

Bruxelles, den 9. juli 2026
(OR. en)

11667/26

STATIS 59
DELECT 108
COMPET 937

FØLGESKRIVELSE

fra:	Martine DEPREZ, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen
modtaget:	3. juli 2026
til:	Thérèse BLANCHET, generalsekretær for Rådet for Den Europæiske Union
Komm. dok. nr.:	C(2026) 5010 final
Vedr.:	KOMMISSIONENS DELEGEREDE FORORDNING (EU) .../... af 3.7.2026 om ændring af delegeret forordning (EU) 2023/2772 for så vidt angår forenkling af visse standarder for bæredygtighedsrapportering

Hermed følger til delegationerne dokument C(2026) 5010 final.

Bilag: C(2026) 5010 final



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 3.7.2026
C(2026) 5010 final

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

af 3.7.2026

**om ændring af delegeret forordning (EU) 2023/2772 for så vidt angår forenkling af visse
standarder for bæredygtighedsrapportering**

{SWD(2026) 500 final}

(EØS-relevant tekst)

BEGRUNDELSE

1. BAGGRUND FOR DEN DELEGEREDE RETSAKT

I henhold til regnskabsdirektivets artikel 19a og 29a (2013/34/EU¹) som ændret ved direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering ("CSRD" – (EU) 2022/2464²) skal visse virksomheder offentliggøre oplysninger om virksomhedens indvirkninger, risici og muligheder i relation til bæredygtighedsforhold. Disse oplysninger skal rapporteres i overensstemmelse med de europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering (ESRS), der er fastsat i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2772³, og indgå i et særligt afsnit i virksomhedens individuelle eller konsoliderede ledelsesberetning, alt efter hvad der er relevant.

Omnibus I-forenklingspakken (direktiv (EU) 2026/470⁴), som trådte i kraft den 18. marts 2026, og som skal gennemføres af medlemsstaterne senest den 19. marts 2027, ændrede regnskabsdirektivet ved at reducere antallet af omfattede virksomheder og forenkle rammen for bæredygtighedsrapportering.

For hurtigt at opnå resultater med hensyn til forenkling og strømlining af bæredygtighedsrapportering uden at underminere målene i CSRD anerkendes det i betragtning 18 i Omnibus I-forenklingspakken, at Kommissionen senest seks måneder efter omnibus I's ikrafttræden vil vedtage en delegeret retsakt om ændring af de gældende ESRS ved: i) at fjerne datapunkter, der anses for at være af mindst betydning for generel bæredygtighedsrapportering, ii) så vidt muligt at prioritere kvantitative datapunkter frem for beskrivende tekst, iii) yderligere at sondre mellem obligatoriske og frivillige datapunkter, iv) at give klare instrukser om, hvordan væsentlighedsprincippet skal anvendes, for at sikre, at virksomheder kun pålægges at rapportere væsentlige oplysninger, og for at mindske risikoen for, at udbydere af erklæringsydelser på utilsigtet vis tilskynder virksomheder til at rapportere unødvendige oplysninger eller afsætte uforholdsmæssigt store ressourcer til proceduren for væsentlighedsvurdering, v) at forbedre sammenhængen med anden EU-lovgivning, herunder lovgivning om finansielle tjenesteydelser, og vi) ved i videst mulige omfang at tage hensyn til interoperabilitet med globale standarder for bæredygtighedsrapportering. Revisionen af de gældende ESRS bør indeholde en nærmere beskrivelse af bestemmelser, der anses for at være uklare, og forenkle standardernes struktur og udformning. Den bør også indføre andre ændringer, der kan anses for nødvendige i betragtning af erfaringerne med anvendelsen af de gældende ESRS. Standarderne for bæredygtighedsrapportering bør tage hensyn til de vanskeligheder, som virksomheder kan støde på, når de indsamler oplysninger fra aktører i

¹ 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>).

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 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).

⁴ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2026/470 af 24. februar 2026 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 visse krav til virksomheders due diligence i forbindelse med bæredygtighed (EUT L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

hele deres værdikæde, især fra aktører, der ikke er underlagt kravene om bæredygtighedsrapportering, og fra leverandører på nye markeder og i vækstøkonomier.

