



Bruxelles, den 14. juli 2025
(OR. en)

11573/25

DRS 70

FØLGESKRIVELSE

fra:	Martine DEPREZ, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen
modtaget:	11. juli 2025
til:	Thérèse BLANCHET, generalsekretær for Rådet for Den Europæiske Union
Komm. dok. nr.:	C(2025) 4812 final
Vedr.:	KOMMISSIONENS DELEGEREDE FORORDNING (EU) .../... af 11.7.2025 om ændring af delegeret forordning (EU) 2023/2772 for så vidt angår udsættelse af datoen for anvendelse af oplysningskravene for visse virksomheder

Hermed følger til delegationerne dokument C(2025) 4812 final.

Bilag: C(2025) 4812 final



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 11.7.2025
C(2025) 4812 final

KOMMISSIONENS DELEGEREDE FORORDNING (EU) .../...

af 11.7.2025

om ændring af delegeret forordning (EU) 2023/2772 for så vidt angår udsættelse af datoen for anvendelse af oplysningskravene for visse virksomheder

(EØS-relevant tekst)

BEGRUNDELSE

1. BAGGRUND FOR DEN DELEGEREDE RETSAKT

I sin rapport om fremtiden for den europæiske konkurrenceevne¹ understregede Mario Draghi behovet for, at Den Europæiske Union skaber et lovgivningsmæssigt landskab, der fremmer konkurrenceevnen og modstandsdygtigheden, og henledte opmærksomheden på de byrder og overholdelsesomkostninger, der følger af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464 ("direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering" eller "CSRD"²) blandt andre retsakter. I Budapesterklæringen om den nye aftale om europæisk konkurrenceevne³ opfordrer EU's stats- og regeringschefer til "en forenklingsrevolution, sikring af en klar, enkel og intelligent lovramme for virksomheder og en markant reducere af den administrative byrde, regelbyrden og den rapporteringsmæssige byrde, navnlig for SMV'er". De opfordrer Kommissionen til at fremsætte konkrete forslag, som skal lempe rapporteringskravene med mindst 25 % i den første halvdel af 2025.

I sin meddelelse "Et konkurrenceevnekompas for EU"⁴ bekræftede Kommissionen, at den ville fremsætte forslag til en første "omnibusforenklingspakke", som vil indeholde omfattende forenklinger inden for rapportering om bæredygtig finansiering, due diligence i forbindelse med bæredygtighed og klassificeringssystemet. I sin meddelelse med titlen "Et enklere og hurtigere Europa: Meddelelse om gennemførelse og forenkling" fremlægger Kommissionen en gennemførelses- og forenklingsskema, der vil give hurtige og synlige forbedringer for mennesker og erhvervslivet i praksis, hvilket kræver mere end en trinvis tilgang og understreger, at der er behov for en dristig indsats for at strømline og forenkle EU-regler samt nationale og regionale regler⁵.

CSRD trådte i kraft den 5. januar 2023. Med dette direktiv blev kravene til virksomheders bæredygtighedsrapportering styrket og moderniseret gennem ændringer af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU ("regnskabsdirektivet")⁶, Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF ("gennemsigtighedsdirektivet")⁷, Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF ("revisionsdirektivet")⁸ og Europa-Parlamentets og Rådets

¹ "Fremtiden for den europæiske konkurrenceevne", september 2024.

² Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464 af 14. december 2022 om ændring af forordning (EU) nr. 537/2014, direktiv 2004/109/EF, direktiv 2006/43/EF og direktiv 2013/34/EU for så vidt angår virksomheders bæredygtighedsrapportering (EUT L 322 af 16.12.2022, s. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

³ Budapesterklæringen om den nye aftale om europæisk konkurrenceevne, 8. november 2024.

⁴ Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Det Europæiske Råd, Rådet, Det Økonomiske og Sociale Udvalg og Regionsudvalget, COM(2025) 30 final: Et konkurrenceevnekompas for EU.

⁵ Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet, Det Økonomiske og Sociale Udvalg og Regionsudvalget, COM(2025) 47 final: Et enklere og hurtigere Europa: Meddelelse om gennemførelse og forenkling.

