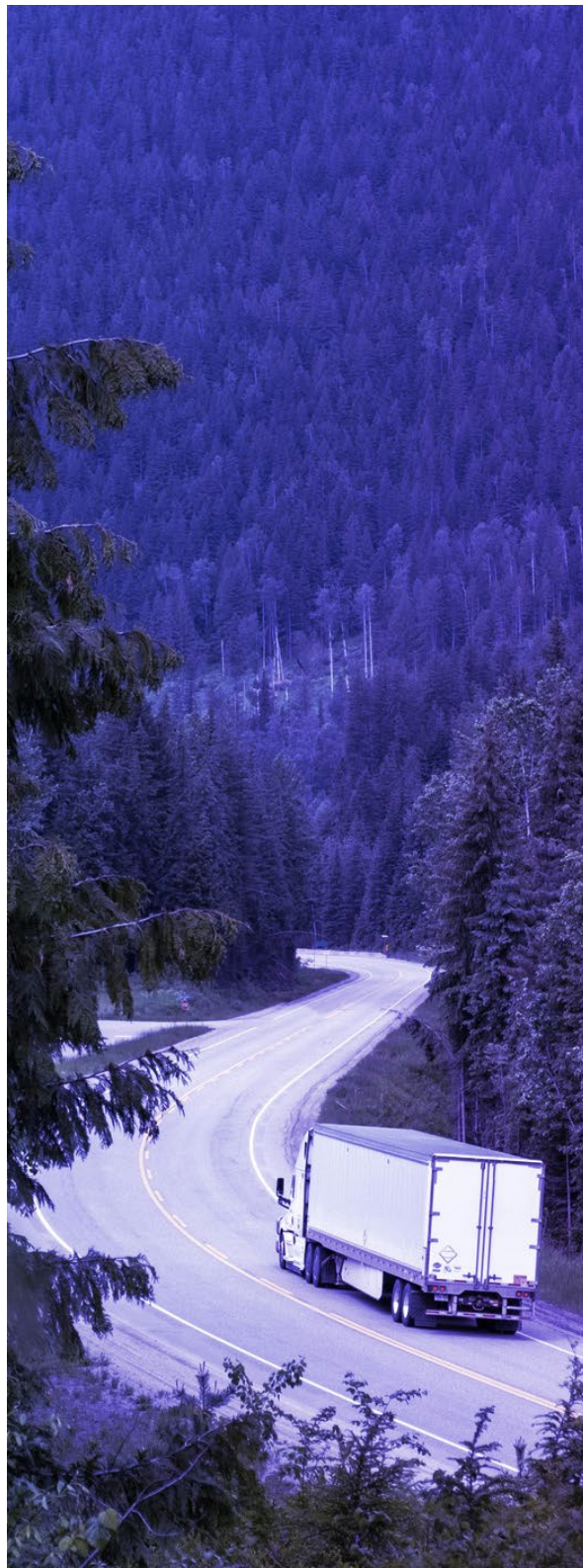
Oplysningerne medtaget i bæredygtighedsrapporteringen skal derfor omfatte:

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 interessenters 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 som minimum for årene 2030 og 2050, en beskrivelse af virksomhedens fremskridt med hensyn til at nå disse mål, og en tilkendegivelse af hvorvidt virksomhedens mål vedrørende miljømæssige faktorer er baseret på videnskabelig dokumentation.
3. En beskrivelse af den rolle, som virksomhedens ledelse spiller i forhold til 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.

Bæredygtighedsrapportering (CSRD)

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 henhold til 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 pkt. 1-7 ovenfor.

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



Bæredygtighedsrapportering (CSRD)

Overordnede krav til bæredygtighedsrapportering

Små og mellemstore børsnoterede virksomheder

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 p.t. er under udvikling i EU.

Visse dattervirksomheder og filialer af tredjelandsvirksomheder, hvor virksomhed eller modervirksomhed er etableret uden for EU/EØS

Dattervirksomhed, der er omfattet af kravene om udarbejdelse af en bæredygtighedsrapport efter § 99 a (dvs. store eller børsnoterede), og som indgår i en koncern, hvis samlede nettoomsætning i EU i hvert af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår overstiger 150 mio. EUR, og hvor den øverste modervirksomhed ikke er underlagt lovgivningen i et EU/EØS-land, skal på vegne af den øverste modervirksomhed udarbejde en bæredygtighedsrapport og lade rapporten forsyne med en erklæring om bæredygtighedsrapportering.

Der gælder særlige krav til indholdet af rapporten og offentliggørelse heraf, 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.

En filial af en virksomhed, der ikke er underlagt lovgivningen i et EU/EØS-land, vil skulle udarbejde en bæredygtighedsrapport forsynet med en erklæring om den udenlandske virksomhed, når denne ikke er en del af en koncern, eller når den udenlandske virksomhed i øverste led indehaves af en virksomhed, der er oprettet i overensstemmelse med et tredjelands nationale lovgivning.

Det er en betingelse, at filialens nettoomsætning i det foregående kalenderår har overskredet en grænse på 40 mio. EUR for at blive omfattet af kravet om at udarbejde en bæredygtighedsrapport.

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 uden for EU/EØS, har en nettoomsætning i EU/EØS, der de seneste to regnskabsår har oversteget 150 mio. EUR.

EU vil fastsætte specifikke rapporteringsstandarder med krav til, hvilke informationer dattervirksomheder og filialer, jf. ovenstående, skal indeholde i deres bæredygtighedsrapporter.



