

Denne tekst tjener udelukkende som dokumentationsværktøj og har ingen retsvirkning. EU's institutioner påtager sig intet ansvar for dens indhold. De autentiske udgaver af de relevante retsakter, inklusive deres betragtninger, er offentliggjort i den Europæiske Unions Tidende og kan findes i EUR-Lex. Disse officielle tekster er tilgængelige direkte via linkene i dette dokument

► B **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
(EØS-relevant tekst)
(EUT L 322 af 16.12.2022, s. 15)

Ændret ved:

		Tidende		
		nr.	side	dato
► <u>M1</u>	Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2025/794 af 14. april 2025	L 794	1	16.4.2025

▼B**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****(EØS-relevant tekst)***Artikel 1***Ændring af direktiv 2013/34/EU**

I direktiv 2013/34/EU foretages følgende ændringer:

1) I artikel 1 tilføjes følgende stykker:

»3. De samordningsforanstaltninger, der er foreskrevet i dette direktivs artikel 19a, 29a, 29d, 30 og 33, artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra aa), stk. 2 og 3, og artikel 51, finder også anvendelse på medlemsstaternes love og administrative bestemmelser vedrørende følgende virksomheder, uanset deres retlige form, forudsat at de er store virksomheder eller små og mellemstore virksomheder, undtagen mikrovirksomheder, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i dette direktivs artikel 2, nr. 1), litra a):

- a) forsikringsselskaber i den i artikel 2, stk. 1, i Rådets direktiv 91/674/EØF (*) anvendte betydning
- b) kreditinstitutter som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 1), i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 (**).

Medlemsstaterne kan vælge ikke at anvende de i dette stykkes første afsnit omhandlede samordningsforanstaltninger på de virksomheder, der er anført i artikel 2, stk. 5, nr. 2)-23), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU (**).

4. De samordningsforanstaltninger, der er foreskrevet i artikel 19a, 29a og 29d, finder ikke anvendelse på de finansielle produkter, der er omhandlet i artikel 2, nr. 12), litra b) og f), i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 (****).

(*) Rådets direktiv 91/674/EØF af 19. december 1991 om forsikringsselskabers årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (EFT L 374 af 31.12.1991, s. 7).

(**) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 1).

(***) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU af 26. juni 2013 om adgang til at udøve virksomhed som kreditinstitut og om tilsyn med kreditinstitutter, om ændring af direktiv 2002/87/EF og om ophævelse af direktiv 2006/48/EF og 2006/49/EF (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 338).

(****) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 af 27. november 2019 om bæredygtighedsrelaterede oplysninger i sektoren for finansielle tjenesteydelser (EUT L 317 af 9.12.2019, s. 1).«

▼B

5. Samordningsforanstaltningerne i artikel 40a-40d finder ligeledes anvendelse på medlemsstaternes love og administrative bestemmelser vedrørende dattervirksomheder og filialer af virksomheder, der ikke henhører under en medlemsstats ret, men som har en retlig form, der kan sammenlignes med de virksomhedsformer, der er opført i bilag I.

2) I artikel 2 foretages følgende ændringer:

a) Nr. 5) affattes således:

»5) »nettoomsætning«: provenu fra salg af produkter og tjenesteydelser med fradrag af herpå ydede prisnedslag samt af merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med omsætningen; for forsikringsselskaber omhandlet i dette direktivs artikel 1, stk. 3, første afsnit, litra a), defineres »nettoomsætning« dog i overensstemmelse med artikel 35 og artikel 66, nr. 2), i Rådets direktiv 91/674/EØF (*); for kreditinstitutter omhandlet i nærværende direktivs artikel 1, stk. 3, første afsnit, litra b), defineres »nettoomsætning« i overensstemmelse med artikel 43, stk. 2, litra c), i Rådets direktiv 86/635/EØF (**); og for virksomheder omfattet af anvendelsesområdet for nærværende direktivs artikel 40a, stk. 1, forstås ved »nettoomsætning« provenuet som defineret ved eller i den forstand, der fremgår af rammerne for rapportering af finansielle oplysninger, på grundlag af hvilke virksomhedens regnskaber udarbejdes;

(*) Rådets direktiv 91/674/EØF af 19. december 1991 om forsikringsselskabers årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (EFT L 374 af 31.12.1991, s. 7).

(**) Rådets direktiv 86/635/EØF af 8. december 1986 om bankers og andre penge- og finansieringsinstitutters årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (EFT L 372 af 31.12.1986, s. 1).«

b) Følgende numre tilføjes:

»17) »bæredygtighedsspørgsmål«: miljømæssige og sociale faktorer, menneskerettighedsfaktorer og ledelsesmæssige faktorer, herunder bæredygtighedsfaktorer som defineret i artikel 2, nr. 24), i forordning (EU) 2019/2088

18) »bæredygtighedsrapportering«: rapportering af oplysninger vedrørende bæredygtighedsspørgsmål i overensstemmelse med artikel 19a, 29a og 29d

19) »immaterielle nøgleressourcer«: ressourcer uden fysisk substans, som virksomhedens forretningsmodel i afgørende grad afhænger af, og som er en kilde til virksomhedens værdiskabelse

▼B

- 20) »uafhængig udbyder af erklæringsydelser«: et overensstemmelsesvurderingsorgan, der er akkrediteret i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 765/2008 (*) med henblik på den specifikke overensstemmelsesvurderingsaktivitet, der er omhandlet i dette direktivs artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra aa).

(*) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 765/2008 af 9. juli 2008 om kravene til akkreditering og om ophævelse af forordning (EØF) nr. 339/93 (EUT L 218 af 13.8.2008, s. 30).«

- 3) I artikel 19, stk. 1, tilføjes følgende afsnit:

»Store virksomheder og små og mellemstore virksomheder, undtagen mikrovirksomheder, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i artikel 2, nr. 1), litra a), skal medtage oplysninger om immaterielle nøgleressourcer og redegøre for, hvordan virksomhedens forretningsmodel grundlæggende afhænger af sådanne ressourcer, og for, hvorledes sådanne ressourcer er en kilde til værdiskabelse for virksomheden.«

- 4) Artikel 19a affattes således:

»Artikel 19a

Bæredygtighedsrapportering

1. Store virksomheder og små og mellemstore virksomheder, undtagen mikrovirksomheder, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i artikel 2, nr. 1), litra a), skal i ledelsesberetningen medtage oplysninger, der er nødvendige for at forstå virksomhedens indvirkning på bæredygtighedsspørgsmål, og oplysninger, der er nødvendige for at forstå, hvordan bæredygtighedsspørgsmål påvirker virksomhedens udvikling, resultat og situation.

Oplysningerne omhandlet i første afsnit skal tydeligt kunne identificeres i ledelsesberetningen ved hjælp af et særskilt afsnit i denne.

2. Oplysningerne omhandlet i stk. 1 skal omfatte:

- a) en kort beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel og -strategi, herunder:
 - i) virksomhedens forretningsmodels og -strategis modstanddygtighed over for risici i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål
 - ii) virksomhedens muligheder vedrørende bæredygtighedsspørgsmål

▼B

- iii) virksomhedens planer, herunder gennemførelsestiltag og hertil hørende finansierings- og investeringsplaner, for at sikre, at dens forretningsmodel og -strategi er forenelige med overgangen til en bæredygtig økonomi og med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C i overensstemmelse med Parisaftalen inden for rammerne af De Forenede Nationers rammekonvention om klimaændringer vedtaget den 12. december 2015 (»Parisaftalen«) og med målet om at opnå klimaneutralitet senest i 2050 som fastsat i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 (*) og, hvor det er relevant, virksomhedens eksponering for kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter
 - iv) hvordan virksomhedens forretningsmodel og -strategi tager hensyn til virksomhedens interessenters interesser og til virksomhedens indvirkning på bæredygtighedsspørgsmål
 - v) hvordan virksomhedens strategi er blevet gennemført med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål
- b) en beskrivelse af de tidsfæstede mål vedrørende bæredygtighed, som virksomheden har fastsat, herunder, hvor det er hensigtsmæssigt, absolutte mål for reduktion af drivhusgasemission i hvert fald for 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 definitiv videnskabelig dokumentation
- c) en beskrivelse af den rolle, som virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer spiller med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål, og af deres ekspertise og færdigheder med henblik på at varetage denne rolle eller af den adgang sådanne organer har til sådan ekspertise og sådanne færdigheder
- d) en beskrivelse af virksomhedens politikker vedrørende bæredygtighedsspørgsmål
- e) oplysninger om, hvorvidt der foreligger incitamentsordninger tilknyttet bæredygtighedsspørgsmål, som tilbydes medlemmer af administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne
- f) en beskrivelse af:
 - i) due diligence-procedurer, der er gennemført af virksomheden med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål, hvor det er relevant i tråd med EU-krav til virksomheder om at gennemføre en due diligence-procedure
 - ii) de væsentligste aktuelle eller potentielle negative indvirkninger vedrørende virksomhedens egne aktiviteter og dens værdikæde, herunder dens produkter og tjenesteydelser, dens forretningsforbindelser og dens leverandørkæde, tiltag til at identificere og overvåge disse indvirkninger og andre negative indvirkninger, som virksomheden er påkrævet at identificere i henhold til andre EU-krav til virksomheder om at gennemføre en due diligence-procedure
 - iii) eventuelle tiltag, der er taget af virksomheden, for at forebygge, afbøde, afhjælpe eller standse aktuelle eller potentielle negative indvirkninger og resultatet af sådanne tiltag

▼B

- g) en beskrivelse af de væsentligste risici for virksomheden vedrørende bæredygtighedsspørgsmål, herunder en beskrivelse af virksomhedens væsentligste afhængigheder for så vidt angår disse spørgsmål, og hvordan virksomheden styrer disse risici
- h) indikatorer, som er relevante for oplysningerne omhandlet i litra a)-g).

Virksomheder skal indberette den procedure, der er gennemført for at identificere de oplysninger, som de har medtaget i ledelsesberetningen i overensstemmelse med denne artikels stk. 1. Oplysningerne anført i dette stykkes første afsnit skal omfatte oplysninger vedrørende kort-, mellem- og langsigtede horisonter, alt efter hvad der er relevant.

3. De oplysninger, der er omhandlet i stk. 1 og 2, skal i givet fald indeholde oplysninger om virksomhedens egne aktiviteter og om dens værdikæde, herunder dens produkter og tjenesteydelser, dens forretningsforbindelser og dens leverandørkæde.

Virksomheden skal i de første tre år efter datoen for anvendelsen af de foranstaltninger, som medlemsstaterne skal vedtage i henhold til artikel 5, stk. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464 (**), og i tilfælde af, at ikke alle de fornødne oplysninger om værdikæden foreligger, redegøre for de bestræbelser, den gør sig for at fremskaffe de fornødne oplysninger om dens værdikæde, for grundene til, at ikke alle de fornødne oplysninger er blevet fremskaffet, og dens planer for fremskaffelse af de fornødne oplysninger i fremtiden.

De oplysninger, der er omhandlet i stk. 1 og 2, skal i givet fald også indeholde henvisninger til og yderligere forklaringer på de andre oplysninger, der er medtaget i ledelsesberetningen i overensstemmelse med artikel 19, og de beløb, der er anført i årsregnskabet.

Medlemsstaterne kan tillade, at oplysninger vedrørende truende udvikling eller anliggender under forhandling udelades i undtagelsestilfælde, når det er den behørigt begrundede holdning hos medlemmerne af virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer, der handler inden for de beføjelser, der er tillagt dem efter national ret, og kollektivt har ansvar for holdningen, at offentliggørelsen af sådanne oplysninger vil være til væsentlig skade for virksomhedens handelsmæssige position, forudsat at en sådan udeladelse ikke forhindrer en rimelig og afbalanceret forståelse af virksomhedens udvikling, resultat og situation og dens aktivets påvirkning.

4. Virksomheder skal rapportere de oplysninger, der er omhandlet i denne artikels stk. 1-3, i overensstemmelse med de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er vedtaget i henhold til artikel 29b.

5. Virksomhedens ledelse skal underrette arbejdstagerrepræsentanterne på behørigt niveau og med disse drøfte de relevante oplysninger og midlerne til at fremskaffe og verificere bæredygtighedsoplysninger. Arbejdstagerrepræsentanternes holdning skal i givet fald videregives til de relevante administrations-, ledelses- eller tilsynsorganer.

▼B

6. Uanset denne artikels stk. 2-4, og uden at det berører denne artikels stk. 9 og 10, kan små og mellemstore virksomheder omhandlet i denne artikels stk. 1, små og ikkekomplekse institutter defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 145), i forordning (EU) nr. 575/2013, captive-forsikringsselskaber defineret i artikel 13, nr. 2), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF (***) og captive-genforsikringsselskaber defineret i nævnte direktivs artikel 13, nr. 5), begrænse deres bæredygtighedsrapportering til følgende oplysninger:

- a) en kort beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel og -strategi
- b) en beskrivelse af virksomhedens politikker vedrørende bæredygtighedsspørgsmål
- c) virksomhedens væsentligste aktuelle eller potentielle negative indvirkninger på bæredygtighedsspørgsmål og eventuelle tiltag, der er taget for at identificere, overvåge, forebygge, afbøde eller afhjælpe sådanne aktuelle eller potentielle negative indvirkninger
- d) de væsentligste risici for virksomheden vedrørende bæredygtighedsspørgsmål og hvordan virksomheden håndterer disse risici
- e) nøgleindikatorer, som er nødvendige for oplysningerne omhandlet i litra a)-d).

Små og mellemstore virksomheder, små og ikkekomplekse institutter og captive-forsikrings- og -genforsikringsselskaber, der gør brug af undtagelsen i første afsnit, skal rapportere i overensstemmelse med standarderne for bæredygtighedsrapportering for små og mellemstore virksomheder omhandlet i artikel 29c.

7. For regnskabsår, der begynder inden den 1. januar 2028, kan små og mellemstore virksomheder, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i artikel 2, nr. 1), litra a), uanset nærværende artikels stk. 1, beslutte ikke at lade de oplysninger, der er omhandlet i nærværende artikels stk. 1, indgå i deres ledelsesberetninger. I sådanne tilfælde skal virksomhederne ikke desto mindre kort angive i sin ledelsesberetning, hvorfor bæredygtighedsrapporteringen ikke er medtaget.

8. Virksomheder, der opfylder kravene i nærværende artikels stk. 1-4, og virksomheder, der er gør brug af undtagelsen i nærværende artikels stk. 6, anses for at have opfyldt kravet i artikel 19, stk. 1, tredje afsnit.

9. En virksomhed, som er dattervirksomhed, er, under forudsætning af at betingelserne i dette stykkes andet afsnit er opfyldt, undtaget fra forpligtelserne i denne artikels stk. 1-4 (»den undtagne dattervirksomhed«), hvis en sådan virksomhed og dens dattervirksomheder er medtaget i den konsoliderede ledelsesberetning for en modervirksomhed, der er udarbejdet i overensstemmelse med artikel 29 og 29a. En virksomhed, der er en dattervirksomhed af en modervirksomhed, der er etableret i et tredjeland, er også undtaget fra forpligtelserne i nærværende artikels stk. 1-4, hvor en sådan virksomhed og dens dattervirksomheder er medtaget i den konsoliderede bæredygtighedsrapportering for den pågældende

▼B

modervirksomhed, der er etableret i et tredjeland, og hvor denne konsoliderede bæredygtighedsrapportering udføres i overensstemmelse med de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er vedtaget i henhold til artikel 29b eller på en måde, der er ækvivalent med disse standarder for bæredygtighedsrapportering, som fastsat ved en gennemførelsesretsakt om ækvivalensen af standarder for bæredygtighedsrapportering vedtaget i henhold til artikel 23, stk. 4, tredje afsnit, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF (****).