⁶ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF (EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

⁷ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF af 15. december 2004 om harmonisering af gennemsigtighedskrav i forbindelse med oplysninger om udstedere, hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked, og om ændring af direktiv 2001/34/EF (EUT L 390 af 31.12.2004, s. 38, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>).

⁸ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, om ændring af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om ophævelse af Rådets direktiv 84/253/EØF (EUT L 157 af 9.6.2006, s. 87, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/43/oj>).

forordning (EU) nr. 537/2014 ("revisionsforordningen")⁹. CSRD er et vigtigt element i den europæiske grønne pagt¹⁰ og handlingsplanen for bæredygtig finansiering¹¹. Det har til formål at sikre, at investorer råder over de oplysninger, som de har brug for, for at forstå og styre de risici, som investeringsmodtagende virksomheder eksponeres mod, og som hidrører fra klimaændringer og andre bæredygtighedsforhold. Det sigter også mod at sikre, at investorer og andre interessenter råder over de oplysninger, de har brug for om virksomheders indvirkninger på mennesker og miljøet. Det bidrager dermed til finansiell stabilitet og miljømæssig integritet. Dette er en nødvendig betingelse for, at finansielle ressourcer kan tildeles virksomheder, der stræber efter at nå bæredygtighedsmål, og skaber øget ansvarliggørelse og gennemsigtighed over for interessenter med hensyn til virksomheders bæredygtighedsresultater.

I henhold til CSRD skal virksomheder omfattet af direktivet rapportere bæredygtighedsoplysninger i overensstemmelse med de europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering (ESRS), som er fastsat i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2772¹². Disse standarder er ikkesektorspecifikke, hvilket betyder, at de skal anvendes af alle virksomheder, som er omfattet af reglerne, uanset hvilken økonomisk sektor virksomheden opererer i.

For at hjælpe virksomheder med at tilpasse sig den nye rapporteringsordning fastsætter det første sæt ESRS, at nogle af rapporteringskravene indføres over tid¹³. Det betyder, at visse oplysninger, som virksomheder skal rapportere, først skal rapporteres fra det andet eller tredje år, hvor de anvender standarderne. Nogle af disse indfasningsbestemmelser gælder for alle virksomheder, der er omfattet af CSRD, og nogle gælder kun for virksomheder med op til 750 ansatte. Virksomheder med op til 750 ansatte kan bl.a. udelade alle datapunkter fra følgende emnespecifikke standarder i de første to år, hvor de skal anvende standarderne: ESRS E4 (biodiversitet og økosystemer), ESRS S2 (arbejdstagere i værdikæden), ESRS S3 (berørte samfund) og ESRS S4 (forbrugere og slutbrugere). Derudover kan de udelade alle datapunkter fra ESRS S1 (egen arbejdsstyrke) i det første år, hvor de anvender standarderne. Det første sæt ESRS indeholder også en sikkerhedsforanstaltning, der fastsætter, at når en virksomhed med op til 750 ansatte anvender disse midlertidige undtagelser for en hel emnespecifik standard, skal den ikke desto mindre rapportere visse sammenfattede oplysninger om det pågældende emne, hvis virksomheden har vurderet, at emnet er væsentligt.

Indtil videre er det meningen, at CSRD skal anvendes på store virksomheder, SMV'er med værdipapirer, der er noteret på regulerede markeder i Unionen, modervirksomheder i store koncerner samt udstedere, der tilhører disse virksomhedskategorier. Anvendelsesdatoen for de rapporteringskrav, der indføres med CSRD, indføres afhængigt af de forskellige virksomhedskategorier. I den første fase skal store virksomheder af interesse for offentligheden med mere end 500 ansatte rapportere for første gang i 2025 for regnskabsåret 2024 ("fase 1-virksomheder")¹⁴. I en anden fase skal andre store virksomheder rapportere i

⁹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2005/909/EF (EUT L 158 af 27.5.2014, s. 77, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj>).

¹⁰ Meddelelse fra Kommissionen, "Den europæiske grønne pagt" (COM(2019) 640 final).