Bæredygtighedsrapportering (CSRD)

Undtagelsesmuligheder

I lighed med nuværende krav indeholder loven en række muligheder for at undlade at udarbejde en bæredygtighedsrapport, jf. nedenstående tabel:

Hvem	Kommentarer
Erhvervsdrivende fonde	Hvis en erhvervsdrivende fond anvender en af mulighederne i ÅRL for at undlade udarbejdelsen af koncernregnskab, dvs. § 111, stk. 2 eller stk. 3, undtages den erhvervsdrivende fond fra at udarbejde bæredygtighedsrapportering, hvis en sådan er udarbejdet og medtaget i ledelsesberetningen for den dattervirksomhed, der henvises til ved anvendelsen af bestemmelserne i § 111, stk. 2 eller stk. 3.
Modervirksomheder, der indgår i højere liggende koncern	Virksomheder, der udarbejder koncernregnskab, kan nøjes med at udarbejde bæredygtighedsrapportering for koncernen som helhed. Der skal derfor ikke udarbejdes særskilt bæredygtighedsrapportering for modervirksomheden. Det skal dog af rapporteringen 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, f.eks. hvis dattervirksomhederne er placeret i forskellige geografiske områder med forskellige risici tilknyttet.
Dattervirksomheder (undtagen børsnoterede), der indgår i en koncern, hvor modervirksomheden er beliggende i EU/EØS	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 undlade at medtage bæredygtighedsrapportering i sin egen ledelsesberetning. Dattervirksomheden skal i sin ledelsesberetning oplyse om, at undtagelsesmuligheden er benyttet, navn og hjemsted på modervirksomheden og URL-adressen til rapporten for modervirksomheden indeholdende bæredygtighedsrapporteringen.
Dattervirksomheder (undtagen børsnoterede), der indgår i en koncern, hvor modervirksomheden er beliggende uden for EU/EØS	En dattervirksomhed, der indgår i en koncern, hvor modervirksomheden har hjemsted uden for EU/EØS og opfylder oplysningskravene i sin konsoliderede ledelsesberetning for den samlede koncern, kan undlade at medtage bæredygtighedsrapportering i sin egen ledelsesberetning. Dattervirksomheden skal i sin ledelsesberetning oplyse om, at undtagelsesmuligheden er benyttet, navn og hjemsted på modervirksomheden og URL-adressen til rapporten for modervirksomheden indeholdende bæredygtighedsrapporteringen.
(Gældende indtil den 6. januar 2030)	
Særlige tilfælde	En virksomhed kan i særlige tilfælde undlade at give de krævede oplysninger, hvis disse kan forventes at volde betydelig skade for virksomheden.

Vælger en virksomhed at gøre brug af ovenstående undtagelser, vil der være visse oplysninger, som virksomheder stadig skal give, eksempelvis en beskrivelse af væsentlige risici for virksomheden vedrørende bæredygtighedsspørgsmål.

Bæredygtighedsrapportering (CSRD)



Indfasningsmuligheder

Som omtalt baseres de krævede oplysninger på en række ESRS-standarder. Standarderne giver mulighed for gradvist at implementere visse rapporteringskrav. Dette betyder, at en række datapunkter helt eller delvist kan udelades de første tre år for de omfattede virksomheder. Indfasningsmulighederne er opdelt således:

- Gældende for alle omfattede virksomheder det første år
- Gældende for alle omfattede virksomheder de første 3 år
- Gældende for virksomheder med maksimalt 750 ansatte det første år
- Gældende for virksomheder med maksimalt 750 ansatte de første 2 år.



Valg af revisor

Hvis virksomheden er omfattet af kravet om bæredygtighedsrapportering, skal den på generalforsamlingen eller lignende vælge en bæredygtighedsrevisor. Valget heraf skal være et selvstændigt punkt på dagsordenen.

Virksomheder skal registrere deres valgte "bæredygtighedsrevisor" i ERST's IT-system, på samme måde som virksomheder registrerer den generalforsamlingsvalgte finansielle revisor. For at kunne erklære sig om den lovpligtige bæredygtighedsrapportering kræves, at revisor er certificeret som bæredygtighedsrevisor og registreret som sådan hos ERST.

Indtil videre er det alene godkendte revisorer, der kan opnå certificering, men der er fremsat lovforslag, som vil muliggøre, at andre end godkendte revisorer kan afgive erklæring på bæredygtighedsrapporteringen. Dele af lovforslaget forventes at træde i kraft den 1. februar 2025, mens andre dele først vil træde i kraft senere.



Kontakt os

Michael Sten Larsen

5215 0072

mstlarsen@kpmg.com

Jane Thorhauge Møllmann

5215 0019

jmollmann@kpmg.com



kpmg.dk

© 2025 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.

Denne publikation indeholder alene en generel gennemgang af et emne og har ikke til hensigt at behandle en enkeltpersons eller en specifik enheds forhold. Selvom KPMG tilstræber at levere nøjagtige og rettidige oplysninger, kan KPMG ikke garantere, at oplysningerne er nøjagtige på det tidspunkt, de modtages, eller at de fortsat vil være nøjagtige i fremtiden. Der bør ikke foretages dispositioner på baggrund af sådanne oplysninger uden relevant forudgående rådgivning baseret på en grundig gennemgang af de pågældende forhold.

Document Classification: KPMG Public