I henhold til kravene i regnskabsdirektivet⁵ skal Kommissionen vedtage disse reviderede standarder under hensyntagen til den tekniske rådgivning fra EFRAG, en nonprofitorganisation med flere interessenter, der er oprettet i henhold til belgisk ret, og som rådgiver Kommissionen om standarder for finansiell rapportering og bæredygtighedsrapportering.

EFRAG forelagde Kommissionen sin tekniske rådgivning om de reviderede ESRS den 2. december 2025. Denne tekniske rådgivning blev udarbejdet på grundlag af et arbejdsprogram, som Kommissionen blev hørt om i april 2025. Den ledsagende cost-benefit-analyse blev sammen med grundlaget for konklusionerne, ændringsfortegnelsen, den sammenlignende tekstoversigt og den forklarende note til regnskabsdirektivets artikel 29b, stk. 5⁶, forelagt Kommissionen den 23. december 2025.

Denne delegerede retsakt ændrer de europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering (ESRS), som virksomheder skal anvende til at udføre deres bæredygtighedsrapportering i overensstemmelse med artikel 19a og 29a i regnskabsdirektivet. Virksomhederne skal anvende de reviderede ESRS fra regnskabsåret 2027. Derudover kan de vælge også at anvende de reviderede ESRS for regnskabsåret 2026.

Kommissionen vil overvåge gennemførelsen af standarderne i denne delegerede retsakt for at sikre, at de fører til fremlæggelse af relevante, pålidelige og sammenlignelige bæredygtighedsoplysninger.

2. HØRINGER FORUD FOR RETSAKTENS VEDTAGELSE

Forud for forelæggelsen af sin tekniske rådgivning for Kommissionen udsendte EFRAG en indkaldelse af bidrag i april 2025, afholdt flere en-til-en-interviews med virksomheder af forskellig størrelse, sektorer og medlemsstater, gennemførte en benchmarkingundersøgelse af bæredygtighedsredegørelser udstedt for rapporteringsåret 2024 og foretog en detaljeret analyse af de spørgsmål, der blev modtaget via ESRS-plattformen for spørgsmål og svar. Den afholdt også flere outreacharrangementer med forskellige interessentgrupper i september 2025, foretog to målrettede feltundersøgelser og gennemførte en offentlig høring om de forenklede høringsudkast til ESRS fra den 29. juli 2025 til 29. september 2025.

EFRAG's reviderede udkast til ESRS ændrede de gældende ESRS:

- ved at afkorte teksten til standarderne og gøre den mere præcis, så det bliver lettere at anvende dem og lettere for virksomhederne at give en klarere fremlæggelse af bæredygtighedsoplysninger
- ved at indføre yderligere fleksibilitetsforanstaltninger, der skal lette byrden for virksomhederne, såsom nye lempelser og indfasninger
- ved at reducere de obligatoriske datapunkter med 61 %, samtidig med at de centrale mål i den europæiske grønne pagt bevares
- ved at øge interoperabiliteten med internationale standarder og anden EU-lovgivning, i det omfang det er foreneligt med målet om forenkling, og

⁵ Regnskabsdirektivets artikel 49, stk. 3b.

⁶ I denne note redegøres der for, hvordan udkastet til reviderede ESRS tager hensyn til de initiativer og den lovgivning, der er anført i regnskabsdirektivets artikel 29b, femte afsnit.

- ved at forenkle væsentlighedsvurderingen ved at indføre en betydeligt mere præcis og forholdsmæssigt afpasset tilgang med principbaserede retningslinjer og muligheden for at inkludere klart identificerede ikkevæsentlige oplysninger uden at tilsløre væsentlige fremlagte oplysninger. Henvisningen til en ramme for et retvisende billede blev også gjort eksplicit, idet der lægges øget vægt på kvalitative karakteristika og enhedsspecifikke fremlagte oplysninger, og idet det præciseres, at virksomheden ikke er forpligtet til at fremlægge ESRS-foreskrevne oplysninger, der ikke er væsentlige.