Undtagelsen i første afsnit er underlagt følgende betingelser:

- a) Ledelsesberetningen for den undtagne dattervirksomhed skal indeholde samtlige følgende oplysninger:
 - i) navn og hjemsted for den modervirksomhed, der rapporterer oplysninger på koncernniveau i overensstemmelse med denne artikel eller på en måde, der er ækvivalent med standarderne for bæredygtighedsrapportering vedtaget i henhold til dette direktivs artikel 29b, som fastsat i overensstemmelse med en gennemførelsesretsakt om ækvivalensen af standarder for bæredygtighedsrapportering vedtaget i henhold til artikel 23, stk. 4, tredje afsnit, i direktiv 2004/109/EF
 - ii) internetlinks til modervirksomhedens konsoliderede ledelsesberetning eller i givet fald til modervirksomhedens konsoliderede bæredygtighedsrapportering som omhandlet i dette stykkes første afsnit, og til den udtalelse om bæredygtighedsrapportering, der er omhandlet i dette direktivs artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra aa), eller til den udtalelse om bæredygtighedsrapportering, der er omhandlet i nærværende afsnits litra b)
 - iii) oplysningen om, at virksomheden er undtaget fra forpligtelserne i denne artikels stk. 1-4.
- b) Hvis modervirksomheden er etableret i et tredjeland, skal dens konsoliderede bæredygtighedsrapportering og udtalelsen om den konsoliderede bæredygtighedsrapportering, fremsat af en eller flere personer eller firmaer, der er autoriseret til at afgive en udtalelse om bæredygtighedsrapporteringen i henhold til den nationale ret, som den pågældende modervirksomhed henhører under, offentliggøres i overensstemmelse med dette direktivs artikel 30 og med den medlemsstats nationale ret, som den undtagne dattervirksomhed henhører under.
- c) Hvis modervirksomheden er etableret i et tredjeland, skal de oplysninger, der fremlægges i henhold til artikel 8 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 (*****) vedrørende aktiviteter udført af den undtagne dattervirksomhed, der er etableret i Unionen, og dens dattervirksomheder, inkluderes i ledelsesberetningen fra den undtagne dattervirksomhed eller i den konsoliderede bæredygtighedsrapportering, der udføres af den i et tredjeland etablerede modervirksomhed.

▼B

Den medlemsstat, under hvis nationale ret den undtagne dattervirksomhed henhører, kan stille krav om, at modervirksomhedens konsoliderede ledelsesberetning eller i givet fald konsoliderede bæredygtighedsrapportering offentliggøres på et sprog, som medlemsstaten godtager, og at der drages omsorg for eventuel fornøden oversættelse til et sådant sprog. Hvis oversættelsen ikke er attesteret, skal en erklæring herom vedlægges.

Virksomheder, der er undtaget fra forpligtelsen til at udarbejde en ledelsesberetning i henhold til artikel 37, er ikke forpligtet til at fremlægge de oplysninger, der er omhandlet i dette stykkes andet afsnit, litra a), nr. i)-iii), forudsat sådanne virksomheder fremlægger en konsolideret ledelsesberetning i overensstemmelse med artikel 37.

Med henblik på dette stykkes første afsnit og såfremt artikel 10 i forordning (EU) nr. 575/2013 finder anvendelse, behandles kreditinstitutter, der er omhandlet i dette direktivs artikel 1, stk. 3, første afsnit, litra b), som er fast tilknyttet et centralt organ, der kontrollerer dem på de betingelser, der er fastsat i artikel 10 i forordning (EU) nr. 575/2013, som dattervirksomheder af dette centrale organ.

Med henblik på dette stykkes første afsnit behandles forsikringselskaber, der er omhandlet i dette direktivs artikel 1, stk. 3, første afsnit, litra a), som er en del af en koncern på grundlag af en finansiell tilknytning som omhandlet i artikel 212, stk. 1, litra c), nr. ii), i direktiv 2009/138/EF, og som er underlagt koncerntilsyn i overensstemmelse med nævnte direktivs artikel 213, stk. 2, litra a)-c), som dattervirksomheder af den pågældende koncerns modervirksomhed.

10. Den i stk. 9 fastsatte undtagelse finder også anvendelse på virksomheder af interesse for offentligheden, som er underlagt kravene i denne artikel, med undtagelse af store virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i dette direktivs artikel 2, nr. 1), litra a).

(*) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/1119 af 30. juni 2021 om fastlæggelse af rammerne for at opnå klimaneutralitet og om ændring af forordning (EF) nr. 401/2009 og (EU) 2018/1999 (»den europæiske klimalov«) (EUT L 243 af 9.7.2021, s. 1).

(**) 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).

(***) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF af 25. november 2009 om adgang til og udøvelse af forsikrings- og genforsikringsvirksomhed (Solvens II) (EUT L 335 af 17.12.2009, s. 1).

(****) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF af 15. december 2004 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).

(*****) 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).«

▼B

5) I artikel 20, stk. 1, foretages følgende ændringer:

a) Litra g) affattes således:

»g) en beskrivelse af mangfoldighedspolitikken, der anvendes i forbindelse med virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer for så vidt angår køn og andre aspekter såsom alder, handicap eller uddannelsesmæssige og erhvervsmæssige baggrunde, målene for denne mangfoldighedspolitik, hvordan den er blevet gennemført, og resultaterne i rapporteringsperioden. Hvis der ikke anvendes en sådan politik, skal redegørelsen indeholde en forklaring på, hvorfor det forholder sig således.«

b) Følgende afsnit tilføjes:

»Virksomheder, der er omfattet af artikel 19a, anses for at have opfyldt forpligtelsen i dette stykkes første afsnit, litra g), hvor de medtager de oplysninger, der kræves i henhold til disse litraer, som en del af deres bæredygtighedsrapportering, og en henvisning dertil indføres i den konsoliderede redegørelse for virksomhedsledelse.«

6) I artikel 23 foretages følgende ændringer:

a) I stk. 4 affattes litra b) således:

»b) det i litra a) nævnte konsoliderede regnskab og den konsoliderede ledelsesberetning for den større helhed af virksomheder udarbejdes af modervirksomheden for denne helhed i overensstemmelse med lovgivningen i den medlemsstat, som modervirksomheden henhører under, i overensstemmelse med dette direktiv med undtagelse af kravene i artikel 29a eller i overensstemmelse med internationale regnskabsstandarder, der er vedtaget i overensstemmelse med forordning (EF) nr. 1606/2002«.

b) I stk. 8 affattes litra b, nr. i), således:

»i) i overensstemmelse med dette direktiv med undtagelse af kravene i artikel 29a«.

c) I stk. 8 affattes litra b, nr. iii), således:

»iii) på en måde, som er ligeværdig med konsoliderede regnskaber og konsoliderede ledelsesberetninger, der er udarbejdet i overensstemmelse med dette direktiv med undtagelse af kravene i artikel 29a, eller«.

7) Artikel 29a affattes således:

»Artikel 29a

Konsolideret bæredygtighedsrapportering

1. Modervirksomheder i store koncerner som omhandlet i artikel 3, stk. 7, skal i deres konsoliderede ledelsesberetning medtage oplysninger, der er nødvendige for at forstå koncernens indvirkning på bæredygtighedsspørgsmål, og oplysninger, der er nødvendige for at forstå, hvordan bæredygtighedsspørgsmål påvirker koncernens udvikling, resultat og situation.

▼B

Oplysningerne omhandlet i første afsnit skal tydeligt kunne identificeres i den konsoliderede ledelsesberetning ved hjælp af et særskilt afsnit i denne.

2. Oplysningerne omhandlet i stk. 1 skal omfatte:

- a) en kort beskrivelse af koncernens forretningsmodel og -strategi, herunder:
 - i) koncernens forretningsmodels og -strategis modstandsdygtighed over for risici i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål
 - ii) koncernens muligheder vedrørende bæredygtighedsspørgsmål
 - iii) koncernens planer, herunder gennemførelsestiltag og hertil hørende finansierings- og investeringsplaner, for at sikre, at dens forretningsmodel og -strategi er forenelige med overgangen til en bæredygtig økonomi og med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C i overensstemmelse med Parisaftalen og med målet om at opnå klimaneutralitet senest i 2050 som fastsat i forordning (EU) 2021/1119 og, hvor det er relevant, koncernens eksponering for kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter
 - iv) hvordan koncernens forretningsmodel og -strategi tage hensyn til koncernens interessenteres interesser og til koncernens indvirkning på bæredygtighedsspørgsmål
 - v) hvordan koncernens strategi er blevet gennemført med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål
- b) en beskrivelse af de tidsfæstede mål vedrørende bæredygtighed, som koncernen har fastsat, herunder, hvor det er hensigtsmæssigt, absolutte mål for reduktion af drivhusgasemission, i hvert fald for 2030 og 2050, en beskrivelse af koncernens fremskridt med hensyn til at nå disse mål, og en tilkendegivelse af, hvorvidt koncernens mål vedrørende miljømæssige faktorer er baseret på definitiv videnskabelig dokumentation
- c) en beskrivelse af den rolle, som virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer spiller med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål, og af deres ekspertise og færdigheder med henblik på at varetage denne rolle eller af den adgang sådanne organer har til sådan ekspertise og sådanne færdigheder
- d) en beskrivelse af koncernens politikker vedrørende bæredygtighedsspørgsmål
- e) oplysninger om, hvorvidt der foreligger incitamentsordninger tilknyttet bæredygtighedsspørgsmål, som tilbydes medlemmer af administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne
- f) en beskrivelse af:
 - i) due diligence-procedurer, der er gennemført af virksomheden med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål, og i givet fald i tråd med EU-krav til virksomheder om at gennemføre en due diligence-procedure

▼B

- ii) de væsentligste aktuelle eller potentielle negative indvirkninger vedrørende koncernens egne aktiviteter og dens værdikæde, herunder dens produkter og tjenesteydelser, dens forretningsforbindelser og dens leverandørkæde, tiltag til at identificere og overvåge disse indvirkninger og øvrige negative indvirkninger, som virksomheden er forpligtet til at identificere i henhold til andre EU-krav om at gennemføre en due diligence-procedure
 - iii) eventuelle tiltag, der er taget af koncernen for at forebygge, afbøde, afhjælpe eller standse aktuelle eller potentielle negative indvirkninger og resultatet af sådanne tiltag
- g) en beskrivelse af de væsentligste risici for koncernen vedrørende bæredygtighedsspørgsmål, herunder koncernens væsentligste afhængigheder for så vidt angår disse forhold, og hvordan koncernen styrer disse risici
- h) indikatorer, som er relevante for oplysningerne omhandlet i litra a)-g).

Modervirksomheder skal rapportere om procedure, der er gennemført for at identificere de oplysninger, som de har medtaget i den konsoliderede ledelsesberetning i overensstemmelse med denne artikels stk. 1. Oplysningerne anført i dette stykkes første afsnit skal omfatte oplysninger vedrørende kort-, mellem- og langsigtede tidshorisonter, alt efter hvad der er relevant.

3. De oplysninger, der er omhandlet i stk. 1 og 2, skal i givet fald indeholde oplysninger om koncernens egne aktiviteter og om dens værdikæde, herunder dens produkter og tjenesteydelser, dens forretningsforbindelser og dens leverandørkæde.

Modervirksomheden skal i de første tre år efter datoen for anvendelsen af de foranstaltninger, som medlemsstaterne skal vedtage i henhold til artikel 5, stk. 2, i direktiv (EU) 2022/2464, og i tilfælde af, at ikke alle de fornødne oplysninger om værdikæden foreligger, redegøre for de bestræbelser, den gør sig for at fremskaffe de fornødne oplysninger om dens værdikæde, for grundene til, at ikke alle de fornødne oplysninger er blevet fremskaffet, og dens planer for fremskaffelse af de fornødne oplysninger i fremtiden.

De oplysninger, der er omhandlet i stk. 1 og 2, skal i givet fald også indeholde henvisninger til og yderligere forklaringer på de andre oplysninger, der er medtaget i den konsoliderede ledelsesberetning i overensstemmelse med dette direktivs artikel 29, og de beløb, der er anført i det konsoliderede årsregnskab.

Medlemsstaterne kan tillade, at oplysninger vedrørende truende udvikling eller anliggender under forhandling udelades i undtagelsestilfælde, når det er den behørigt begrundede holdning hos medlemmerne af virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer, der handler inden for de beføjelser, der er tillagt dem efter national ret, og kollektivt har ansvar for holdningen, at offentliggørelsen af sådanne oplysninger vil være til væsentlig skade for koncernens handelsmæssige position, forudsat at en sådan udeladelse ikke forhindrer en rimelig og afbalanceret forståelse af koncernens udvikling, resultat og situation og dens aktivitets påvirkning.

▼B

4. Hvor den rapporterende virksomhed identificerer betydelige forskelle mellem risiciene for eller indvirkningen af koncernen og risiciene for eller indvirkningen af en eller flere af dens dattervirksomheder, skal virksomheden give en tilstrækkelig forklaring på, alt efter hvad der er relevant, risiciene for eller indvirkningen af den eller de berørte dattervirksomheder.

Virksomheder skal anføre, hvilke af de dattervirksomheder, der er omfattet af konsolideringen, der er undtaget fra kravet om årlig eller konsolideret bæredygtighedsrapportering i henhold til henholdsvis artikel 19a, stk. 9, eller artikel 29a, stk. 8.

5. Modervirksomheder skal rapportere de oplysninger, der er omhandlet i stk. 1-3, i overensstemmelse med de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er vedtaget i henhold til artikel 29b.

6. Modervirksomhedens ledelse skal underrette arbejdstagerrepræsentanter på behørigt niveau og med disse drøfte de relevante oplysninger og midlerne til at fremskaffe og verificere bæredygtighedsoplysninger. Arbejdstagerrepræsentanternes holdning skal i givet fald videregives til de relevante administrations-, ledelses- eller tilsynsorganer.

7. En modervirksomhed, der opfylder kravene i denne artikels stk. 1-5, anses for at have opfyldt kravene i artikel 19, stk. 1, tredje afsnit, og artikel 19a.

8. En modervirksomhed, som er dattervirksomhed, er, under forudsætning af at betingelserne i dette stykkes andet afsnit er opfyldt, undtaget fra forpligtelserne i nærværende artikels stk. 1-5 (»den undtagne modervirksomhed«), hvis en sådan modervirksomhed og dens dattervirksomheder er medtaget i den konsoliderede ledelsesberetning for en anden virksomhed, der er udarbejdet i overensstemmelse med artikel 29 og nærværende artikel. En modervirksomhed, der er en dattervirksomhed af en modervirksomhed, der er etableret i et tredjeland, er også undtaget fra forpligtelserne i nærværende artikels stk. 1-5, hvor en sådan modervirksomhed og dens dattervirksomheder er medtaget i den konsoliderede bæredygtighedsrapportering for den pågældende modervirksomhed, der er etableret i et tredjeland, og hvor denne konsoliderede bæredygtighedsrapportering udføres i overensstemmelse med de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er vedtaget i henhold til artikel 29b eller på en måde, der er ækvivalent med disse standarder for bæredygtighedsrapportering, som fastsat ved en gennemførelsesretsakt om ækvivalensen af standarder for bæredygtighedsrapportering vedtaget i henhold til artikel 23, stk. 4, tredje afsnit, i direktiv 2004/109/EF.