¹¹ Meddelelse fra Kommissionen, "En EU-handlingsplan: Handlingsplan for finansiering af bæredygtig vækst" (COM(2018) 097 final).

¹² Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2772 af 31. juli 2023 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU for så vidt angår standarder for bæredygtighedsrapportering (EUT L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

¹³ Listen over indfasninger findes i tillæg C til ESRS 1 i bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772.

¹⁴ Dette gælder også for virksomheder af interesse for offentligheden, som er modervirksomheder i en stor koncern med mere end 500 ansatte, med hensyn til konsolideret bæredygtighedsrapportering.

2026 for regnskabsåret 2025 ("fase 2-virksomheder")¹⁵. I en tredje fase skal SMV'er med værdipapirer, der er noteret på regulerede markeder i Unionen, rapportere i 2027 for regnskabsåret 2026, men de har mulighed for at fravælge rapportering for regnskabsårene 2026 og 2027 ("fase 3-virksomheder")¹⁶. I en fjerde fase skal visse virksomheder uden for Unionen, der driver virksomhed på EU's område over en vis tærskel, rapportere i 2029 for regnskabsåret 2028¹⁷.

CSRD gennemføres nu i en ny og vanskelig kontekst. Ruslands angrebskrig mod Ukraine har fået energipriserne til at stige for virksomheder i Unionen. Det geopolitiske landskab udvikler sig hurtigt. Den forskelligartede tilgang, som nogle store jurisdiktioner har anvendt til regulering af virksomheders bæredygtighedsrapportering, giver anledning til spørgsmål vedrørende CSRD's virkninger for EU-virksomhedernes konkurrencesituation. Unionens evne til at bevare og beskytte sine værdier afhænger bl.a. af dens økonomis evne til at tilpasse sig og konkurrere i en ustabil og til tider fjendtlig geopolitisk kontekst.

Den 26. februar vedtog Kommissionen derfor en pakke af såkaldte "omnibusforslag", der har til formål at reducere den administrative byrde for virksomhederne og fremme vækst og investeringer. Det omfattede et forslag¹⁸ om at ændre visse bestemmelser i CSRD og i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2024/1760 ("direktivet om virksomheders due diligence i forbindelse med bæredygtighed" eller "CSDDD")¹⁹. For så vidt angår CSRD, omfatter de foreslåede ændringer, at rapporteringskravene kun skal gælde for store virksomheder med mere end 1 000 ansatte, hvorved antallet af virksomheder, der er omfattet af kravene, reduceres med ca. 80 %.

Samtidig gav Kommissionen tilsagn om at vedtage en delegeret retsakt, der reviderer og forenkler det første sæt ESRS. Denne revision vil bl.a. i væsentlig grad reducere antallet af datapunkter, der skal rapporteres, give klarere instrukser om, hvordan væsentlighedsprincippet skal anvendes, og forenkle strukturen og fremlæggelsen af ESRS. Kommissionen sigter mod at vedtage den nødvendige delegerede retsakt så hurtigt som muligt og senest seks måneder efter, at direktivet om ændring af CSRD er trådt i kraft.

"Virksomheder af interesse for offentligheden" er defineret i regnskabsdirektivets artikel 2, nr. 1), som virksomheder, der: a) henhører under lovgivningen i en medlemsstat, og hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret EU-marked, b) er kreditinstitutter, c) er forsikringsselskaber eller d) af medlemsstaterne er udpeget som virksomheder af interesse for offentligheden. "Store virksomheder" er defineret i regnskabsdirektivets artikel 3, stk. 4, som virksomheder, som på balancedatoerne overskrider mindst to af følgende tre kriterier: a) balancesum: 25 000 000 EUR, b) nettoomsætning: 50 000 000 EUR, c) gennemsnitligt antal medarbejdere i løbet af regnskabsåret: 250.

¹⁵ Det samme gælder for de øvrige modervirksomheder i store koncerner med hensyn til konsolideret bæredygtighedsrapportering.

¹⁶ Små og ikkekomplekse kreditinstitutter og captive-forsikrings- og -genforsikringsselskaber indgår også i den tredje fase; dog kan de kun gøre brug af den yderligere fravalgsmulighed på to år, hvis de er børsnoterede SMV'er.