EFRAG's cost-benefit-analyse af det reviderede udkast til ESRS indeholder en vurdering af de reviderede standarders indvirkning på tværs af forskellige interessentgrupper, dvs. hovedsagelig EU-virksomheder (inden for rammerne af omnibusforslaget pr. 26. februar 2025, som indgår i deres værdikæde) og brugere af ESG-data (investorer, civilsamfundet og samfundet som helhed). Analysen tager hensyn til virksomhedernes omkostningsbesparelser samt det potentielle tab af oplysninger for brugere af ESG-data, der følger af revisionen af ESRS, idet både positive og negative indvirkninger vurderes, og der skelnes mellem direkte og indirekte virkninger. I forhold til det første sæt ESRS, der blev vedtaget i 2023, peges der i analysen på en overordnet tendens til omkostningsreduktion og fordele for virksomhederne, uden at det i væsentlig grad påvirker omkostningerne og fordelene for brugerne af bæredygtighedsredegørelser. Med hensyn til omkostningerne for de enkelte virksomheder bemærker EFRAG, at omkostningsbesparelserne er økonomisk betydelige. I løbet af femårsperioden svarer besparelserne i rapporteringsomkostninger i gennemsnit til 34 % af referenceomkostningerne for de omfattede virksomheder. Besparelsesraten anslås til 28 % i 2027, stiger til 38 % i 2028 og stabiliserer sig derefter på ca. 33-36 % fra 2029 og fremefter, når først alle virksomheder er omfattet af den reviderede ramme. Når værdikædevirkningerne tages med, stiger de kumulative besparelser fra 3.7 mia. EUR til ca. 4.7 mia. EUR i perioden 2027-2031, hvilket svarer til ca. 44 % af referenceomkostningerne. Med hensyn til fordelene for brugerne af bæredygtighedsredegørelser understreger EFRAG, at de i betragtning af deres karakter er vanskelige at kvantificere, og at de i beretningen hovedsagelig vurderes kvalitativt. Disse anslåede omkostninger og fordele er baseret på det forslag til standarder, som EFRAG har forelagt, og ikke den endelige delegerede retsakt, som Kommissionen har vedtaget.

Efter EFRAG's forelæggelse af sin tekniske rådgivning for Kommissionen og forud for vedtagelsen af denne delegerede retsakt har Kommissionen gennemført følgende høringer, jf. regnskabsdirektivets krav⁷:

- Fælles høring af Medlemsstatsekspertgruppen for Bæredygtig Finansiering og Regnskabskontroludvalget.
- Høring af Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA), Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA), Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA), Det Europæiske Miljøagentur (EEA), Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder (FRA), Den Europæiske Centralbank (ECB), Udvalget af Europæiske Revisionstilsynsmyndigheder (CEAOB) og Platformen for Bæredygtig Finansiering.

Desuden har en række interessenter delt deres holdninger med Kommissionens om EFRAG's tekniske rådgivning om de reviderede ESRS.

På baggrund af disse høringer har Kommissionen foretaget en række målrettede ændringer i EFRAG's tekniske rådgivning med det primære formål at gøre det lettere at anvende standarderne ved at præcisere visse bestemmelser og give virksomhederne en vis grad af

⁷ Regnskabsdirektivets artikel 49, stk. 3b.

supplerende fleksibilitet. De vigtigste ændringer, der er foretaget i denne henseende, vedrører følgende forhold:

- Væsentlighed og væsentlighedsvurdering. Det fremgår klart af teksten, at virksomheden ikke forventes at opfylde hver enkelt brugers specifikke informationsbehov, og det understreges, at formålet med standarderne er at sikre rapportering af oplysninger, der er nyttige for brugerne i beslutningsøjemed. Det præciseres, at virksomheder "ikke skal" rapportere oplysninger, der ikke er væsentlige, undtagen under visse klart definerede omstændigheder, i stedet for at angive, at virksomheden "ikke er forpligtet til" at rapportere oplysninger, der ikke er væsentlige. Endelig understreges det i en ny bestemmelse, at virksomheden i kraft af "top-down-tilgangen" til væsentlighedsvurdering kan undgå unødvendigt arbejde og generelt kan undgå at skulle vurdere væsentligheden af hver enkelt indvirkning, risiko eller mulighed.
- Retvisende billede: Teksten præciserer, at et retvisende billede gælder for den samlede bæredygtighedsredegørelse og ikke for hvert enkelt datapunkt. Det beskriver også tydeligere, at anvendelsen af ESRS resulterer i et retvisende billede. De ændringer, der er foretaget med hensyn til væsentlighed og væsentlighedsvurdering, vil også gøre det lettere at anvende princippet om et retvisende billede.
- Aggregerings- og opdelingsniveau: Teksten giver virksomheden større skønsebeføjelser med hensyn til behovet for at tage specifikke geografiske sammenhænge i betragtning, når den foretager væsentlighedsvurderingen. Det præciserer også, at opdelingsniveauet for væsentlighedsvurdering ikke indebærer, at oplysninger skal rapporteres på samme opdelingsniveau.
- Udeladelse af oplysninger: Teksten integrerer nye bestemmelser afledt af omnibus I-direktivet, der giver virksomheder mulighed for at udelade visse oplysninger under visse omstændigheder, herunder oplysninger, der kan være til væsentlig skade for virksomhedens handelsmæssige position⁸.
- Forventede finansielle virkninger: I teksten hedder det, at rapportering af forventede finansielle virkninger sandsynligvis vil omfatte skøn, og at disse kan ajourføres i fremtiden i lyset af nye oplysninger, uden at dette udgør en "rapporteringsfejl". Det præciseres også, at de bestemmelser, der giver virksomheder mulighed for at udelade visse oplysninger under visse omstændigheder, herunder oplysninger, der kan være til alvorlig skade for virksomhedens handelsmæssige position, også finder anvendelse på rapportering om forventede finansielle virkninger. Der indføres et supplerende indfasningsår for både kvalitative og kvantitative oplysninger.
- Drivhusgasemissioner: Teksten er i højere grad i overensstemmelse med de globale standarder for bæredygtighedsrapportering, idet det giver virksomhederne fleksibilitet til at anvende enten tilgangen med finansiell kontrol eller tilgangen med operationel kontrol, når de fastlægger den rapporteringsgrænse, der skal anvendes.
- Klimaomstillingsplaner: I teksten stilles der krav om, at virksomheder, der rapporterer om omstillingsplaner med mål, der ikke er forenelige med 1.5 C-målet, skal angive dette tydeligt.
- Mikroplast: Teksten begrænser fremlæggelsen af oplysninger til kun at omfatte primær mikroplast. Af hensyn til gennemførligheden og proportionaliteten stilles der

⁸ Tekst afledt af regnskabsdirektivets artikel 19a, stk. 3, og artikel 29a, stk. 3, som ændret ved omnibus I-direktivet.

ikke krav om, at virksomhederne skal rapportere indikatorer for sekundær mikroplast.

- Emission af forurenende stoffer: Teksten præciserer, at beslutningen om, hvilke forurenende stoffer der er væsentlige i rapporteringsøjemed, bør træffes efter en ledelsesmæssig vurdering, der tager hensyn til virksomhedens aktiviteter og erhvervssektor.
- Særligt problematiske stoffer: Teksten indfører en ny indfasningsbestemmelse på ét år for rapportering om særligt problematiske stoffer for virksomheder, der er brugere af artikler, der indeholder sådanne stoffer.
- Sammenhæng med direktivet om virksomheders due diligence i forbindelse med bæredygtighed ("CSDDD" – direktiv (EU) 2024/1760⁹): Teksten indeholder en række tekniske ændringer vedrørende due diligence for at sikre en højere grad af overensstemmelse med CSDDD.
- Menneskerettighedsrelaterede hændelser og tilfælde af forskelsbehandling: Teksten præciserer, at kun "dokumenterede og verificerede" hændelser/tilfælde skal rapporteres, og at ikke alle tilfælde nødvendigvis er dokumenterede hændelser/tilfælde. Henvisningen til "indledt" i relation til retslige og udenretslige procedurer udgår også.
- Kapitalforvaltningsaktiviteter: Teksten indeholder nye bestemmelser, der gør det muligt for finansielle institutioner, der forvalter investeringer, der er omfattet af en tillidsforpligtelse, på vegne af sine kunder i henhold til et mandat, som den er nået til enighed om med disse kunder, ikke at fremlægge oplysninger om disse investeringer i deres bæredygtighedsredegørelse. Disse investeringer er primært relevante for kundernes aktiviteter og ikke for aktiviteterne i den virksomhed, der handler på deres vegne. Desuden er de bæredygtighedsforhold, der er relevante for disse investeringer, reguleret på EU-plan ved forordning (EU) 2019/2088 og ved delegeret forordning (EU) 2017/565 og (EU) 2017/593. Disse nye bestemmelser har til formål at undgå uforholdsmæssigt store administrative byrder og overlapning af krav om bæredygtighedsrapportering.