Undtagelsen i første afsnit er underlagt følgende betingelser:

- a) Ledelsesberetningen for den undtagne modervirksomhed skal indeholde samtlige følgende oplysninger:
 - i) navn og hjemsted for den modervirksomhed, der rapporterer oplysninger på koncernniveau i overensstemmelse med denne artikel eller på en måde, der er ækvivalent med standarderne for bæredygtighedsrapportering vedtaget i henhold til dette direktivs artikel 29b, som fastsat i overensstemmelse med en gennemførelsesretsakt om ækvivalensen af standarder for bæredygtighedsrapportering vedtaget i henhold til artikel 23, stk. 4, tredje afsnit, i direktiv 2004/109/EF

▼B

- ii) internetlinks til modervirksomhedens konsoliderede ledelsesberetning eller i givet fald til modervirksomhedens konsoliderede bæredygtighedsrapportering som omhandlet i dette stykkes første afsnit, og til den udtalelse om bæredygtighedsrapportering, der er omhandlet i dette direktivs artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra aa), eller til den udtalelse om bæredygtighedsrapportering, der er omhandlet i nærværende afsnits litra b)
 - iii) oplysningen om at modervirksomheden er undtaget fra forpligtelserne i denne artikels stk. 1-5.
- b) Hvis modervirksomheden er etableret i et tredjeland, skal dens konsoliderede bæredygtighedsrapportering og udtalelsen om bæredygtighedsrapporteringen, som er afgivet af en eller flere personer eller firmaer, der er autoriseret til at afgive en udtalelse om bæredygtighedsrapporteringen i henhold til den nationale ret, som modervirksomheden henhører under, offentliggøres i overensstemmelse med artikel 30 og med den nationale ret, som den undtagne modervirksomhed henhører under.
- c) Hvis modervirksomheden er etableret i et tredjeland skal de oplysninger, der fremlægges i henhold til artikel 8 i forordning (EU) 2020/852 vedrørende aktiviteter udført af den dattervirksomhed, der er etableret i Unionen og undtaget fra bæredygtighedsrapportering på grundlag af dette direktivs artikel 19a, stk. 9, inkluderes i ledelsesberetningen fra den undtagne modervirksomhed eller i den konsoliderede bæredygtighedsrapportering, der udføres arbejdes af den i et tredjeland etablerede modervirksomhed.

Den medlemsstat, under hvis nationale ret den undtagne modervirksomhed henhører, kan stille krav om, at modervirksomhedens konsoliderede ledelsesberetning eller i givet fald konsoliderede bæredygtighedsrapport offentliggøres på et sprog, som medlemsstaten godtager, og at der drages omsorg for eventuel fornøden oversættelse til et sådant sprog. Hvis oversættelsen ikke er attersteret, skal en erklæring herom vedlægges.

Modervirksomheder, der er undtaget fra forpligtelsen til at udarbejde en ledelsesberetning i henhold til artikel 37, er ikke forpligtet til at fremlægge de oplysninger, der er omhandlet i dette stykkes andet afsnit, litra a), nr. i)-iii), forudsat sådanne virksomheder fremlægger en konsolideret ledelsesberetning i overensstemmelse med artikel 37.

Med henblik på dette stykkes første afsnit og såfremt artikel 10 i forordning (EU) nr. 575/2013 finder anvendelse, behandles kreditinstitutter omhandlet i dette direktivs artikel 1, stk. 3, første afsnit, litra b), som er fast tilknyttet et centralt organ, der kontrollerer dem på de betingelser, der er fastsat i artikel 10 i forordning (EU) nr. 575/2013, som dattervirksomheder af dette centrale organ.

▼B

Med henblik på dette stykkes første afsnit behandles forsikrings-selskaber, der er omhandlet i dette direktivs artikel 1, stk. 3, første afsnit, litra a), som er en del af en koncern på grundlag af en finansiell tilknytning som omhandlet i artikel 212, stk. 1, litra c), nr. ii), i direktiv 2009/138/EF, og som er underlagt koncerntilsyn i overensstemmelse med nævnte direktivs artikel 213, stk. 2, litra a)-c), som dattervirksomheder af den pågældende koncerns modervirksomhed.

9. Den i stk. 8 fastsatte undtagelse finder også anvendelse på virksomheder af interesse for offentligheden, som er underlagt kravene i denne artikel, med undtagelse af store virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i dette direktivs artikel 2, nr. 1), litra a).«

8) Følgende kapitel indsættes:

»KAPITEL 6a

STANDARDE FOR BÆREDYGTIGHEDSRAPPORTERING

Artikel 29b

Standarder for bæredygtighedsrapportering

1. Kommissionen vedtager delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 49 for at supplere dette direktiv med henblik på at fastsætte standarder for bæredygtighedsrapportering. Disse standarder for bæredygtighedsrapportering angiver de oplysninger, som virksomheder skal indberette i overensstemmelse med artikel 19a og 29a, og, hvor det er relevant, den struktur, der skal anvendes til at præsentere disse oplysninger.

I de delegerede retsakter, der er omhandlet i dette stykkes første afsnit, angiver Kommissionen senest den 30. juni 2023 de oplysninger, som virksomheder skal give i overensstemmelse med artikel 19a, stk. 1 og 2, og, hvor det er relevant, artikel 29a, stk. 1 og 2, der som minimum skal indbefatte de oplysninger, som finansielle markedsdeltagere, der er omfattet af oplysningsforpligtelserne i forordning (EU) 2019/2088, har brug for med henblik på at opfylde disse forpligtelser.

I de delegerede retsakter, der er omhandlet i første afsnit, angiver Kommissionen senest den 30. juni 2024:

- i) de supplerende oplysninger, som virksomheder skal indberette vedrørende de bæredygtighedsspørgsmål og rapporteringsområder, der er anført i artikel 19a, stk. 2, hvis nødvendigt

▼B

- ii) de oplysninger, som virksomheder skal indberette, som er specifikke for den sektor, de opererer i.

Rapporteringskravene fastlagt i de i første afsnit omhandlede delegerede retsakter træder tidligst i kraft fire måneder efter, at de er blevet vedtaget af Kommissionen.

Når Kommissionen vedtager delegerede retsakter til at angive de oplysninger, der er påkrævet i henhold til tredje afsnits nr. ii), skal den være særlig opmærksom på omfanget af risiciene og indvirkningen vedrørende bæredygtighedsforhold for hver sektor, idet den tager hensyn til, at disse risici og indvirkninger er mere udtalte i nogle sektorer end andre.

Kommissionen reviderer mindst hvert tredje år efter deres anvendelsesdato de delegerede retsakter vedtaget i henhold til denne artikel, idet den tager hensyn til den tekniske rådgivning fra Den Europæiske Rådgivende Regnskabsgruppe (EFRAG) og ændrer, hvor det er nødvendigt, sådanne delegerede retsakter for at tage hensyn til den relevante udvikling, herunder udviklingen med hensyn til internationale standarder.

Kommissionen hører mindst en gang om året Europa-Parlamentet og hører i fællesskab medlemsstatsekspertgruppen vedrørende bæredygtig finansiering omhandlet i artikel 24 i forordning (EU) 2020/852 og regnskabskontroludvalget omhandlet i artikel 6 i forordning (EF) nr. 1606/2002 om EFRAGS's arbejdsprogram for så vidt angår udarbejdelsen af standarder for bæredygtighedsrapportering.

2. Standarderne for bæredygtighedsrapportering skal sikre kvaliteten af indberettede oplysninger ved at stille krav om, at disse er forståelige, relevante, verificerbare, sammenlignelige og gengivet på korrekt vis. Standarderne for bæredygtighedsrapportering skal undgå at pålægge virksomheder en uforholdsmæssig administrativ byrde, herunder ved i videst muligt omfang at tage hensyn til globale initiativers arbejde med henblik på fastsættelse af standarder for bæredygtighedsrapportering som fastsat i stk. 5, litra a).

Standarderne for bæredygtighedsrapportering skal under hensyntagen til genstanden for en bestemt standard for bæredygtighedsrapportering

- a) angive, hvilke oplysninger virksomheder skal fremlægge om følgende miljømæssige faktorer:
 - i) modvirkning af klimaændringer, herunder hvad angår scope 1-, scope 2- og, hvor det er relevant, scope 3-drivhusgasemissioner
 - ii) tilpasning til klimaændringer

▼B

- iii) vand- og havressourcer
 - iv) ressourceanvendelse og den cirkulære økonomi
 - v) forurening
 - vi) biodiversitet og økosystemer
- b) angive, hvilke oplysninger virksomheder skal fremlægge om følgende sociale faktorer og menneskeretsfaktorer:
 - i) lige behandling af og lige muligheder for alle, herunder ligestilling mellem kønnene og lige løn for arbejde af samme værdi, uddannelse og kompetenceudvikling, beskæftigelse og inklusion af personer med handicap, foranstaltninger mod vold og chikane på arbejdspladsen, og diversitet
 - ii) arbejdsforhold, herunder sikkerhed i ansættelse, arbejdstid, tilstrækkelig aflønning, dialog mellem arbejdsmarkedets parter, organisationsfrihed, eksistensen af samarbejdsudvalg, kollektive overenskomstforhandlinger, herunder andelen af arbejdstagere omfattet af kollektive overenskomster, arbejdstageres ret til oplysninger, høring og deltagelse, balance mellem arbejds- og privatliv, og sundhed og sikkerhed
 - iii) respekt for menneskerettighederne, de grundlæggende frihedsrettigheder, de demokratiske principper og standarderne i de internationale grundlæggende menneskerettighedsinstrumenter (»International Bill of Human Rights«) og FN's andre centrale menneskerettighedskonventioner, herunder FN's konvention om rettigheder for personer med handicap, FN's deklaration om oprindelige folks rettigheder, Den Internationale Arbejdsorganisations erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdet og Den Internationale Arbejdsorganisationsgrundlæggende konventioner, den europæiske konvention til beskyttelse af menneskerettigheder og grundlæggende frihedsrettigheder, den europæiske socialpakt og Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder
- c) angive, hvilke oplysninger virksomheder skal fremlægge om følgende ledelsesmæssige faktorer:
 - i) den rolle, som virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer udfylder med hensyn til bæredygtigheds-spørgsmål, og deres ekspertise og færdigheder med henblik på at varetage denne rolle eller den adgang sådanne organer har til sådan ekspertise og færdigheder
 - ii) hovedelementerne i virksomhedens interne kontrol- og risikostyringssystemer vedrørende bæredygtighedsrapporterings- og beslutningsprocessen

▼B

- iii) forretningsetik og virksomhedskultur, herunder bekæmpelse af korruption og bestikkelse, beskyttelse af whistleblowere og dyrevelfærd
- iv) virksomhedens aktiviteter og tilsagn vedrørende dens udøvelse af politisk indflydelse, herunder dens lobbyvirksomhed
- v) styringen og kvaliteten af forbindelser med kunder, leverandører og samfundsgrupper, der er berørt af virksomhedens aktiviteter, herunder betalingspraksis, navnlig hvad angår forsinket betaling til små- og mellemstore virksomheder.

3. Standarderne for bæredygtighedsrapportering skal angive de fremadrettede, retrospektive, kvalitative og kvantitative oplysninger, alt efter hvad der er relevant, som virksomheden skal indrapportere.

4. Standarderne for bæredygtighedsrapportering skal tage højde for de vanskeligheder, som virksomheder kan støde på i forbindelse med indsamling af oplysninger fra aktører i hele deres værdikæde, især fra dem der ikke er underlagt kravene om bæredygtighedsrapportering fastsat i artikel 19a eller 29a, og fra leverandører på nye markeder og i vækstøkonomier. Standarderne skal angive oplysningskrav om værdikæder, der står i rimeligt forhold til og er relevante for kapaciteten og karakteristikaene af virksomheder i værdikæder og til og for omfanget og kompleksiteten af deres aktiviteter, især for de virksomheder der ikke er underlagt kravene om bæredygtighedsrapportering i artikel 19a eller 29a. Standarder for bæredygtighedsrapportering skal ikke angive oplysningskrav, som vil kræve, at virksomheder indhenter oplysninger fra små og mellemstore virksomheder i deres værdikæde, der rækker ud over de oplysninger, der skal fremlægges i henhold til standarderne for bæredygtighedsrapportering for små og mellemstore virksomheder, der er omhandlet i artikel 29c.

Første afsnit berører ikke EU-krav til virksomheder om at gennemføre due diligence-procedurer.

5. Når Kommissionen vedtager delegerede retsakter i henhold til stk. 1, tager den i videst muligt omfang hensyn til

- a) globale initiativers arbejde med henblik på fastsættelse af standarder for bæredygtighedsrapportering samt eksisterende standarder og rammer for naturkapitalopgørelser og for drivhusgasopgørelser, ansvarlig forretningsskik, virksomheders sociale ansvar og bæredygtig udvikling
- b) de oplysninger, som deltagere på det finansielle marked har brug for med henblik på at kunne opfylde deres oplysningsforpligtelser fastlagt i forordning (EU) 2019/2088 og de delegerede retsakter, der er vedtaget i henhold til nævnte forordning

▼B

- c) de kriterier, indikatorer og metodologier, der er fastsat i de delegerede retsakter vedtaget i henhold til forordning (EU) 2020/852, herunder de tekniske screeningskriterier, der er fastsat i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i nævnte forordning, og de rapporteringskrav der er fastsat i den delegerede retsakt vedtaget i henhold til nævnte forordnings artikel 8
- d) de oplysningskrav, der gælder for benchmarkadministratorer i benchmarkerklæringen og i benchmarkmetodologien, og minimumsstandarderne for opbygningen af EU-benchmarks for klimaovergangen og Paristilpassede EU-benchmarks i overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1816 ⁽¹⁾, (EU) 2020/1817 ⁽²⁾ og (EU) 2020/1818 ⁽³⁾
- e) de oplysninger, der er anført i de gennemførelsesretsakter, der er vedtaget i henhold til artikel 434a i forordning (EU) nr. 575/2013
- f) Kommissionens henstilling 2013/179/EU ⁽⁴⁾
- g) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/87/EF ⁽⁵⁾
- h) forordning (EU) 2021/1119
- i) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1221/2009 ⁽⁶⁾
- j) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2019/1937 ⁽⁷⁾

*Artikel 29c***Standarder for bæredygtighedsrapportering for små og mellemstore virksomheder**

1. Kommissionen vedtager senest den 30. juni 2024 delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 49 for at supplere dette direktiv med henblik på at fastsætte standarder for bæredygtighedsrapportering, der står i rimeligt forhold til og er relevante for små og mellemstore virksomheders kapacitet og karakteristika og til og for omfanget og kompleksiteten af deres aktiviteter. Disse standarder for bæredygtighedsrapportering skal for de små og mellemstore virksomheder, der er omhandlet i artikel 2, nr. 1), litra a), angive hvilke oplysninger der skal rapporteres i overensstemmelse med artikel 19a, stk. 6.

▼B

Rapporteringskravene fastlagt i de i første afsnit omhandlede delegerede retsakter træder tidligst i kraft fire måneder efter, at de er blevet vedtaget af Kommissionen.

2. Standarderne for bæredygtighedsrapportering for små og mellemstore virksomheder skal tage hensyn til kriterierne i artikel 29b, stk. 2-5. De skal også i videst muligt omfang angive den struktur, der skal anvendes til at præsentere disse oplysninger.

3. Kommissionen reviderer mindst hvert tredje år efter deres anvendelsesdato de delegerede retsakter vedtaget i henhold til denne artikel, idet den tager hensyn til den tekniske rådgivning fra EFRAG og ændrer, hvor det er nødvendigt, sådanne delegerede retsakter for at tage hensyn til den relevante udvikling, herunder udviklingen med hensyn til internationale standarder.

- (¹) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1816 af 17. juli 2020 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 for så vidt angår redegørelsen i benchmarkerklæringen for, hvordan miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige faktorer er afspejlet i hvert benchmark, der leveres og offentliggøres (EUT L 406 af 3.12.2020, s. 1).
- (²) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1817 af 17. juli 2020 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 for så vidt angår minimumsindholdet af redegørelsen for, hvordan miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige faktorer afspejles i benchmarkmetodologien (EUT L 406 af 3.12.2020, s. 12).
- (³) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2020/1818 af 17. juli 2020 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 for så vidt angår minimumsstandarderne for EU-benchmarks for klimaovergangen og Paristilpassede EU-benchmarks (EUT L 406 af 3.12.2020, s. 17).
- (⁴) Kommissionens henstilling 2013/179/EU af 9. april 2013 om brug af fælles metoder til at måle og formidle oplysninger om produkters og organisationers miljøpræstationer over hele deres livscyklus (EUT L 124 af 4.5.2013, s. 1).
- (⁵) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/87/EF af 13. oktober 2003 om en ordning for handel med kvoter for drivhusgasemissioner i Fællesskabet og om ændring af Rådets direktiv 96/61/EF (EUT L 275 af 25.10.2003, s. 32).
- (⁶) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1221/2009 af 25. november 2009 om organisationers frivillige deltagelse i en fællesskabsordning for miljøledelse og miljørevision (EMAS) og om ophævelse af forordning (EF) nr. 761/2001 og Kommissionens beslutning 2001/681/EF og 2006/193/EF (EUT L 342 af 22.12.2009, s. 1).
- (⁷) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2019/1937 af 23. oktober 2019 om beskyttelse af personer, der indberetter overtrædelser af EU-retten (EUT L 305 af 26.11.2019, s. 17).«

▼B

9) Følgende kapitel indsættes:

»KAPITEL 6b

FÆLLES ELEKTRONISK RAPPORTERINGSFORMAT

Artikel 29d

Fælles elektronisk rapporteringsformat

1. Virksomheder, der er underlagt kravene i dette direktivs artikel 19a, udarbejder deres ledelsesberetninger i det elektroniske rapporteringsformat, der er angivet i artikel 3 i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/815 (*), og opmærker deres bæredygtighedsrapportering, herunder oplysningerne til offentliggørelse fastlagt i artikel 8 i forordning (EU) 2020/852, i overensstemmelse med det elektroniske rapporteringsformat, der er angivet i nævnte delegerede forordning.