¹⁷ I henhold til regnskabsdirektivets artikel 40a, som ændret ved CSRD, skal en virksomhed, der ikke er etableret i EU, rapportere om bæredygtighedsoplysninger på koncernniveau, hvis den a) har en nettoomsætning på over 150 mio. EUR i Unionen og b) har enten en dattervirksomhed i EU, der er omfattet af kravene til bæredygtighedsrapportering, som er indført ved CSRD, eller har en EU-filial med en nettoomsætning på over 40 mio. EUR. I dette tilfælde påhviler pligten til at offentliggøre rapporten EU-dattervirksomheden eller -filialen.

¹⁸ Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/43/EF, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 og (EU) 2024/1760 for så vidt angår visse krav til virksomheders bæredygtighedsrapportering og due diligence i forbindelse med bæredygtighed (COM(2025) 81 final).

¹⁹ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2024/1760 af 13. juni 2024 om virksomheders due diligence i forbindelse med bæredygtighed og om ændring af direktiv (EU) 2019/1937 og forordning (EU) 2023/2859 (EUT L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

"Omnibusforslaget" omfattede også et særskilt lovforslag, hvormed den dato, fra hvilken medlemsstaterne skal anvende de nødvendige foranstaltninger, udskydes med to år, for at fase 2-virksomheder og fase 3-virksomheder kan opfylde rapporteringskravene i CSRD (det såkaldte "stop-the-clock"-forslag)²⁰. Dette lovgivningsforslag blev vedtaget af Europa-Parlamentet og Rådet uden væsentlige ændringer og trådte i kraft den 17. april 2025²¹.

Det vedtagne "stop-the-clock"-forslag medfører ikke en udsættelse af rapporteringskravene for fase 1-virksomheder. Disse virksomheder skal stadig i 2025 rapportere oplysninger for regnskabsåret 2024. I henhold til Kommissionens forslag om ændring af CSRD vil nogle fase 1-virksomheder fremover ikke længere være omfattet af rapporteringskravene. Det vedtagne "stop-the-clock"-forslag udsætter ikke rapporteringskravene for sådanne virksomheder. I denne nye sammenhæng skaber indfasningsbestemmelserne i den eksisterende ESRS to problemer. For det første vil fase 1-virksomheder, som i henhold til Kommissionens forslag ikke længere vil være omfattet af rapporteringskravene, alligevel først skulle rapportere yderligere oplysninger for regnskabsårene 2025 og 2026. Det anses for urimeligt at stille krav om, at virksomheder skal rapportere yderligere oplysninger, når de med al sandsynlighed efterfølgende ikke vil skulle rapportere oplysninger. For det andet vil fase 1-virksomheder skulle opfylde de yderligere rapporteringskrav for regnskabsårene 2025 og 2026, selv om den reviderede og forenklede ESRS efterfølgende kan ændre disse krav.

Desuden kan det forhold, at fase 1-virksomheder med mere end 750 ansatte ikke kan drage fordel af de samme indfasningsbestemmelser som andre fase 1-virksomheder, anses for at være i strid med kravet om byrdereduktion, især når det gælder de oplysningskrav i ESRS, der giver virksomhederne de største udfordringer. Dette henviser navnlig til de krav, for hvilke den tilsvarende indfasningsbestemmelse for virksomheder med op til 750 ansatte gælder i to år i stedet for blot et år, dvs. de emnespecifikke standarder ESRS E4 (biodiversitet og økosystemer), ESRS S2 (arbejdstagere i værdikæden), ESRS S3 (berørte samfund) og ESRS S4 (forbrugere og slutbrugere).

Den bedste måde at løse disse problemer på er ved:

- a) ikke at kræve, at en fase 1-virksomhed skal fremlægge yderligere oplysninger i det andet eller tredje år, hvor den anvender ESRS, ud over, hvad den skulle fremlægge i det første år og
- b) at udvide de indfasningsbestemmelser, der i øjeblikket gælder i to år for virksomheder med op til 750 ansatte, til også at omfatte fase 1-virksomheder med mere end 750 ansatte.