I relation til denne delegerede retsakt blev der også gennemført en høringsperiode på fire uger på portalen "Deltag i debatten" for bedre regulering¹⁰.

Kommissionen har også vurderet denne delegerede retsakts sammenhæng med det mål om klimaneutralitet, der er fastsat i artikel 2, stk. 1, i den europæiske klimalov (forordning (EU) 2021/1119), og med målet om at sikre fremskridt med hensyn til tilpasning, jf. samme forordnings artikel 5.

3. JURIDISKE ASPEKTER AF DEN DELEGEREDE RETSAKT

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

Den ledsages af følgende bilag:

⁹ 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>).

¹⁰ Høringen "Deltag i debatten" blev gennemført fra den 6. maj til den 3. juni 2026 og resulterede i 453 svar.

- Bilag I, som ændrer bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772 om det første sæt ESRS ved at reducere antallet af datapunkter, ved at prioritere kvantitative datapunkter frem for beskrivende tekst, ved at skelne yderligere mellem obligatoriske og frivillige datapunkter, ved at give klare instrukser om, hvordan væsentlighedsprincippet skal anvendes, ved at forbedre sammenhængen med andre EU-retsakter og ved i videst muligt omfang at tage hensyn til interoperabilitet med globale standarder for bæredygtighedsrapportering. Bilag I indeholder også en nærmere beskrivelse af visse krav og forenkler standardernes struktur og udformning.
- Bilag II, som ændrer bilag II til delegeret forordning (EU) 2023/2772 for så vidt angår akronymer og ordlisten ved at ajourføre visse definitioner, der skal anvendes med henblik på at udføre bæredygtighedsrapportering i overensstemmelse med ESRS.

Delegeret forordning (EU) 2023/2772 som ændret ved denne delegerede retsakt finder for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller derefter, anvendelse på alle virksomheder, der er omfattet af krav om bæredygtighedsrapportering i henhold til regnskabsdirektivets artikel 19a og 29a som ændret ved direktiv (EU) 2026/470 (omnibus I-direktivet).

For regnskabsår, der begynder mellem den 1. januar 2026 og den 31. december 2026, kan virksomheder, der er omfattet af krav om bæredygtighedsrapportering, vælge at anvende de standarder, der er fastsat i delegeret forordning (EU) 2023/2772 som ændret ved nærværende delegerede retsakt, i stedet for de standarder, der er fastsat i den eksisterende udgave af delegeret forordning (EU) 2023/2772. Derudover bør virksomheder, der for disse regnskabsår vælger at anvende den eksisterende udgave af delegeret forordning (EU) 2023/2772, kunne anvende visse fritagelser, der indføres ved denne delegerede retsakt.

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

af 3.7.2026

om ændring af delegeret forordning (EU) 2023/2772 for så vidt angår forenkling af visse standarder for bæredygtighedsrapportering