2. Modervirksomheder, der er underlagt kravene i artikel 29a, udarbejder deres konsoliderede ledelsesberetninger i det elektroniske rapporteringsformat, der er angivet i artikel 3 i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/815, og opmærker deres bæredygtighedsrapportering, herunder oplysningerne til offentliggørelse fastlagt i artikel 8 i forordning (EU) 2020/852, i overensstemmelse med det elektroniske rapporteringsformat, der er angivet i nævnte delegerede forordning.

(*) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/815 af 17. december 2018 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF for så vidt angår reguleringsmæssige tekniske standarder til præcisering af et fælles elektronisk rapporteringsformat (EUT L 143 af 29.5.2019, s. 1).«

10) Artikel 30, stk. 1, affattes således:

»1. Medlemsstaterne sikrer, at virksomheder inden for en rimelig tidsfrist, som ikke må være længere end 12 måneder efter balance-tidspunktet, offentliggør det behørigt godkendte årsregnskab og ledelsesberetningen, i givet fald i det elektroniske rapporteringsformat, der er omhandlet i dette direktivs artikel 29d, såvel som revisors eller revisionsfirmaets udtalelse og påtegning, der er omhandlet i dette direktivs artikel 34, efter de bestemmelser, der er fastsat i hver medlemsstats lovgivning i overensstemmelse med afsnit I, kapitel III, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2017/1132 (*).

Medlemsstaterne kan kræve, at virksomheder, der er omfattet af artikel 19a og 29a, stiller ledelsesberetningen gratis til rådighed for offentligheden på deres websted. Hvor en virksomhed ikke har et websted, kan medlemsstaterne kræve, at den efter anmodning stiller et skriftligt eksemplar af sin ledelsesberetning til rådighed.

▼B

Hvor en uafhængig udbyder af erklæringsydelser afgiver den udtalelse, der er omhandlet i artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra aa), offentliggøres denne udtalelse sammen med de dokumenter, der er omhandlet i nærværende stykkes første afsnit.

Medlemsstaterne kan dog undtage virksomheder fra pligten til at offentliggøre ledelsesberetningen, såfremt et eksemplar af beretningen i dens helhed eller uddrag heraf let kan rekvireres på anmodning til en pris, der ikke overstiger de administrative omkostninger.

Undtagelsen i dette stykkes fjerde afsnit finder ikke anvendelse på virksomheder, der er omfattet af kravene vedrørende bæredygtighedsrapportering i artikel 19a og 29a.

(*) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2017/1132 af 14. juni 2017 om visse aspekter af selskabsretten (EUT L 169 af 30.6.2017, s. 46).«

11) Artikel 33, stk. 1, affattes således:

»1. Medlemsstaterne sikrer, at medlemmerne af virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer, der handler inden for de beføjelser, der er tillagt dem efter national ret, kollektivt har ansvar for at sikre, at følgende dokumenter udarbejdes og offentliggøres i overensstemmelse med dette direktivs krav og i givet fald med de internationale regnskabsstandarder, der er vedtaget i medfør af forordning (EF) nr. 1606/2002, med delegeret forordning (EU) 2019/815, med standarderne for bæredygtighedsrapportering omhandlet i dette direktivs artikel 29b eller 29c og med kravene i dette direktivs artikel 29d:

- a) årsregnskaberne, ledelsesberetningen og redegørelsen for virksomhedsledelse, hvis denne fremlægges særskilt, og
- b) det konsoliderede regnskab, de konsoliderede ledelsesberetninger og den konsoliderede redegørelse for virksomhedsledelse, hvis denne fremlægges særskilt.«

12) I kapitel 8 affattes overskriften således:

»Revision og erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering«.

13) I artikel 34 foretages følgende ændringer:

- a) Stk. 1, andet afsnit, ændres således:

- i) Litra a), nr. ii), affattes således:

»ii) ledelsesberetningen er blevet udarbejdet i overensstemmelse med gældende lovkrav med undtagelse af kravene vedrørende bæredygtighedsrapportering i dette direktivs artikel 19a«.

▼B

ii) Følgende litra indsættes:

»aa) i givet fald afgive en udtalelse på grundlag af en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed om bæredygtighedsrapporteringens overholdelse af dette direktivs krav, herunder bæredygtighedsrapporteringens overensstemmelse med de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er vedtaget i henhold til artikel 29b eller 29c, den proces, som virksomheden har gennemført for at identificere de oplysninger, der indberettes efter disse standarder for bæredygtighedsrapportering, og overholdelsen af kravet om at opmærke bæredygtighedsrapportering i overensstemmelse med artikel 29d, og om overholdelsen af rapporteringskravene i artikel 8 i forordning (EU) 2020/852«.

b) Stk. 3 affattes således:

»3. Medlemsstaterne kan tillade, at en anden revisor eller et andet revisionsfirma end den/det eller de, der udfører lovpligtig revision af årsregnskaber, afgiver udtalelsen omhandlet i stk. 1, andet afsnit, litra aa).«

c) Følgende stykker tilføjes:

»4. Medlemsstaterne kan tillade, at en uafhængig udbyder af erklæringsydelse, der er etableret på deres område, afgiver udtalelsen omhandlet i stk. 1, andet afsnit, litra aa), forudsat en sådan uafhængig udbyder af erklæringsydelse er underlagt krav, der svarer til kravene i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF (*) for så vidt angår erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering som defineret i artikel 2, nr. 22), i nævnte direktiv, navnlig kravene om

a) uddannelse og eksamination, der sikrer, at uafhængige udbydere af erklæringsydelse erhverver den nødvendige ekspertise vedrørende bæredygtighedsrapportering og erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering

b) efteruddannelse

c) kvalitetssikringssystemer

d) faglig etik, uafhængighed, objektivitet, fortrolighed og tavshedspligt

e) udnævnelse og afskedigelse

f) undersøgelser og sanktioner

▼B

g) tilrettelæggelsen af arbejdet hos den uafhængige udbyder af erklæringsydelser, navnlig hvad angår tilstrækkelige ressourcer og personale og ajourføring af kundestamkort og sagsarkiver og

h) rapportering af uregelmæssigheder.

Medlemsstaterne sikrer, at når en uafhængig udbyder af erklæringsydelser afgiver udtalelsen omhandlet i stk. 1, andet afsnit, litra aa), er denne udtalelse udarbejdet i overensstemmelse med artikel 26a, 27a og 28a i direktiv 2006/43/EF, og at revisionsudvalget eller et særligt udvalg i givet fald kontrollerer og overvåger uafhængigheden af den uafhængige udbyder af erklæringsydelser i overensstemmelse med artikel 39, stk. 6, litra e), i direktiv 2006/43/EF.

Medlemsstaterne sikrer, at uafhængige udbydere af erklæringsydelser, der inden den 1. januar 2024 er blevet akkrediteret til at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering i overensstemmelse med forordning (EF) nr. 765/2008, ikke er omfattet af kravene om uddannelse og eksamination omhandlet i dette stykkes første afsnit, litra a).

Medlemsstaterne sikrer, at uafhængige udbydere af erklæringsydelser, der den 1. januar 2024 er i færd med at gennemføre en akkrediteringsprocedure i overensstemmelse med de relevante nationale krav, ikke er omfattet af kravene om uddannelse og eksamination omhandlet i første afsnit, litra a), for så vidt angår erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, forudsat at de afslutter denne procedure senest den 1. januar 2026.

Medlemsstaterne sikrer, at de uafhængige udbydere af erklæringsydelser omhandlet i tredje og fjerde afsnit erhverver den nødvendige viden inden for bæredygtighedsrapportering og erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering gennem kravene om efteruddannelse omhandlet i første afsnit, litra b).

Hvis en medlemsstat i henhold til første afsnit beslutter at tillade en uafhængig udbyder af erklæringsydelser at afgive udtalelsen omhandlet i stk. 1, andet afsnit, litra aa), skal den også tillade en anden revisor end den eller de, der udfører lovpligtig revision af årsregnskaber, at gøre samme, jf. stk. 3.

5. Fra den 6. januar 2027 skal en medlemsstat, der har gjort brug af den mulighed, der er omhandlet i stk. 4 (»værtsmedlemsstaten«), tillade uafhængige udbydere af erklæringsydelser, der er etableret i en anden medlemsstat end værtsmedlemsstaten (»hjemmedlemsstaten«), at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.

▼B

Hjemmedlemsstaten er ansvarlig for tilsynet med de uafhængige udbydere af erklæringsydelser, der er etableret på dens område, medmindre værtsmedlemsstaten beslutter at føre tilsyn med erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, der udføres af uafhængige udbydere af erklæringsydelser på dens område.

Hvis værtsmedlemsstaten beslutter at føre tilsyn med erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, der udføres på dens område af uafhængige udbydere af erklæringsydelser, der er registreret i en anden medlemsstat, gælder følgende:

- a) værtsmedlemsstaten må ikke pålægge sådanne uafhængige udbydere af erklæringsydelser strengere krav eller ansvar end dem, der i henhold til national ret kræves for erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering udført af uafhængige udbydere af erklæringsydelser eller revisorer, der er etableret i den pågældende værtsmedlemsstat, og
- b) værtsmedlemsstaten skal underrette andre medlemsstater om sin beslutning om at føre tilsyn med erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, der udføres af uafhængige udbydere af erklæringsydelser, der er etableret i andre medlemsstater.

6. Medlemsstaterne sikrer, at hvor en virksomhed i henhold til EU-retten er forpligtet til at lade elementer af sin bæredygtighedsrapportering verificere af en akkrediteret uafhængig tredjepart, gøres rapporten fra denne tredjepart tilgængelig enten som bilag til ledelsesberetningen eller på anden måde, der gør den offentligt tilgængelig.

(*) 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).«

14) Følgende kapitel indsættes:

»KAPITEL 9a

RAPPORTERING VEDRØRENDE TREDJELANDSVIRKSOMHEDER

Artikel 40a

Bæredygtighedsrapportering vedrørende tredjelandsvirksomheder

1. En medlemsstat kræver, at en dattervirksomhed, der er etableret på dens område, hvis øverste modervirksomhed henhører under et tredjeland nationale ret, offentlig- og tilgængeliggør en bæredygtighedsrapport, der omfatter de oplysninger, der er anført i artikel 29a, stk. 2, litra a), nr. iii)-v), litra b)-f), og, hvor det er relevant, litra h), på koncernniveau for den tredjelandsbaserede øverste modervirksomhed.

▼B

Første afsnit finder kun anvendelse på store dattervirksomheder og på små og mellemstore dattervirksomheder, undtagen mikrovirksomheder, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i artikel 2, nr. 1), litra a).

En medlemsstat kræver, at en filial, der er beliggende på dens område og er en filial af en virksomhed, der henhører under et tredjelandets nationale ret, som enten ikke er en del af en koncern eller i øverste led indehaves af en virksomhed, der er oprettet i overensstemmelse med et tredjelandets nationale ret, offentlig- og tilgængeliggør en bæredygtighedsrapport, der omfatter de oplysninger, der er anført i artikel 29a, stk. 2, litra a), nr. iii)-v), litra b)-f), og, hvor det er relevant, litra h), på koncernniveau eller, hvor det ikke er relevant, på det individuelle niveau for tredjelandsvirksomheden.

Reglen omhandlet i tredje afsnit finder kun anvendelse på en filial, hvor tredjelandsvirksomheden ikke har en dattervirksomhed som omhandlet i første afsnit, og hvor filialen havde en nettoomsætning på over 40 mio. EUR i det foregående regnskabsår.

Første og tredje afsnit finder kun anvendelse på de dattervirksomheder eller filialer, der er omhandlet i nævnte afsnit, hvor tredjelandsvirksomheden på koncernniveau eller, hvor det ikke er relevant, det individuelle niveau havde en nettoomsætning på over 150 mio. EUR i Unionen i hvert af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår.

Medlemsstaterne kan kræve, at dattervirksomheder eller filialer omhandlet i første og tredje afsnit sender oplysninger til myndighederne om den nettoomsætning, som tredjelandsvirksomhederne har opnået på deres område og i Unionen.

2. Medlemsstaterne kræver, at den bæredygtighedsrapport, som dattervirksomheden eller filialen som omhandlet i stk. 1 har afgivet, udarbejdes i overensstemmelse med de standarder, der er vedtaget i henhold til artikel 40b.

Uanset nærværende stykkes første afsnit kan bæredygtighedsrapporten omhandlet i nærværende artikels stk. 1 udarbejdes i overensstemmelse med de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er vedtaget i henhold til artikel 29b, eller på en måde, der er ækvivalent med disse standarder for bæredygtighedsrapportering, som fastlagt i overensstemmelse med en gennemførelsesretsakt om ækvivalensen af standarder for bæredygtighedsrapportering vedtaget i henhold til artikel 23, stk. 4, tredje afsnit, i direktiv 2004/109/EF.

Hvor de oplysninger, der kræves for at udarbejde den i nærværende stykkes første afsnit omhandlede bæredygtighedsrapport, ikke er tilgængelige, anmoder den i stk. 1 omhandlede dattervirksomhed eller filial tredjelandsvirksomheden om at give dem alle de oplysninger, der er nødvendige for, at de kan opfylde deres forpligtelser.

I det tilfælde, at ikke alle de krævede oplysninger fremlægges, udarbejder og offentlig- og tilgængeliggør dattervirksomheden eller filialen omhandlet i stk. 1 den bæredygtighedsrapport, der er omhandlet i stk. 1, som skal indeholde alle oplysninger, som den er i besiddelse af, har indhentet eller har erhvervet, og udsteder en erklæring om, at tredjelandsvirksomheden ikke stillede de fornødne oplysninger til rådighed.

▼B

3. Medlemsstaterne stiller krav om, at den bæredygtighedsrapport, der er omhandlet i stk. 1, offentliggøres sammen med en udtalelse afgivet af en eller flere personer eller firmaer, der er autoriseret til at afgive udtalelse om bæredygtighedsrapporteringen i henhold til tredjelandsvirksomhedens eller en medlemsstats nationale ret.

I det tilfælde, at tredjelandsvirksomheden ikke afgiver udtalelsen om bæredygtighedsrapporteringen i overensstemmelse med første afsnit, udsteder dattervirksomheden eller filialen en erklæring om, at tredjelandsvirksomheden ikke har stillet den nødvendige udtalelse om bæredygtighedsrapporteringen til rådighed.

4. Medlemsstaterne kan hvert år underrette Kommissionen om de dattervirksomheder eller filialer af tredjelandsvirksomheder, der opfyldte kravet om offentliggørelse i artikel 40d, og om de tilfælde, hvor en rapport er offentliggjort, men hvor dattervirksomheden eller filialen har handlet i overensstemmelse med nærværende artikels stk. 2, fjerde afsnit. Kommissionen gør på sit websted en liste over de tredjelandsvirksomheder, der offentliggør en bæredygtighedsrapport, offentligt tilgængelig.