Dette forslag til en delegeret retsakt udskyder derfor de yderligere rapporteringskrav, som fase 1-virksomheder ellers skulle opfylde for regnskabsårene 2025 og 2026, med to år, og indfasningsbestemmelserne vedrørende ESRS E4 (biodiversitet og økosystemer), ESRS S2 (arbejdstagere i værdikæden), ESRS S3 (berørte samfund) og ESRS S4 (forbrugere og slutbrugere), som i øjeblikket kun finder anvendelse på fase 1-virksomheder med op til 750 ansatte, udvides til at omfatte alle fase 1-virksomheder. Derudover udvides beskyttelsesbestemmelsen, som fastsætter, at en virksomhed, når den anvender disse midlertidige undtagelser for en hel emnespecifik standard, ikke desto mindre skal rapportere

²⁰ Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om ændring af direktiv (EU) 2022/2464 og (EU) 2024/1760 for så vidt angår de datoer, fra hvilke medlemsstaterne skal anvende visse krav til virksomheders bæredygtighedsrapportering og due diligence (COM(2025) 80 final).

²¹ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2025/794 af 14. april 2025 om ændring af direktiv (EU) 2022/2464 og (EU) 2024/1760 for så vidt angår de datoer, fra hvilke medlemsstaterne skal anvende visse krav til virksomheders bæredygtighedsrapportering og due diligence (EUT L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

visse sammenfattede oplysninger om det pågældende emne, hvis virksomheden har konkluderet, at det pågældende emne er væsentligt, til at omfatte alle fase 1-virksomheder.

På det tidspunkt, hvor virksomhederne skal aflægge rapport for regnskabsåret 2027, forventes det, at den overordnede revision og forenkling af ESRS vil være afsluttet, og at direktivet om ændring af CSRD, herunder bestemmelserne om, hvilke virksomheder der er omfattet af rapporteringskravene, vil være trådt i kraft.

2. HØRINGER FORUD FOR RETSAKTENS VEDTAGELSE

Den 30. maj 2025 hørte Kommissionen medlemsstaterne om et udkast til denne delegerede retsakt på et fælles møde mellem medlemsstatsekspertgruppen vedrørende bæredygtig finansiering og regnskabskontroludvalget²². De fleste medlemsstater, der udtrykte en holdning, opfordrede Kommissionen til ikke at kræve, at nogen fase 1-virksomhed skal fremlægge yderligere oplysninger i det andet eller tredje år med anvendelse af ESRS, og til at overveje at udvide de indfasningsbestemmelser, der i øjeblikket kun gælder for fase 1-virksomheder med op til 750 ansatte, til at omfatte alle virksomheder.

3. JURIDISKE ASPEKTER AF DEN DELEGEREDE RETSAKT

Denne delegerede retsakt er baseret på regnskabsdirektivets artikel 29b, stk. 1, første afsnit.

Den ændrer bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772 om det første sæt ESRS som følger:

- a) Den erstatter tillæg C til ESRS 1 for at give virksomheder, der skal rapportere om bæredygtighed fra regnskabsåret 2024 (såkaldte "fase 1-virksomheder"), mulighed for ikke at rapportere følgende bæredygtighedsoplysninger indtil regnskabsåret 2027 (i stedet for indtil regnskabsåret 2025 eller 2026):
 - de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS 2 SBM-3, punkt 48, litra e) (forventede finansielle virkninger)
 - datapunkterne om scope 3-emissioner og samlede drivhusgasemissioner for virksomheder eller koncerner, der på deres balancedatoer ikke overstiger det gennemsnitlige antal på 750 ansatte i løbet af regnskabsåret (på konsolideret grundlag, hvis det er relevant)
 - de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS E1-9
 - de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS E2-6
 - de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS E3-5
 - de oplysninger, der er angivet i oplysningskravene for ESRS E4
 - de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS E5-6
 - de oplysninger, der er anført i oplysningskravene for ESRS S1, for virksomheder eller koncerner, der på balancedatoerne ikke overstiger det gennemsnitlige antal på 750 ansatte i løbet af regnskabsåret (på konsolideret grundlag, hvis det er relevant)
 - alle datapunkter i ESRS S1-7
 - de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS S1-8

²² Som krævet i regnskabsdirektivets artikel 49, stk. 3b, fjerde afsnit.