(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/EØF¹, særlig artikel 29b, stk. 1, første afsnit, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2772² specificerer de standarder for bæredygtighedsrapportering, som virksomheder skal anvende til at udføre deres bæredygtighedsrapportering i overensstemmelse med artikel 19a og 29a i direktiv 2013/34/EU fra det regnskabsår, der er angivet i artikel 5, stk. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464³, for hver enkelt virksomhedskategori.
- (2) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2026/470⁴ har ændret direktiv 2013/34/EU ved bl.a. at reducere antallet af virksomheder, der er omfattet af sidstnævnte direktivs artikel 19a og 29a, og ved at forenkle kravene til bæredygtighedsrapportering fra de regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller derefter. I overensstemmelse med direktiv (EU) 2026/470 og på grundlag af erfaringerne med anvendelsen af de gældende bæredygtighedsstandarder er det nødvendigt at ændre de gældende standarder for bæredygtighedsrapportering ved: i) at reducere antallet af datapunkter, ii) at prioritere kvantitative datapunkter frem for beskrivende tekst, iii) yderligere at sondre mellem obligatoriske og frivillige datapunkter, iv) at give klare instrukser om, hvordan væsentlighedsprincippet skal anvendes, v) at forbedre sammenhængen med anden EU-lovgivning og vi) ved i videst

¹ EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

² 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>).

³ 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>).

⁴ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2026/470 af 24. februar 2026 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 visse krav til virksomheders due diligence i forbindelse med bæredygtighed (EUT L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

mulige omfang at tage hensyn til interoperabilitet med globale standarder for bæredygtighedsrapportering. Derudover er det nødvendigt at forenkle visse bestemmelser i delegeret forordning (EU) 2023/2772 og forenkle rapporteringsstandardernes struktur og udformning.

- (3) Kommissionen har taget hensyn til den tekniske rådgivning fra EFRAG, som opfylder kriterierne i artikel 49, stk. 3b, første, andet og tredje afsnit, i direktiv 2013/34/EU. For at sikre proportionalitet og gøre det lettere for de berørte virksomheders at anvende standarderne for bæredygtighedsrapportering korrekt har Kommissionen imidlertid foretaget ændringer i relation til EFRAG's tekniske rådgivning for så vidt angår: i) væsentlighed og væsentlighedsvurdering, ii) retvisende billede, iii) aggregerings- og opdelingsniveauet, iv) muligheden for at udelade visse oplysninger, v) forventede finansielle virkninger, vi) drivhusgasemissioner, vii) klimaomstillingsplaner, viii) mikroplast, ix) emission af forurenende stoffer, x) særligt problematiske stoffer, xi) særlige bestemmelser om kapitalforvaltningsaktiviteter, xii) menneskerettighedsrelaterede hændelser og tilfælde af forskelsbehandling, og xiii) sammenhæng med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2024/1760⁵ om due diligence.
- (4) Disse standarder for bæredygtighedsrapportering opfylder kravene i artikel 29b i direktiv 2013/34/EU.
- (5) Det er derfor nødvendigt at erstatte standarderne for bæredygtighedsrapportering i bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772.
- (6) Delegeret forordning (EU) 2023/2772 bør derfor ændres.
- (7) I overensstemmelse med artikel 29b, stk. 1, tredje afsnit, i direktiv 2013/34/EU bør denne forordning ikke træde i kraft tidligere end fire måneder efter vedtagelsen heraf.
- (8) For at give virksomhederne tilstrækkelig tid til at forberede sig på anvendelsen af de nye krav og minimere overholdelsesomkostningerne bør nærværende forordning finde anvendelse på de regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller derefter.
- (9) For at mindske rapporteringsbyrden for virksomheder, der allerede er omfattet af standarder for bæredygtighedsrapportering i henhold til den gældende udgave af Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2772, bør disse virksomheder for de regnskabsår, der begynder mellem den 1. januar 2026 og den 31. december 2026, have mulighed for at anvende enten de standarder, der finder anvendelse i henhold til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2772 som senest ændret ved Kommissionens delegerede forordning (EU) 2025/1416, eller i henhold til nærværende forordning. Desuden bør virksomheder, der vælger at anvende Kommissionens delegerede forordning (EU) 2023/2772, senest ændret ved Kommissionens delegerede forordning (EU) 2025/1416, for disse regnskabsår kunne anvende visse fritagelser, der indføres ved nærværende forordning. For at sikre gennemsigtighed og sammenlignelighed bør virksomhederne i deres bæredygtighedsredegørelse klart angive, hvilken version de anvender for disse regnskabsår.
- (10) I overensstemmelse med artikel 49, stk. 3b, fjerde afsnit, i direktiv 2013/34/EU har Kommissionen i fællesskab hørt Medlemsstatsekspertgruppen for Bæredygtig Finansiering, jf. artikel 24 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU)

⁵ 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>).