*Artikel 40b***Standarder for bæredygtighedsrapportering for tredjelandsvirksomheder**

Kommissionen vedtager senest den 30. juni 2024 en delegeret retsakt i overensstemmelse med artikel 49 for at supplere dette direktiv med henblik på at fastsætte standarder for tredjelandsvirksomheders bæredygtighedsrapportering, der angiver de oplysninger, der skal indgå i de bæredygtighedsrapporter, der er omhandlet i artikel 40a.

*Artikel 40c***Ansvar for udarbejdelse og offentlig- og tilgængeliggørelse af bæredygtighedsrapporter vedrørende tredjelandsvirksomheder**

Medlemsstaterne foreskriver, at tredjelandsvirksomheders filialer er ansvarlige for efter deres bedste overbevisning og evne at sikre, at deres bæredygtighedsrapport udarbejdes i overensstemmelse med artikel 40a, og at denne rapport offentlig- og tilgængeliggøres i overensstemmelse med artikel 40d.

Medlemsstaterne foreskriver, at medlemmerne af de i artikel 40a omhandlede dattervirksomheders administrations-, ledelses- og tilsynsorganer har et kollektivt ansvar for efter bedste overbevisning og evne at sikre, at deres bæredygtighedsrapport udarbejdes i overensstemmelse med artikel 40a, og at denne rapport offentlig- og tilgængeliggøres i overensstemmelse med artikel 40d.

▼B*Artikel 40d***Offentliggørelse**

1. De dattervirksomheder og filialer, der er omhandlet i dette direktivs artikel 40a, stk. 1, offentliggør deres bæredygtighedsrapport sammen med udtalelsen om bæredygtighedsrapporteringen og i givet fald den erklæring, der er nævnt i dette direktivs artikel 40a, stk. 2, fjerde afsnit, senest 12 måneder efter balancetidspunktet for det regnskabsår, for hvilket rapporten er udarbejdet, som foreskrevet af hver medlemsstat, i overensstemmelse med artikel 14-28 i direktiv (EU) 2017/1132 og, hvor det er relevant, i overensstemmelse med nævnte direktivs artikel 36.

2. Hvor bæredygtighedsrapporten sammen med udtalelsen om bæredygtighedsrapporteringen og i givet fald med den erklæring, der er offentliggjort i overensstemmelse med denne artikels stk. 1, ikke gøres gratis tilgængelig for offentligheden på webstedet for det register, der er omhandlet i artikel 16 i direktiv (EU) 2017/1132, sikrer medlemsstaterne, at bæredygtighedsrapporten sammen med udtalelsen om bæredygtighedsrapporteringen og i givet fald med den erklæring, som virksomhederne har offentliggjort i overensstemmelse med nærværende artikels stk. 1, gøres gratis tilgængelige for offentligheden på mindst et af Unionens officielle sprog senest 12 måneder efter balancetidspunktet for det regnskabsår, for hvilket rapporten er udarbejdet, på dattervirksomhedens eller filialens websted som omhandlet i nærværende direktivs artikel 40a, stk. 1.«

15) I kapitel 11 affattes overskriften således:

»KAPITEL 11

OVERGANGSBESTEMMELSER OG AFSLUTTENDE BESTEMMELSER«.

16) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 48i

Overgangsbestemmelser

1. Indtil den 6. januar 2030 tillader medlemsstaterne en EU-dattervirksomhed, som er omfattet af artikel 19a eller 29a, og hvis modervirksomhed ikke henhører under en medlemsstats nationale ret, at udarbejde konsolideret bæredygtighedsrapportering i overensstemmelse med kravene i artikel 29a, som omfatter alle EU-dattervirksomheder af en sådan modervirksomhed, der er omfattet af artikel 19a eller 29a.

Indtil den 6. januar 2030 tillader medlemsstaterne, at den konsoliderede bæredygtighedsrapportering omhandlet i nærværende stykkes første afsnit indeholder de oplysninger, der er omhandlet i artikel 8 i forordning (EU) 2020/852, idet den skal omfatte de aktiviteter, der udføres af alle EU-dattervirksomheder af den i nærværende stykkes første afsnit omhandlede modervirksomhed, som er omfattet af dette direktivs artikel 19a eller 29a.

▼B

2. Den EU-dattervirksomhed, der er omhandlet i stk. 1, skal være en af de EU-dattervirksomheder i koncernen, der havde den største omsætning i Unionen i mindst et af de foregående fem regnskabsår, i givet fald på konsolideret grundlag.

3. Den konsoliderede bæredygtighedsrapportering, der er omhandlet i denne artikels stk. 1, offentliggøres i overensstemmelse med artikel 30.

4. Med henblik på undtagelsen i artikel 19a, stk. 9, og artikel 29a, stk. 8, anses rapportering i overensstemmelse med nærværende artikels stk. 1 for at være rapportering foretaget af en modervirksomhed på koncernniveau for så vidt angår de virksomheder, der indgår i konsolideringen. Rapportering i overensstemmelse med nærværende artikels stk. 1, andet afsnit, anses for at opfylde betingelserne omhandlet i henholdsvis artikel 19a, stk. 9, andet afsnit, litra c), og artikel 29a, stk. 8, andet afsnit, litra c).«

17) I artikel 49 foretages følgende ændringer:

a) Stk. 2 og 3 affattes således:

»2. Beføjelsen til at vedtage delegerede retsakter, jf. artikel 1, stk. 2, artikel 3, stk. 13, artikel 29b, 29c og 40b, og artikel 46, stk. 2, tillægges Kommissionen for en periode på 5 år fra den 5. januar 2023. Kommissionen udarbejder en rapport vedrørende delegationen af beføjelser senest ni måneder inden udløbet af femårsperioden. Delegationen af beføjelser forlænges stiltiende for perioder af samme varighed, medmindre Europa-Parlamentet eller Rådet modsætter sig en sådan forlængelse senest tre måneder inden udløbet af hver periode.

3. Den i artikel 1, stk. 2, artikel 3, stk. 13, artikel 29b, 29c og 40b, og artikel 46, stk. 2, omhandlede delegation af beføjelser kan til enhver tid tilbagekaldes af Europa-Parlamentet eller Rådet. En afgørelse om tilbagekaldelse bringer delegationen af de beføjelser, der er angivet i den pågældende afgørelse, til ophør. Den får virkning dagen efter offentliggørelsen af afgørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* eller på et senere tidspunkt, der angives i afgørelsen. Den berører ikke gyldigheden af delegerede retsakter, der allerede er i kraft.«

b) Følgende stykke indsættes:

»3b. Når Kommissionen vedtager delegerede retsakter i henhold til artikel 29b og 29c, tager den hensyn til teknisk rådgivning fra EFRA, såfremt:

a) sådan rådgivning er udviklet på passende vis, under offentligt tilsyn og på en gennemsigtig måde, med ekspertbistand fra og afbalanceret deltagelse af relevante interessenter og med tilstrækkelig offentlig finansiering til at sikre dens uafhængighed og på grundlag af et arbejdsprogram, som Kommissionen er blevet hørt om

▼B

- b) sådan rådgivning er ledsaget af cost-benefit-analyser, der omfatter analyser af den tekniske rådgivnings indvirkning på bæredygtighedsspørgsmål
- c) sådan rådgivning er ledsaget af en redegørelse for, hvordan den tager hensyn til elementerne i artikel 29b, stk. 5
- d) deltagelse i EFRAG's arbejde på teknisk plan er baseret på ekspertise inden for bæredygtighedsrapportering og er ikke betinget af et finansielt bidrag.

Litra a) og d) berører ikke offentlige organers og nationale standardiseringsorganisationers deltagelse i EFRAG's tekniske arbejde.

De dokumenter, der ledsager den tekniske rådgivning fra EFRAG, fremlægges sammen med denne tekniske rådgivning.

Kommissionen hører i fællesskab medlemsstatsekspertgruppen vedrørende bæredygtig finansiering omhandlet i artikel 24 i forordning (EU) 2020/852 og regnskabskontroludvalget omhandlet i artikel 6 i forordning (EF) nr. 1606/2002 om udkastet til de delegerede retsakter forud for vedtagelsen af dem som omhandlet i dette direktivs artikel 29b og 29c.

Kommissionen anmoder Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA), Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA) og Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA) om en udtalelse om den tekniske rådgivning fra EFRAG, navnlig med hensyn til dens overensstemmelse med forordning (EU) 2019/2088 og de delegerede retsakter, der er vedtaget i henhold til nævnte forordning. ESMA, EBA og EIOPA afgiver deres udtalelse senest to måneder efter datoen for modtagelse af Kommissionens anmodning.

Kommissionen hører også Det Europæiske Miljøagentur, Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder, Den Europæiske Centralbank, Udvalget af Europæiske Revisionstilsynsmyndigheder og platformen for bæredygtig finansiering nedsat i henhold til artikel 20 i forordning (EU) 2020/852 om EFRAG's tekniske rådgivning, inden den vedtager de delegerede retsakter omhandlet i dette direktivs artikel 29b og 29c. Hvis et af disse organer beslutter at afgive en udtalelse, skal det gøre dette senest to måneder efter den dato, hvor det blev hørt af Kommissionen.«

▼B

c) Stk. 5 affattes således:

»5. En delegeret retsakt vedtaget i henhold til artikel 1, stk. 2, artikel 3, stk. 13, artikel 29b, 29c eller 40b, eller artikel 46, stk. 2, træder kun i kraft, hvis hverken Europa-Parlamentet eller Rådet har gjort indsigelse inden for en frist på to måneder fra meddelelsen af den pågældende retsakt til Europa-Parlamentet og Rådet, eller hvis Europa-Parlamentet og Rådet inden udløbet af denne frist begge har informeret Kommissionen om, at de ikke agter at gøre indsigelse. Fristen forlænges med to måneder på Europa-Parlamentets eller Rådets initiativ.«

*Artikel 2***Ændringer af direktiv 2004/109/EF**

I direktiv 2004/109/EF foretages følgende ændringer:

1) I artikel 2, stk. 1, tilføjes følgende litra:

»r) »bæredygtighedsrapportering«: bæredygtighedsrapportering som defineret i artikel 2, nr. 18), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU (*)

(*) 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).«

2) I artikel 4 foretages følgende ændringer:

a) Stk. 2, litra c), affattes således:

»c) erklæringer fra udstederens ansvarlige, med tydelig angivelse af navn og stillingsbetegnelse, om, at årsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med gældende regnskabsstandarder, efter deres bedste overbevisning giver et retvisende billede af udstederens og de af koncernregnskabet omfattede virksomheders aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat som helhed, og at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for den forretningsmæssige udvikling og forretningsresultatet og for udstederens og de af koncernregnskabet omfattede virksomheders stilling som helhed samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som de står overfor, og at den, hvor det er relevant, er udarbejdet i overensstemmelse med standarderne for bæredygtighedsrapportering omhandlet i artikel 29b i direktiv 2013/34/EU og med de specifikationer, der er vedtaget i henhold til artikel 8, stk. 4, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 (*).

(*) 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).«

▼B

b) Stk. 4 og 5 affattes således:

»4. Årsregnskabet revideres i henhold til artikel 34, stk. 1, første afsnit, og artikel 34, stk. 2, i direktiv 2013/34/EU.

Revisor afgiver den udtalelse og påtegning om ledelsesberetningen, der er omhandlet i artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra a) og b), og i artikel 34, stk. 2, i direktiv 2013/34/EU.

Den revisionspåtegning, der er omhandlet i artikel 28 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF (*), underskrevet af den eller de personer, der er ansvarlige for at udføre arbejdet fastsat i artikel 34, stk. 1 og 2, i direktiv 2013/34/EU, gøres i sin helhed tilgængelig for offentligheden sammen med årsrapporten.

I givet fald afgives der en udtalelse om bæredygtighedsrapportering i henhold til artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra aa), og artikel 34, stk. 2-5, i direktiv 2013/34/EU.

Den erklæring om bæredygtighedsrapportering, der er omhandlet i artikel 28a i direktiv 2006/43/EF, gøres i sin helhed tilgængelig for offentligheden sammen med årsrapporten.

5. Ledelsesberetningen udarbejdes i overensstemmelse med artikel 19, 19a og 20 og artikel 29d, stk. 1, i direktiv 2013/34/EU og omfatter de specifikationer, der er vedtaget i henhold til artikel 8, stk. 4, i forordning (EU) 2020/852, når den udarbejdes af virksomheder omhandlet i disse bestemmelser.

Hvor udstederen er forpligtet til at udarbejde konsoliderede regnskaber, udarbejdes den konsoliderede ledelsesberetning i overensstemmelse med artikel 29 og 29a og artikel 29d, stk. 2, i direktiv 2013/34/EU, og omfatter de specifikationer, der er vedtaget i henhold til artikel 8, stk. 4, i forordning (EU) 2020/852, når den udarbejdes af virksomheder omhandlet i disse bestemmelser.

(*) 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).«

3) I artikel 23, stk. 4, foretages følgende ændringer:

a) Tredje og fjerde afsnit affattes således:

»Kommissionen træffer efter proceduren i dette direktivs artikel 27, stk. 2, de nødvendige afgørelser om ækvivalens med regnskabsstandarder på de i dette direktivs artikel 30, stk. 3, fastsatte betingelser og om ækvivalens med standarder for bæredygtighedsrapportering som omhandlet i artikel 29b i direktiv 2013/34/EU, som benyttes af tredjelandsudstedere. Fastslår Kommissionen, at regnskabsstandarderne eller standarderne for bæredygtighedsrapportering i et tredjeland ikke er ækvivalente, kan den give den pågældende udsteder tilladelse til fortsat at benytte disse standarder i en passende overgangsperiode.

▼B

Med henblik på nærværende stykkes tredje afsnit vedtager Kommissionen også ved hjælp af delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 27, stk. 2a, 2b og 2c, og med forbehold af betingelserne i artikel 27a og 27b, foranstaltninger med henblik på at fastsætte generelle ækvivalenskriterier for regnskabsstandarder og standarder for bæredygtighedsrapportering, som er relevante for udstedere i mere end ét land.«

b) Følgende afsnit tilføjes:

»De kriterier, som Kommissionen anvender ved vurderingen af ækvivalensen med de standarder for bæredygtighedsrapportering, som benyttes af tredjelandsudstedere omhandlet i tredje afsnit, skal som minimum sikre følgende:

a) at standarderne for bæredygtighedsrapportering kræver, at virksomheder offentliggør oplysninger om miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige faktorer

b) at standarderne for bæredygtighedsrapportering kræver, at virksomheder offentliggør oplysninger, der er nødvendige for at forstå deres indvirkning på bæredygtighedsspørgsmål, og oplysninger, der er nødvendige for at forstå, hvordan bæredygtighedsspørgsmål påvirker deres udvikling, resultat og situation«

4) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 28d

ESMA-retningslinjer

Efter høring af Det Europæiske Miljøagentur og Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder udsteder ESMA retningslinjer i overensstemmelse med artikel 16 i forordning (EU) nr. 1095/2010 om de nationale kompetente myndigheders tilsyn med bæredygtighedsrapportering.«

Artikel 3

Ændringer af direktiv 2006/43/EF

I direktiv 2006/43/EF foretages følgende ændringer:

1) Artikel 1 affattes således:

»Artikel 1

Emne

I dette direktiv fastlægges regler for lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber og for erklæringsopgaver om årlig og konsolideret bæredygtighedsrapportering.«

▼B

2) I artikel 2 foretages følgende ændringer:

a) Nr. 2)-6) affattes således:

»2) »revisor«: en fysisk person, som i overensstemmelse med dette direktiv er bemyndiget af en medlemsstats kompetente myndigheder til at udføre lovpligtig revision og i givet fald erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering

3) »revisionsfirma«: en juridisk person eller enhver anden enhed — uanset dens juridiske form — som i overensstemmelse med dette direktiv er bemyndiget af en medlemsstats kompetente myndigheder til at udføre lovpligtig revision og i givet fald erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering

4) »tredjeland revisionsfirma«: en enhed — uanset dens juridiske form — som udfører revision af årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber eller i givet fald erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering for en virksomhed, der er registreret i et tredjeland, bortset fra en enhed, der er registreret som et revisionsfirma i en af medlemsstaterne som følge af godkendelse i overensstemmelse med artikel 3

5) »tredjeland revisor«: en fysisk person, der udfører revision af årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber eller i givet fald erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering for en virksomhed, der er registreret i et tredjeland, bortset fra en person, der er registreret som revisor i en af medlemsstaterne som følge af godkendelse i overensstemmelse med artikel 3 og 44

6) »koncernrevisor«: den eller de revisorer eller det eller de revisionsfirmaer, der udfører den lovpligtige revision af de konsoliderede regnskaber eller i givet fald erklæringsopgaven om konsolideret bæredygtighedsrapportering«.

b) Følgende nummer indsættes:

»16a) »ledende bæredygtighedspartner(e)«:

a) den eller de revisorer, et revisionsfirma har udpeget til for en særlig erklæringsopgave om bæredygtighedsrapportering at være hovedansvarlig for at udføre erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering på revisionsfirmaets vegne, eller

▼B

- b) ved erklæringsopgaver om konsolideret bæredygtighedsrapportering mindst den eller de revisorer, et revisionsfirma har udpeget til at være hovedansvarlig for at udføre erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering på koncernplan, og den eller de revisorer, et revisionsfirma har udpeget til at være hovedansvarlig på dattervirksomhedsplan, eller
- c) den eller de revisorer, der underskriver erklæringen om bæredygtighedsrapportering, der er omhandlet i dette direktivs artikel 28a.

c) Følgende numre tilføjes:

- »21) »bæredygtighedsrapportering«: bæredygtighedsrapportering som defineret i artikel 2, nr. 18), i direktiv 2013/34/EU
- 22) »erklæringsopgave om bæredygtighedsrapportering«: den gennemførelse af procedurer, der resulterer i den udtalelse, som revisoren eller revisionsfirmaet afgiver i overensstemmelse med artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra aa), og artikel 34, stk. 2, i direktiv 2013/34/EU
- 23) »uafhængig udbyder af erklæringsydelser«: et overensstemmelsesvurderingsorgan, der er akkrediteret i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 765/2008 (*) med henblik på den specifikke overensstemmelsesvurderingsaktivitet, der er omhandlet i artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra aa), i direktiv 2013/34/EU.