- de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS S1-11
 - de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS S1-12
 - de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS S1-13
 - datapunkterne om tilfælde af arbejdsrelateret dårligt helbred og om antallet af tabte arbejdsdage på grund af skader, ulykker, dødsfald og arbejdsrelateret dårligt helbred i ESRS S-14
 - oplysningerne vedrørende ikkeansatte i ESRS S-14
 - de oplysninger, der er foreskrevet i ESRS S1-15
 - alle oplysningskrav i ESRS S2
 - alle oplysningskrav i ESRS S3
 - alle oplysningskrav i ESRS S4.
- b) Den ændrer ESRS 2, afsnit 17, således at alle virksomheder eller koncerner, der anvender de midlertidige undtagelser for en hel emnespecifik standard i overensstemmelse med tillæg C til ESRS 1, herunder fase 1-virksomheder eller -koncerner med mere end 750 ansatte, skal rapportere visse sammenfattede oplysninger om det pågældende emne, hvis virksomheden eller koncernen har vurderet, at det pågældende emne er væsentligt.

Denne delegerede ændringsretsakt skal finde anvendelse på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2025 eller derefter.

KOMMISSIONENS DELEGEREDE FORORDNING (EU) .../...

af 11.7.2025

om ændring af delegeret forordning (EU) 2023/2772 for så vidt angår udsættelse af datoen for anvendelse af oplysningskravene for visse virksomheder

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF²³, særlig artikel 29b, stk. 1, første afsnit, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464²⁴ ændrede direktiv 2013/34/EU for at indføre visse yderligere krav om bæredygtighedsrapportering i nævnte direktiv.
- (2) Tillæg C til ESRS 1 i bilag I til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2772²⁵ giver visse virksomheder mulighed for at udelade visse bæredygtighedsoplysninger fra deres rapportering for det eller de første år, hvor de udarbejder en bæredygtighedsredegørelse.
- (3) Den 26. februar 2025 vedtog Kommissionen forslaget til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/43/EF, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 og (EU) 2024/1760 for så vidt angår visse krav til virksomheders bæredygtighedsrapportering og due diligence ("omnibusforenklingspakken")²⁶, hvori der bl.a. foreslås en række ændringer af kravene til bæredygtighedsrapportering, som blev indført ved direktiv (EU) 2022/2464. Kommissionen foreslår navnlig at reducere antallet af virksomheder, der er omfattet af disse krav om bæredygtighedsrapportering. I henhold til Kommissionens forslag vil kun store virksomheder med mere end 1 000 ansatte fortsat være omfattet af kravet om rapportering af bæredygtighedsoplysninger. Som led i denne omnibusforenklingspakke foreslog Kommissionen også at ændre

²³ EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

²⁴ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464 af 14. december 2022 om ændring af forordning (EU) nr. 537/2014, direktiv 2004/109/EF, direktiv 2006/43/EF og direktiv 2013/34/EU for så vidt angår virksomheders bæredygtighedsrapportering (EUT L 322 af 16.12.2022, s. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

²⁵ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2772 af 31. juli 2023 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU for så vidt angår standarder for bæredygtighedsrapportering (EUT L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

²⁶ Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/43/EF, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 og (EU) 2024/1760 for så vidt angår visse krav til virksomheders bæredygtighedsrapportering og due diligence i forbindelse med bæredygtighed (COM(2025) 81 final af 26.2.2025).

artikel 5 i direktiv (EU) 2022/2464 for at udskyde de datoer, fra hvilke medlemsstaterne skal anvende rapporteringskravene for de virksomheder, der skal rapportere for første gang for regnskabsårene 2025 og 2026 ("stop-the-clock"-forslaget). Europa-Parlamentet og Rådet vedtog dette "stop-the-clock"-forslag uden væsentlige ændringer som Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2025/794, der trådte i kraft den 17. april 2025²⁷. For ikke at foregribe resultatet af lovgivningsproceduren vedrørende Kommissionens forslag om ændring af kravene til bæredygtighedsrapportering og navnlig bestemmelserne om, hvilke virksomheder der vil være omfattet af rapporteringskravene i fremtiden, har direktiv (EU) 2025/794 imidlertid ikke udskudt de datoer, fra hvilke medlemsstaterne skal anvende rapporteringskravene for virksomheder, der skal rapportere for første gang for regnskabsåret 2024.