2020/852⁶, og Regnskabskontroludvalget, jf. artikel 6 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002⁷.

- (11) I overensstemmelse med artikel 49, stk. 3b, femte afsnit, i direktiv 2013/34/EU har Kommissionen anmodet om en udtalelse fra Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed, Den Europæiske Banktilsynsmyndighed og Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger.
- (12) I overensstemmelse med artikel 49, stk. 3b, sjette afsnit, i direktiv 2013/34/EU har Kommissionen også hørt Det Europæiske Miljøagentur, Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder, Den Europæiske Centralbank, Udvalget af Europæiske Revisionstilsynsmyndigheder og Platformen for Bæredygtig Finansiering, der er oprettet i henhold til artikel 20 i forordning (EU) 2020/852 —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Ændring af delegeret forordning (EU) 2023/2772

I delegeret forordning (EU) 2023/2772 foretages følgende ændringer:

- 1) Bilag I erstattes af teksten i bilag I til nærværende forordning.
- 2) Bilag II erstattes af teksten i bilag II til nærværende forordning.

Artikel 2

Overgangsbestemmelser

for regnskabsår, der begynder mellem den 1. januar og den 31. december 2026

- 1. For regnskabsår, der begynder mellem den 1. januar 2026 og den 31. december 2026, kan virksomheder, der er omfattet af delegeret forordning (EU) 2023/2772, anvende en af følgende:
 - a) de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er fastsat i bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772, senest ændret ved Kommissionens delegerede forordning (EU) 2025/1416⁸, eller de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er fastsat i bilag I til nærværende forordning
 - b) de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er fastsat i bilag I til delegeret forordning (EU) 2023/2772, senest ændret ved Kommissionens delegerede forordning (EU) 2025/1416, eller med følgende fritagelser som fastsat i bilag I til nærværende forordning:
 - i) ESRS 1, punkt 27, om top-down-tilgangen til vurdering af dobbelt væsentlighed

⁶ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 af 18. juni 2020 om fastlæggelse af en ramme til fremme af bæredygtige investeringer og om ændring af forordning (EU) 2019/2088 (EUT L 198 af 22.6.2020, s. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>).

⁷ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder (EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

⁸ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2025/1416 af 11. juli 2025 om ændring af delegeret forordning (EU) 2023/2772 for så vidt angår udsættelse af datoen for anvendelse af oplysningskravene for visse virksomheder (EUT L, 2025/1416, 10.11.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/del/2025/1416/oj>).

- ii) ESRS 1, punkt 32-33, om unødige omkostninger og bestræbelser og begrænsning af værdikæden ved vurdering af dobbelt væsentlighed
 - iii) ESRS 1, punkt 74-75, om nye overtagelser og afhændelser
 - iv) ESRS 1, punkt 90, om indikatorer for ikkevæsentlige aktiviteter
 - v) ESRS 1, punkt 91, om værdikædens delvise rapporteringsomfang
 - vi) ESRS 1, punkt 92, om fællesdrift
 - vii) ESRS 1, punkt 106, om fremlæggelse af oplysninger i henhold til klassificeringssystemet i et særskilt tillæg
 - viii) ESRS 1, punkt 110, om resuméet.
2. Virksomheder, der vælger at anvende standarderne for bæredygtighedsrapportering i den version, der er omhandlet i enten stk. 1, litra a) eller b), skal i deres bæredygtighedsredegørelse klart angive, hvilken version de anvender for regnskabsår, der begynder mellem den 1. januar 2026 og den 31. december 2026.

Artikel 3

Ikrafttræden og anvendelse

Denne forordning træder i kraft den [*Publikationskontoret: indsæt venligst datoen = vedtagelsesdatoen plus 4 måneder, plus 1 uge*].

Den finder anvendelse på de regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller derefter.

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

Udfærdiget i Bruxelles, den 3.7.2026.

På Kommissionens vegne

Formand

Ursula VON DER LEYEN