(*) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 765/2008 af 9. juli 2008 om kravene til akkreditering og om ophævelse af forordning (EØF) nr. 339/93 (EUT L 218 af 13.8.2008, s. 30).«

3) Artikel 6 affattes således:

»Artikel 6

Uddannelseskvalifikationer

1. Med forbehold af artikel 11 kan en fysisk person kun godkendes til at udføre en lovpligtig revision efter at have nået et niveau, der giver adgang til en universitetsuddannelse, eller et tilsvarende niveau og derefter gennemgået et teoretisk undervisningsprogram og fuldført en praktisk uddannelse samt bestået en af den pågældende medlemsstat afholdt eller anerkendt faglig kvalifikationseksamen på niveau med afgangseksamen fra et universitet eller et tilsvarende niveau.

▼B

2. En fysisk person kan ud over godkendelsen til at udføre lovpligtig revision, jf. denne artikels stk. 1, godkendes til at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, når de yderligere specifikke krav i dette direktivs artikel 7, stk. 2, artikel 8, stk. 3, artikel 10, stk. 1, andet afsnit, og artikel 14, stk. 2, fjerde afsnit, er opfyldt.

3. De kompetente myndigheder som omhandlet i artikel 32 samarbejder med hinanden med henblik på at opnå en minimumskonvergens i de krav, der er fastsat i nærværende artikel. De kompetente myndigheder tager, når de deltager i et sådant samarbejde, hensyn til udviklingen inden for revision og revisorerhvervet og navnlig konvergens, der allerede er opnået af erhvervet. De samarbejder med Udvalget af Europæiske Revisionstilsynsmyndigheder (CEAOB) og de kompetente myndigheder, der er omhandlet i artikel 20 i forordning (EU) nr. 537/2014, for så vidt denne konvergens vedrører lovpligtig revision af og erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering for virksomheder af interesse for offentligheden.«

4) Artikel 7 affattes således:

»Artikel 7

Faglig kvalifikationseksamen

1. Den i artikel 6 omhandlede faglige kvalifikationseksamen skal sikre den nødvendige teoretiske viden om de forhold, der er relevante for udøvelse af lovpligtig revision samt evne til at anvende denne viden i praksis. Denne eksamen skal, i det mindste delvis, være skriftlig.

2. For at revisoren også kan godkendes til at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, skal den i artikel 6 omhandlede faglige kvalifikationseksamen sikre den nødvendige teoretiske viden om de emner, der er relevante for erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, samt evne til at anvende denne viden i praksis. Denne eksamen skal, i det mindste delvis, være skriftlig.«

5) I artikel 8 tilføjes følgende stykke:

»3. For at revisoren også kan godkendes til at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, skal den prøve i teoretisk viden, der er omhandlet i stk. 1, også mindst omfatte følgende emner:

a) juridiske krav og standarder for udarbejdelse af årlig og konsolideret bæredygtighedsrapportering

b) bæredygtighedsanalyse

▼B

c) due diligence-procedurer for så vidt angår bæredygtigheds-spørgsmål

d) juridiske krav og erklæringsstandarder for bæredygtighedsrap-portering omhandlet i artikel 26a.«

6) I artikel 10, stk. 1, tilføjes følgende afsnit:

»For at revisoren eller personen under uddannelse også kan godkendes til at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrap-portering, skal mindst otte måneder af den praktiske uddannelse, der er omhandlet i første afsnit, være i erklæringsopgaver om årlig og konsolideret bæredygtighedsrapportering eller i andre bæredyg-tighedsrelaterede ydelser.«

7) Artikel 12 affattes således:

»Artikel 12

Kombination af praktisk og teoretisk uddannelse

1. Medlemsstaterne kan bestemme, at perioder med teoretisk undervisning i de i artikel 8, stk. 1 og 2, nævnte fag skal medregnes i de i artikel 11 anførte år med faglig virksomhed, under forudsætning af, at undervisningsperioden afsluttes med en statsanerkendt eksamen. Undervisningsperioden må ikke være kortere end ét år, og den kan ikke afkorte den periode, hvori der skal have været udøvet faglig virksomhed, med mere end fire år.

2. Varigheden af den faglige virksomhed og den praktiske uddannelse kan ikke være kortere end det teoretiske undervisnings-program plus den praktiske uddannelse, der er krævet i henhold til artikel 10, stk. 1, første afsnit.«

8) I artikel 14, stk. 2, tilføjes følgende afsnit:

»For at revisor også kan godkendes til at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, skal egnethedsprøven omhandlet i første afsnit omfatte revisorens fyldestgørende kendskab til love og bestemmelser i værtsmedlemsstaten, for så vidt den er relevant for erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.«

9) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 14a

Revisorer godkendt eller anerkendt inden den 1. januar 2024 og personer, der er i gang med at gennemføre godkendelsesprocessen for revisorer den 1. januar 2024

Medlemsstaterne sikrer, at revisorer, der er godkendt eller anerkendt til at udføre lovpligtig revision inden den 1. januar 2024, ikke er omfattet af kravene i artikel 7, stk. 2, artikel 8, stk. 3, artikel 10, stk. 1, andet afsnit, og artikel 14, stk. 2, fjerde afsnit.

▼B

Medlemsstaterne sikrer, at personer, der den 1. januar 2024 er i gang med at gennemføre godkendelsesprocessen foreskrevet i artikel 6-14, ikke er omfattet af kravene i artikel 7, stk. 2, artikel 8, stk. 3, artikel 10, stk. 1, andet afsnit, og artikel 14, stk. 2, fjerde afsnit, forudsat at de afslutter processen senest den 1. januar 2026.

Medlemsstaterne sikrer, at revisorer, der er godkendt inden den 1. januar 2026, og som ønsker at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, tilegner sig den nødvendige viden om bæredygtighedsrapportering og erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, herunder emnerne i artikel 8, stk. 3, gennem efteruddannelse omhandlet i artikel 13.«

10) I artikel 16 foretages følgende ændringer:

a) Stk. 1 affattes således:

»1. For revisorer skal det offentlige register som minimum indeholde følgende oplysninger:

- a) navn, adresse og registreringsnummer
- b) i givet fald navn, adresse, webstedsadresse og registreringsnummer på det revisionsfirma, som revisoren er ansat i eller er tilknyttet som partner eller på anden måde
- c) hvorvidt revisoren også er godkendt til at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering
- d) al anden registrering som revisor hos de kompetente myndigheder i andre medlemsstater og som revisor i tredjelande, herunder registreringsmyndighedens eller -myndighedernes navn(e) og i givet fald registreringsnummer eller -numre og angivelse af, om registreringen vedrører lovpligtig revision, erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering eller begge dele.«

b) I stk. 2 tilføjes følgende afsnit:

»I registret angives, om tredjelandsrevisorer som omhandlet i første afsnit er registreret med henblik på at udføre lovpligtig revision, erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering eller begge dele.«

11) I artikel 17 foretages følgende ændringer:

a) Stk. 1, litra e), affattes således:

»e) navn og registreringsnummer på alle revisorer, der er ansat i eller er partnere eller på anden måde er tilknyttet revisionsfirmaet, og en angivelse af, om de også er godkendt til at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering«.

▼B

b) Stk. 1, litra i), affattes således:

»i) al anden registrering som revisionsfirma hos de kompetente myndigheder i andre medlemsstater og som revisionsfirma i tredjelande, herunder registreringsmyndighedens eller -myndighedernes navn(e) og i givet fald registreringsnummer eller -numre og angivelse af, om registreringen vedrører lovpligtig revision, erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering eller begge dele«.

c) I stk. 2 tilføjes følgende afsnit:

»I registret angives, om tredjelandsrevisionsfirmaer som omhandlet i første afsnit er registreret med henblik på at udføre lovpligtig revision, erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering eller begge dele.«

12) Artikel 24b ændres således:

a) Stk. 1 affattes således:

»1. Medlemsstaterne sikrer, at revisionsfirmaet udpeger mindst én ledende revisionspartner, når den lovpligtige revision udføres af et revisionsfirma. Revisionsfirmaet giver den eller de ledende revisions partnere tilstrækkelige ressourcer samt personale, der har de nødvendige kompetencer og evner til at udføre deres opgaver korrekt.

Medlemsstaterne sikrer, at revisionsfirmaet udpeger mindst én ledende bæredygtighedspartner, som kan være den eller en af de ledende revisions partnere, når erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering udføres af et revisionsfirma. Revisionsfirmaet giver den eller de ledende bæredygtighedspartnere tilstrækkelige ressourcer samt personale, der har de nødvendige kompetencer og evner til at udføre deres opgaver korrekt.

Sikring af kvaliteten af revision og erklæringsopgaver, uafhængighed og kompetence er de vigtigste kriterier, når revisionsfirmaet vælger den eller de ledende revisions partnere og i givet fald den eller de ledende bæredygtighedspartnere, der skal udpeges.

Den eller de ledende revisions partnere inddrages aktivt i udførelsen af den lovpligtige revision. Den ledende bæredygtighedspartner inddrages aktivt i udførelsen af erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering.«

b) Følgende stykke indsættes:

»2a. Revisoren skal ved udførelse af erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering afsætte tilstrækkelig tid til opgaven og skal tildele tilstrækkelige ressourcer til, at denne kan udføre sine opgaver korrekt.«

▼B

c) Stk. 4, litra b) og c), affattes således:

»b) for et revisionsfirmas vedkommende, navnet eller navnene på den eller de ledende revisionspartnere og i givet fald navnet eller navnene på den eller de ledende bæredygtighedspartnere

c) honoraret for den lovpligtige revision, honoraret for erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering og honoraret for andre ydelser i et givet regnskabsår.«

d) Følgende stykke indsættes:

»5a. En revisor eller et revisionsfirma opretter et opgavearkiv for hver enkelt erklæringsopgave om bæredygtighedsrapportering.

Revisoren eller revisionsfirmaet skal dokumentere i det mindste de oplysninger, der er registreret i medfør af artikel 22b for så vidt angår erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering.

Revisoren eller revisionsfirmaet bevarer alle øvrige oplysninger og dokumenter, der er af betydning for den erklæring om bæredygtighedsrapportering, der er omhandlet i artikel 28a, og for overvågningen af overholdelsen af dette direktiv og andre gældende retlige krav for så vidt angår erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering.

Opgavearkivet lukkes senest 60 dage efter underskrivelsen af den erklæring om bæredygtighedsrapportering, der er omhandlet i artikel 28a.

Hvor den samme revisor udfører den lovpligtige revision af årsregnskaber og erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering, kan opgavearkivet for bæredygtighedserklæringen indgå i revisionsfilen.«

e) Stk. 6 affattes således:

»Revisoren eller revisionsfirmaet fører registre over eventuelle skriftlige klager over udførelsen af de lovpligtige revisioner og over udførelsen af erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.«

▼B

13) Artikel 25 affattes således:

»Artikel 25

Revisionshonorarer og honorarer for erklæringsopgaver

Medlemsstaterne sikrer, at der findes regler, ifølge hvilke honorarer for lovpligtig revision og honorarer for erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering:

- a) ikke påvirkes eller bestemmes af levering af yderligere tjenesteydelser til den virksomhed, der er genstand for lovpligtig revision eller erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, og
- b) ikke må være knyttet til betingelser af nogen art.«

14) Følgende artikler indsættes:

»Artikel 25b

Faglig etik, uafhængighed, objektivitet, fortrolighed og tavshedspligt for så vidt angår erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering

Kravene i artikel 21-24a for så vidt angår lovpligtig revision af årsregnskaber finder tilsvarende anvendelse på erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.

Artikel 25c

Forbudte ikkerevisionsydelser i tilfælde, hvor revisoren udfører erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering for en virksomhed af interesse for offentligheden

1. En revisor eller et revisionsfirma, der udfører erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering for en virksomhed af interesse for offentligheden, eller ethvert medlem af netværket, som revisoren eller revisionsfirmaet tilhører, må ikke for den virksomhed af interesse for offentligheden, der er genstand for erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering, dennes modervirksomhed eller de af denne kontrollerede virksomheder i Unionen direkte eller indirekte udføre de forbudte ikkerevisionsydelser, som er omhandlet i artikel 5, stk. 1, andet afsnit, litra b), c), og e)-k) i forordning (EU) nr. 537/2014, i:

- a) den periode, der ligger imellem begyndelsen af den periode, der er genstand for erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering, og afgivelsen af erklæringen om bæredygtighedsrapportering, og

▼B

- b) det regnskabsår, der ligger umiddelbart inden den periode, der er omhandlet i dette stykkes litra a), for så vidt angår de ydelser, der er omhandlet i artikel 5, stk. 1, andet afsnit, litra e), i forordning (EU) nr. 537/2014.

2. En revisor eller et revisionsfirma, der udfører erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering for virksomheder af interesse for offentligheden, og, hvor revisoren eller revisionsfirmaet tilhører et netværk, ethvert medlem af et sådant netværk må udføre andre ikkerevisionsydelser end de forbudte ikkerevisionsydelser, der er omhandlet i denne artikels stk. 1, eller i givet fald de forbudte ikkerevisionsydelser, der er omhandlet i artikel 5, stk. 1, andet afsnit, i forordning (EU) nr. 537/2014, eller ydelser, der af medlemsstaterne anses for at udgøre en trussel mod uafhængigheden som omhandlet i nævnte forordnings artikel 5, stk. 2, for den virksomhed af interesse for offentligheden, der er genstand for erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering, dennes moder-virksomhed eller de af denne kontrollerede virksomheder efter godkendelse fra revisionsudvalget, når dette har foretaget en passende vurdering af trusler mod uafhængigheden og de foranstaltninger, der er anvendt til beskyttelse heraf, i overensstemmelse med dette direktivs artikel 22b.