- (4) I henhold til den eksisterende tidsplan i tillæg C til ESRS 1 i bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772 vil virksomheder, der allerede skal rapportere bæredygtighedsoplysninger for regnskabsåret 2024, blive underlagt en yderligere indfasning af forskellige rapporteringskrav for regnskabsårene 2025 og 2026. Desuden vil virksomheder med mere end 750 ansatte ikke nyde godt af de samme indfasningsbestemmelser som andre virksomheder, der er omfattet af kravene om bæredygtighedsrapportering. Det ville være urimeligt at kræve, at virksomhederne skal overholde yderligere rapporteringskrav, når Kommissionen har fremsat et forslag for at sikre, at disse virksomheder efterfølgende ikke skal rapportere nogen oplysninger. Desuden ville det være i strid med målet om byrdereduktion i omnibusforenklingsspakken at forhindre virksomheder med mere end 750 ansatte i at drage fordel af de samme indfasningsbestemmelser som andre virksomheder, der er omfattet af kravene om bæredygtighedsrapportering, især for de krav om bæredygtighedsrapportering, der giver virksomhederne de største udfordringer, dvs. de emnespecifikke standarder ESRS E4 (biodiversitet og økosystemer), ESRS S2 (arbejdstagere i værdikæden), ESRS S3 (berørte samfund) og ESRS S4 (forbrugere og slutbrugere), der er fastsat i bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772.
- (5) I henhold til ESRS 2, punkt 17, i bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772 skal en virksomhed eller koncern med op til 750 ansatte, der anvender de midlertidige undtagelser i overensstemmelse med tillæg C til ESRS 1 for en hel emnespecifik standard, ikke desto mindre rapportere visse sammenfattede oplysninger om det pågældende emne, hvis den pågældende virksomhed eller koncern har konkluderet, at emnet er væsentligt. Hvis de midlertidige undtagelser, der er fastsat i tillæg C til ESRS 1 for en hel emnespecifik standard, også skulle finde anvendelse på virksomheder med mere end 750 ansatte, ville det af konsekvenshensyn være nødvendigt at kræve anvendelse af ESRS 2, punkt 17, for enhver virksomhed, der anvender de midlertidige undtagelser i overensstemmelse med tillæg C til ESRS, herunder virksomheder eller koncerner med mere end 750 ansatte, der skal rapportere fra regnskabsåret 2024.
- (6) Det er derfor nødvendigt at tilpasse tidsplanen for indfasning i tillæg C til ESRS 1 i bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772 og at ændre nævnte delegerede forordnings punkt 17 i ESRS 2 i overensstemmelse hermed.

²⁷ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2025/794 af 14. april 2025 om ændring af direktiv (EU) 2022/2464 og (EU) 2024/1760 for så vidt angår de datoer, fra hvilke medlemsstaterne skal anvende visse krav til virksomheders bæredygtighedsrapportering og due diligence (EUT L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

- (7) For at de berørte virksomheder kan drage fordel af denne tilpasning så hurtigt som muligt, bør denne forordning træde i kraft på tredjedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.
- (8) Den 30. april 2025 hørte Kommissionen medlemsstaterne om dette udkast til delegeret retsakt under et fælles møde mellem Medlemsstatsekspertgruppen for Bæredygtig Finansiering og Regnskabskontroludvalget i overensstemmelse med kravene i artikel 49, stk. 3b, tredje afsnit, i direktiv 2013/34/EU —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Ændringer til delegeret forordning (EU) 2023/2772

Bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772 ændres som angivet i bilaget til nærværende forordning.

Artikel 2

Ikrafttræden og anvendelse

Denne forordning træder i kraft på tredjedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Den finder anvendelse på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2025 eller derefter.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 11.7.2025.

På Kommissionens vegne
Formand
Ursula VON DER LEYEN