3. Når et medlem af et netværk, som den revisor eller det revisionsfirma, der udfører en erklæringsopgave om bæredygtighedsrapportering for en virksomhed af interesse for offentligheden, tilhører, udfører de forbudte ikkerevisionsydelser, der er omhandlet i denne artikels stk. 1, for en virksomhed med hjemsted i et tredjeland, der er kontrolleret af den virksomhed af interesse for offentligheden, der er genstand for erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering, vurderer revisoren eller revisionsfirmaet, hvorvidt revisorens eller revisionsfirmaets uafhængighed vil være truet, hvis medlemmet af netværket udfører sådanne ydelser.

Hvis revisorens eller revisionsfirmaets uafhængighed påvirkes, træffer revisoren eller revisionsfirmaet sikkerhedsforanstaltninger for at imødegå trusler forårsaget af ydelsen af forbudte ikkerevisionsydelser omhandlet i denne artikels stk. 1 i et tredjeland. Revisoren eller revisionsfirmaet må kun fortsætte med at udføre erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering for virksomheden af interesse for offentligheden, hvis revisoren eller revisionsfirmaet i overensstemmelse med artikel 22b kan påvise, at disse ydelser ikke påvirker revisorens eller revisionsfirmaets faglige vurdering og erklæringen om bæredygtighedsrapportering.

*Artikel 25d***Uregelmæssigheder**

Artikel 7 i forordning (EU) nr. 537/2014 finder tilsvarende anvendelse på en revisor eller et revisionsfirma, der udfører erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering for en virksomhed af interesse for offentligheden.«

▼B

15) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 26a

Standarder for erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering

1. Medlemsstaterne pålægger revisorer og revisionsfirmaer at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering i overensstemmelse med de erklæringsstandarder, som Kommissionen har vedtaget i overensstemmelse med stk. 3.

2. Medlemsstaterne kan anvende nationale erklæringsstandarder, -procedurer eller -krav, så længe Kommissionen ikke har vedtaget en erklæringsstandard, der dækker samme emne.

Medlemsstaterne meddeler Kommissionen de nationale erklæringsstandarder, -procedurer eller -krav mindst tre måneder inden deres ikrafttræden.

3. Kommissionen vedtager senest den 1. oktober 2026 delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 48a for at supplere dette direktiv med henblik på at fastsætte standarder for erklæringer med begrænset sikkerhed, der fastlægger de procedurer, som revisoren eller revisorerne og revisionsfirmaet eller -firmaerne skal følge, når de udarbejder konklusioner baseret på erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering, herunder opgaveplanlægning, risikoovervejelse og reaktion på risici, og den type konklusioner, der skal medtages i erklæringen om bæredygtighedsrapportering, eller, hvor det er relevant, i revisionspåtegningen.

Kommissionen vedtager senest den 1. oktober 2028 delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 48a for at supplere dette direktiv med henblik på at fastsætte standarder for erklæring med høj grad af sikkerhed efter en vurdering for at fastslå, om det er muligt at opnå erklæring med høj grad af sikkerhed for revisorer og for virksomheder. Under hensyntagen til resultaterne af denne vurdering og hvis det derfor er relevant, skal disse delegerede retsakter angive den dato, fra hvilken den udtalelse, der er omhandlet i artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra aa), skal baseres på en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed, der er baseret på disse standarder for erklæring med høj grad af sikkerhed.

Kommissionen kan kun vedtage de i første og andet afsnit omhandlede erklæringsstandarder, hvis de:

a) er udviklet på passende vis, under offentligt tilsyn og på en gennemsigtig måde

▼B

- b) bidrager til at give den årlige eller konsoliderede bæredygtighedsrapportering en høj grad af troværdighed og kvalitet, og
- c) er i Unionens offentlige interesse.«

16) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 27a

Erklæringsopgaver om konsolideret bæredygtighedsrapportering

1. Medlemsstaterne sikrer følgende forhold i tilfælde af erklæringsopgaver om en koncerns konsoliderede bæredygtighedsrapportering:

- a) med hensyn til den konsoliderede bæredygtighedsrapportering har koncernrevisor det fulde ansvar for den i artikel 28a omhandlede erklæring om bæredygtighedsrapportering
- b) koncernrevisor evaluerer det erklæringsarbejde, der er udført af eventuelle uafhængige udbydere af erklæringsydelse, tredjelandrevisorer, revisorer, tredjelandrevisionsfirmaer eller revisionsfirmaer med henblik på erklæringsopgaver om konsolideret bæredygtighedsrapportering, og dokumenterer arten af, tidsplanen for og omfanget af det arbejde, som de pågældende revisorer udfører, herunder i givet fald koncernrevisorens gennemgang af relevante dele af de pågældende revisorers opgavedokumentation, og
- c) koncernrevisor gennemgår det erklæringsarbejde, der er udført af uafhængige udbydere af erklæringsydelse, tredjelandrevisorer, revisorer, tredjelandrevisionsfirmaer eller revisionsfirmaer med henblik på erklæringsopgaven om konsolideret bæredygtighedsrapportering og dokumenterer dette arbejde.

Den dokumentation, koncernrevisor beholder, skal gøre det muligt for den relevante kompetente myndighed at foretage en gennemgang af koncernrevisors arbejde.

Med henblik på dette stykkes første afsnit, litra c), indhenter koncernrevisor samtykke fra de uafhængige udbydere af erklæringsydelse, tredjelandrevisorerne, revisorerne, tredjelandrevisionsfirmaerne til videregivelse af relevant dokumentation under udførelsen af erklæringsopgaven om konsolideret bæredygtighedsrapportering som betingelse for, at koncernrevisor kan anvende det arbejde, der er udført af de pågældende uafhængige udbydere af erklæringsydelse, tredjelandrevisorer, revisorer, tredjelandrevisionsfirmaer eller revisionsfirmaer.

2. Hvis koncernrevisor ikke er i stand til at opfylde stk. 1, første afsnit, litra c), skal denne træffe passende foranstaltninger og underrette den relevante kompetente myndighed derom.

▼B

Sådanne foranstaltninger omfatter, hvor det er relevant, at koncernrevisor selv udfører eller lader udføre yderligere erklæringsarbejde i den relevante dattervirksomhed.

3. Hvis koncernrevisor underkastes en kvalitetssikringskontrol eller en undersøgelse vedrørende erklæringsopgaven om en koncerns konsoliderede bæredygtighedsrapportering, skal koncernrevisor på anmodning stille den relevante dokumentation, som denne ligger inde med, om det erklæringsarbejde, der er udført af de respektive uafhængige udbydere af erklæringsydelser, tredjelandsrevisorer, revisorer, tredjelandsrevisionsfirmaer eller revisionsfirmaer med henblik på erklæringsopgaven om konsolideret bæredygtighedsrapportering, til rådighed for den kompetente myndighed, herunder eventuelle arbejdspapirer, der har relevans for erklæringsopgaven om konsolideret bæredygtighedsrapportering.

Den kompetente myndighed kan anmode de relevante kompetente myndigheder om supplerende dokumentation om det erklæringsarbejde, der er udført af alle revisorer eller revisionsfirmaer med henblik på erklæringsopgaven om konsolideret bæredygtighedsrapportering, i overensstemmelse med artikel 36.

Hvis erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering for en modervirksomhed eller en dattervirksomhed i en koncern udføres af revisorer eller revisionsfirmaer fra et tredjeland, kan den kompetente myndighed fra de relevante kompetente myndigheder i tredjelande anmode om supplerende dokumentation om det erklæringsarbejde, der er udført af alle tredjelandsrevisorer eller tredjelandsrevisionsfirmaer, gennem samarbejdsaftaler.

Uanset tredje afsnit gælder det, at når uafhængige udbydere af erklæringsydelser, tredjelandsrevisorer, eller revisionsfirmaer, der ikke har nogen samarbejdsaftale, har udført erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering for en modervirksomhed eller en dattervirksomhed i en koncern, er koncernrevisor også efter anmodning ansvarlig for at sikre en korrekt levering af supplerende dokumentation for det erklæringsarbejde, der er udført af sådanne uafhængige udbydere af erklæringsydelser, tredjelandsrevisorer eller revisionsfirmaer, herunder arbejdspapirer, der har relevans for erklæringsopgaven om konsolideret bæredygtighedsrapportering. Med henblik på at sikre dette beholder koncernrevisoren et eksemplar af dokumentationen eller træffer som et alternativ aftale med de uafhængige udbydere af erklæringsydelser, tredjelandsrevisorerne eller tredjelandsrevisionsfirmaerne om, at denne skal have ubegrænset adgang til sådan dokumentation efter anmodning, eller tager andre passende tiltag. Kan erklæringsarbejdspapirer af juridiske eller andre årsager ikke sendes fra et tredjeland til koncernrevisoren, skal den dokumentation, koncernrevisor er i besiddelse af, omfatte dokumentation for, at denne har truffet de relevante foranstaltninger til at få adgang til erklæringsdokumentationen, samt, når der er tale om andre end juridiske hindringer som følge af lovgivningen i det pågældende tredjeland, dokumentation for tilstedeværelsen af sådanne hindringer.«

▼B

17) Artikel 28, stk. 2, litra e), affattes således:

- »e) indeholde en udtalelse og en påtegning, der begge skal være baseret på arbejdet under revisionen, i henhold til artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra a) og b), i direktiv 2013/34/EU«.

18) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 28a

Erklæring om bæredygtighedsrapportering

1. Revisoren eller revisionsfirmaet fremlægger resultaterne af erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering i en erklæring om bæredygtighedsrapportering. Denne erklæring udarbejdes i overensstemmelse med de kravene i de erklæringsstandarder, som Kommissionen vedtager ved delegerede retsakter i henhold til artikel 26a, stk. 3, eller indtil Kommissionen har vedtaget disse erklæringsstandarder, i overensstemmelse med nationale erklæringsstandarder som omhandlet i artikel 26a, stk. 2.

2. Erklæringen om bæredygtighedsrapportering skal være skriftlig og:

- a) angive den virksomhed, hvis årlige eller konsoliderede bæredygtighedsrapportering har været underkastet erklæringsopgaven, angive hvilke årlige eller konsoliderede bæredygtighedsrapporteringer, der er tale om, og den dato og periode, de dækker, og angive, hvilket system for bæredygtighedsrapportering der har været anvendt ved dens udarbejdelse
- b) indeholde en beskrivelse af omfanget af erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering, der som minimum oplyser om, hvilke erklæringsstandarder erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapporteringen er udført efter
- c) indeholde den udtalelse, der er omhandlet i artikel 34, stk. 1, andet afsnit, litra aa), i direktiv 2013/34/EU.

3. Hvis erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering er udført af flere end én revisor eller ét revisionsfirma, skal de nå til enighed om resultaterne af erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering og afgive en fælles erklæring og udtalelse. I tilfælde af uenighed skal hver revisor eller hvert revisionsfirma fremlægge sin udtalelse i et særskilt afsnit af erklæringen om bæredygtighedsrapportering og angive grunden til uenigheden.

▼B

4. Erklæringen om bæredygtighedsrapportering underskrives og dateres af den revisor, der udfører erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering. Når et revisionsfirma udfører erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering, underskrives erklæringen om bæredygtighedsrapportering som minimum af den eller de revisorer, der udfører erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering på revisionsfirmaets vegne. Når flere end én revisor eller ét revisionsfirma har været involveret samtidig, underskrives erklæringen om bæredygtighedsrapportering af alle revisorerne eller i det mindste af de revisorer, der udfører erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering på vegne af hvert revisionsfirma. Under ekstraordinære omstændigheder kan medlemsstaterne bestemme, at denne eller disse underskrifter ikke behøver at blive offentliggjort, hvis offentliggørelsen kan indebære en overhængende og væsentlig trussel mod nogens personlige sikkerhed.

Under alle omstændigheder skal de relevante kompetente myndigheder have kendskab til den eller de involverede personers navne.

5. Medlemsstaterne kan kræve, at hvor den samme revisor udfører den lovpligtige revision af årsregnskaber og erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapporteringen, kan erklæringen om bæredygtighedsrapportering indgå som et særskilt afsnit i revisionspåtegningen.

6. Revisorens eller revisionsfirmaets erklæring vedrørende den konsoliderede bæredygtighedsrapportering skal opfylde kravene i stk. 1-5.«

19) Artikel 29 ændres således:

a) Stk. 1, litra d), affattes således:

»d) De personer, der udfører kvalitetssikringskontrol, skal have tilstrækkelig faglig uddannelse og relevant erfaring inden for lovpligtig revision og regnskabsaflæggelse og i givet fald inden for bæredygtighedsrapportering og inden for erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering eller inden for andre bæredygtighedsrelaterede ydelser kombineret med specifik træning i kvalitetssikringskontrol.«

b) Stk. 1, litra f), affattes således:

»f) Kvalitetssikringskontrollen skal på grundlag af tilstrækkelig afprøvning af udvalgte revisionsfiler og i givet fald opgavearkiver, indeholde en vurdering af opfyldelsen af gældende revisionsstandarder og uafhængighedskrav og i givet fald af erklæringsstandarder, og en vurdering af de anvendte ressourcers omfang og kvalitet, af de beregnede revisionshonorarer og honorarer for erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering samt af revisionsfirmaets interne kvalitetskontrollsystem.«

▼B

c) Stk. 1, litra h), affattes således:

»h) Kvalitetssikringskontroller skal udføres på grundlag af en risikoanalyse og, for revisorer og revisionsfirmaer, der udfører lovpligtig revision som defineret i artikel 2, nr. 1), litra a), samt i givet fald udfører erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, mindst hvert sjette år.«

d) Stk. 2, litra a), affattes således:

»a) kontrollanterne skal have tilstrækkelig faglig uddannelse og relevant erfaring inden for lovpligtig revision og regnskabsaflæggelse og i givet fald inden for bæredygtighedsrapportering og inden for erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering eller inden for andre bæredygtighedsrelaterede ydelser kombineret med specifik træning i kvalitetssikringskontrol.«

e) Følgende stykke indsættes:

»2a. Medlemsstaterne kan indtil den 31. december 2025 undtage de personer, der udfører kvalitetssikringskontrol vedrørende erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, fra kravet om relevant erfaring inden for bæredygtighedsrapportering og inden for erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering eller inden for andre bæredygtighedsrelaterede ydelser.«

20) Artikel 30, stk. 1 og 2, affattes således:

»1. Medlemsstaterne sikrer, at der findes effektive undersøgelses- og sanktionssystemer med henblik på at konstatere, korrigere og forhindre utilstrækkelig gennemførelse af den lovpligtige revision og erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering.

2. Uden at dette berører medlemsstaternes civilretlige foranstaltninger, sikrer de, at der findes effektive, forholdsmæssige og præventive sanktioner over for revisorer og revisionsfirmaer, som ikke har udført lovpligtig revision eller erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering i overensstemmelse med de bestemmelser, der er vedtaget til gennemførelse af dette direktiv, og i givet fald med forordning (EU) nr. 537/2014.

Medlemsstaterne kan beslutte ikke at fastsætte bestemmelser om administrative sanktioner for overtrædelser, der allerede er omfattet af national strafferet. I sådanne tilfælde meddeler de Kommissionen de relevante strafferetlige bestemmelser.«

21) I artikel 30a, stk. 1, indsættes følgende litra:

»ca) et midlertidigt forbud på op til tre års varighed mod, at revisoren, revisionsfirmaet eller den ledende bæredygtighedspartner udfører erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering og/eller underskriver erklæringer om bæredygtighedsrapportering.«

▼B

22) I artikel 30a, stk. 1, indsættes følgende litra:

»da) en erklæring om, at erklæringen om bæredygtighedsrapportering ikke opfylder kravene i dette direktivs artikel 28a«.

23) Artikel 32 ændres således:

a) Stk. 3, første afsnit, affattes således:

»3. Den kompetente myndighed styres af ikkerevisorer med viden om de relevante områder inden for lovpligtig revision og i givet fald erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering. De udvælges efter en uafhængig og gennemsigtig udpegelsesprocedure.«

b) Stk. 4, litra b), affattes således:

»b) vedtagelse af standarder om faglig etik, intern kvalitetskontrol af revisionsfirmaer, revision og erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, medmindre disse standarder er vedtaget eller godkendt af myndighederne i andre medlemsstater«.

24) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 36a

Reguleringsaftaler mellem medlemsstaterne for så vidt angår erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering

Kravene i artikel 34 og 36 for så vidt angår lovpligtig revision af årsregnskaber finder tilsvarende anvendelse på erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.«

25) Artikel 37 ændres således:

a) I stk. 1 tilføjes følgende afsnit:

»Første afsnit finder anvendelse på udnævnelsen af revisoren eller revisionsfirmaet med henblik på erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.«

b) I stk. 2 tilføjes følgende afsnit:

»Første afsnit finder anvendelse på udnævnelsen af revisoren eller revisionsfirmaet med henblik på erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.«

c) Stk. 3 affattes således:

»3. Enhver kontraktbestemmelse, som begrænser valgmulighederne for generalforsamlingen af aktionærer eller medlemmer af den reviderede virksomhed i henhold til stk. 1 til bestemte kategorier af eller lister over revisorer eller revisionsfirmaer med hensyn til udpegelse af en bestemt revisor eller et bestemt revisionsfirma, som skal udføre den lovpligtige revision og i givet fald erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering for denne virksomhed, er forbudt. Eventuelle eksisterende klausuler er ugyldige.

▼B

Medlemsstaterne sikrer, at aktionærer eller medlemmer af store virksomheder omfattet af artikel 19a og 29a i direktiv 2013/34/EU, undtagen virksomheder omhandlet i nævnte direktivs artikel 2, nr. 1), litra a), som på egen hånd eller i forening repræsenterer mere end 5 % af stemmerettighederne eller 5 % af kapitalen i virksomheden, har ret til på generalforsamlingen af aktionærer eller medlemmer at fremsætte et beslutningsforslag til vedtagelse, der kræver, at en akkrediteret tredjepart, der ikke tilhører samme revisionsfirma eller netværk som den revisor eller det revisionsfirma, der udfører den lovpligtige revision, udarbejder en rapport om visse elementer af bæredygtighedsrapporteringen, og at denne rapport gøres tilgængelig for generalforsamlingen af aktionærer eller medlemmer.«

26) Artikel 38 ændres således:

a) Stk. 1 affattes således:

»1. Medlemsstaterne sikrer, at revisorer eller revisionsfirmaer kun kan afskediges, hvis dette kan begrundes. Meningsforskelle vedrørende regnskabsmæssig behandling, revisionsprocedurer eller i givet fald bæredygtighedsrapportering eller erklæringsprocedurer kan ikke begrunde en afskedigelse.«

b) I stk. 2 tilføjes følgende afsnit:

»Den underretningspligt, der er fastsat i første afsnit, finder også anvendelse på erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.«

c) I stk. 3 tilføjes følgende afsnit:

»Første afsnit finder også anvendelse på erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.«

27) Artikel 39 ændres således:

a) Følgende stykke indsættes:

»4a. Medlemsstaterne kan give tilladelse til, at de opgaver, der pålægges revisionsudvalget vedrørende bæredygtighedsrapportering og vedrørende erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering, udføres af bestyrelsen eller tilsynsorganet som helhed eller af et særligt organ, der er oprettet af bestyrelsen eller tilsynsorganet.«

b) Stk. 6, litra a)-e), affattes således:

»a) at underrette bestyrelsen eller tilsynsorganet i den reviderede virksomhed om resultatet af den lovpligtige revision og i givet fald af erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering og forklare, hvordan den lovpligtige revision og erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering bidrog til henholdsvis regnskabsaflæggelsens og bæredygtighedsrapporteringens integritet, og hvad revisionsudvalgets rolle var i den proces

▼B

- b) at overvåge proceduren for regnskabsaflæggelse og i givet fald bæredygtighedsrapportering, herunder den elektroniske rapporteringsprocedure som omhandlet i artikel 29d i direktiv 2013/34/EU, og den procedure, som virksomheden har udført for at identificere de rapporterede oplysninger i overensstemmelse med de standarder for bæredygtighedsrapportering, der vedtages i henhold til artikel 29b i nævnte direktiv, og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre deres integritet
- c) at overvåge, om virksomhedens interne kvalitetskontrol- og risikostyringssystemer, og i givet fald dens interne revision, fungerer effektivt med hensyn til regnskabsaflæggelsen og i givet fald bæredygtighedsrapporteringen i virksomheden, herunder dens elektroniske rapporteringsprocedure som omhandlet i artikel 29d i direktiv 2013/34/EU, uden at krænke dens uafhængighed
- d) at overvåge den lovpligtige revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber og i givet fald erklæringsopgaven om årlig og konsolideret bæredygtighedsrapportering, navnlig udførelsen heraf, idet der tages hensyn til den kompetente myndigheds resultater og konklusioner i henhold til artikel 26, stk. 6, i forordning (EU) nr. 537/2014
- e) at kontrollere og overvåge revisorers eller revisionsfirmaers uafhængighed i overensstemmelse med dette direktivs artikel 22, 22a, 22b, 24a, 24b, 25b, 25c og 25d samt med artikel 6 i forordning (EU) nr. 537/2014, og navnlig hensigtsmæssigheden ved udførelsen af ikkerevisionsydelser for den reviderede virksomhed i overensstemmelse med nævnte forordnings artikel 5«.

28) Artikel 45 ændres således:

a) Stk. 1 affattes således:

»1. I overensstemmelse med dette direktivs artikel 15, 16 og 17 registrerer en medlemsstat kompetente myndigheder samtlige tredjelandsrevisorer og -revisionsfirmaer, hvis de pågældende tredjelandsrevisorer og -revisionsfirmaer afgiver revisionspåtegning vedrørende årsregnskabet eller det konsoliderede regnskab eller i givet fald en erklæring om den årlige eller konsoliderede bæredygtighedsrapportering for en virksomhed registreret uden for Unionen, hvis omsættelige værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked i denne medlemsstat som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 21), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/65/EU (*), medmindre den pågældende virksomhed udelukkende udsteder gældsbeviser, for hvilke et af følgende forhold gælder:

- a) sådanne værdipapirer er blevet optaget til handel på et reguleret marked i en medlemsstat som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 21), i direktiv 2014/65/EU inden den 31. december 2010, og deres pålydende pr. enhed på udstedelsesdagen beløber sig til mindst 50 000 EUR eller, i tilfælde af gældsbeviser i en anden valuta, på udstedelsesdagen svarer til mindst 50 000 EUR

▼B

- b) sådanne værdipapirer optages til handel på et reguleret marked i en medlemsstat som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 21), i direktiv 2014/65/EU fra den 31. december 2010, og deres pålydende pr. enhed på udstedelsesdagen beløber sig til mindst 100 000 EUR eller, i tilfælde af gældsbeviser i en anden valuta, på udstedelsesdagen svarer til mindst 100 000 EUR.

(*) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/65/EU af 15. maj 2014 om markeder for finansielle instrumenter og om ændring af direktiv 2002/92/EF og direktiv 2011/61/EU (EUT L 173 af 12.6.2014, s. 349).«

- b) Stk. 4-6 affattes således:

»4. Med forbehold af artikel 46 har de i nærværende artikels stk. 1 omtalte revisionspåtegninger vedrørende årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber, eller i givet fald erklæringerne om årlig eller konsolideret bæredygtighedsrapportering, som er udstedt af tredjelandstrevisorer eller -revisionsfirmaer, der ikke er registreret i medlemsstaten, har ingen retsvirkning i denne medlemsstat.

5. Medlemsstaterne må kun registrere tredjelandstrevisionsfirmaer med henblik på revision af regnskaber, såfremt:

- a) flertallet af medlemmerne af tredjelandstrevisionsfirmaets bestyrelse eller direktion opfylder krav svarende til kravene i artikel 4-10, med undtagelse af artikel 7, stk. 2, artikel 8, stk. 3, og artikel 10, stk. 1, andet afsnit
- b) den tredjelandstrevisor, der udfører revision på tredjelandstrevisionsfirmaets vegne, opfylder krav svarende til kravene i artikel 4-10, med undtagelse af artikel 7, stk. 2, artikel 8, stk. 3, og artikel 10, stk. 1, andet afsnit
- c) de revisioner af årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber, der er omhandlet i denne artikels stk. 1, udføres i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder som omhandlet i artikel 26 samt kravene i artikel 22, 22b og 25 eller med tilsvarende standarder og krav
- d) tredjelandstrevisionsfirmaet på sit websted offentliggør en årlig beretning om gennemsigtighed, som indeholder de oplysninger, der er omhandlet i artikel 13 i forordning (EU) nr. 537/2014, eller det opfylder ligeværdige oplysningskrav.

En medlemsstat må kun registrere et tredjelandstrevisionsfirma med henblik på erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, såfremt:

- a) flertallet af medlemmerne af tredjelandstrevisionsfirmaets bestyrelse eller direktion opfylder krav svarende til kravene i artikel 4-10

▼B

- b) den tredjelandstrevisor, der udfører erklæringsopgaver på tredjelandstrevisionsfirmaets vegne, opfylder krav svarende til kravene i artikel 4-10
- c) den erklæringsopgave om den årlige eller konsoliderede bæredygtighedsrapportering, der er omhandlet i stk. 1, udføres i overensstemmelse med erklæringsstandarderne omhandlet i artikel 26a samt kravene i artikel 22, 22b, 25 og 25b eller med tilsvarende standarder og krav
- d) tredjelandstrevisionsfirmaet på sit websted offentliggør en årlig beretning om gennemsigthed, som indeholder de oplysninger, der er omhandlet i artikel 13 i forordning (EU) nr. 537/2014, eller det opfylder ligeværdige oplysningskrav.

5a. En medlemsstat må kun registrere en tredjelandstrevisor med henblik på revision af regnskaber, hvis denne opfylder kravene i denne artikels stk. 5, første afsnit, litra b), c) og d).

En medlemsstat må kun registrere en tredjelandstrevisor med henblik på erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, hvis denne opfylder kravene i denne artikels stk. 5, andet afsnit, litra b), c) og d).

6. For at sikre ensartede betingelser for anvendelsen af denne artikels stk. 5, første afsnit, litra c), og andet afsnit, litra c), tillægges Kommissionen beføjelser til at træffe afgørelse om ligeværdighed som omhandlet heri ved hjælp af gennemførelsesretsakter. Disse gennemførelsesretsakter vedtages efter undersøgelsesproceduren, jf. artikel 48, stk. 2.

Indtil Kommissionen har truffet en sådan afgørelse, kan medlemsstaterne vurdere spørgsmålet om ligeværdighed, jf. nærværende artikels stk. 5, første afsnit, litra c), og andet afsnit, litra c).

Kommissionen tillægges beføjelser til at vedtage delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 48a for at supplere dette direktiv med henblik på at fastsætte de generelle ligeværdighedskriterier, der skal anvendes ved vurderingen af, hvorvidt revisionen af regnskaberne og i givet fald erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering omhandlet i nærværende artikels stk. 1 udføres i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder som defineret i artikel 26 og standarder for erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering som omhandlet i artikel 26a, og med de krav, der er fastsat i artikel 22, 24 og 25. Sådanne kriterier, som finder anvendelse på alle tredjelande, skal anvendes af medlemsstaterne ved vurdering af ligeværdighed på nationalt plan.«

▼B

29) Artikel 48a ændres således:

a) I stk. 2 tilføjes følgende afsnit:

»Beføjelsen til at vedtage delegerede retsakter, jf. artikel 26a, stk. 2, tillægges Kommissionen for en ubegrænset periode«.

b) Stk. 3 affattes således:

»3. Den i artikel 26, stk. 3, artikel 26a, stk. 3, artikel 45, stk. 6, artikel 46, stk. 2, og artikel 47, stk. 3, omhandlede delegation af beføjelser kan til enhver tid tilbagekaldes af Europa-Parlamentet eller Rådet. En afgørelse om tilbagekaldelse bringer delegationen af de beføjelser, der er angivet i den pågældende afgørelse, til ophør. Den får virkning dagen efter offentliggørelsen af afgørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* eller på et senere tidspunkt, der angives i afgørelsen. Den berører ikke gyldigheden af delegerede retsakter, der allerede er i kraft.«

c) Stk. 5 affattes således:

»5. En delegeret retsakt vedtaget i henhold til artikel 26, stk. 3, artikel 26a, stk. 3, artikel 45, stk. 6, artikel 46, stk. 2, eller artikel 47, stk. 3, træder kun i kraft, hvis hverken Europa-Parlamentet eller Rådet har gjort indsigelse inden fire måneder fra meddelelsen af den pågældende retsakt til Europa-Parlamentet eller Rådet, eller hvis Europa-Parlamentet og Rådet inden udløbet af denne frist begge har informeret Kommissionen om, at de ikke agter at gøre indsigelse. Fristen forlænges med to måneder på Europa-Parlamentets eller Rådets initiativ.«

Artikel 4

Ændringer af forordning (EU) nr. 537/2014

I forordning (EU) nr. 537/2014 foretages følgende ændringer:

1) Artikel 4, stk. 2, andet afsnit, affattes således:

»Med henblik på begrænsningerne i dette stykkes første afsnit udelukkes erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering og andre ikkerevisionsydelser end de i artikel 5, stk. 1, omhandlede, som er krævet ved EU-lovgivning eller national lovgivning.«

2) I artikel 5 foretages følgende ændringer:

a) Stk. 1, andet afsnit, litra c), affattes således:

»c) bogføring og udarbejdelse af bogholderi og regnskaber samt udarbejdelse af bæredygtighedsrapportering«.

▼B

b) I stk. 4 indsættes følgende afsnit efter første afsnit:

»Den i første afsnit omhandlede godkendelse fra revisionsudvalget er ikke nødvendig for udførelsen af erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.«

*Artikel 5***Gennemførelse**

1. Medlemsstaterne sætter de nødvendige love og administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktivs artikel 1-3 senest den 6. juli 2024. De meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

2. Medlemsstaterne anvender de love og bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme artikel 1 med undtagelse af nr. 14):

a) på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2024 eller derefter:

- i) for store virksomheder i den i artikel 3, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i nævnte direktivs artikel 2, nr. 1), der på balancetidspunktet overskrider et gennemsnitligt antal ansatte på 500 i løbet af regnskabsåret
- ii) for virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i artikel 2, nr. 1), i direktiv 2013/34/EU, som er modervirksomheder i en stor koncern i den i nævnte direktivs artikel 3, stk. 7, anvendte betydning, der på balancetidspunktet på konsolideret grundlag overskrider et gennemsnitligt antal ansatte på 500 i løbet af regnskabsåret

b) ►**M1** på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller derefter: ◀

- i) for store virksomheder i den i artikel 3, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, bortset fra dem, der er omhandlet i dette afsnits litra a), nr. i)
- ii) for modervirksomheder i en stor koncern i den i artikel 3, stk. 7, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, bortset fra dem, der er omhandlet i dette afsnits litra a), nr. ii)

c) ►**M1** på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2028 eller derefter: ◀

- i) for små og mellemstore virksomheder i den i artikel 3, stk. 2 og 3, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i nævnte direktivs artikel 2, nr. 1), litra a), og som ikke er mikrovirksomheder som defineret i nævnte direktivs artikel 3, stk. 1
- ii) for små og ikkekomplekse institutter defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 145), i forordning (EU) nr. 575/2013, forudsat at de er store virksomheder i den i artikel 3, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, eller at de er små og mellemstore virksomheder i den i nævnte direktivs artikel 3, stk. 2 og 3, anvendte betydning, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i nævnte direktivs artikel 2, nr. 1), litra a), og som ikke er mikrovirksomheder som defineret i nævnte direktivs artikel 3, stk. 1

▼B

- iii) for captive-forsikringsselskaber defineret i artikel 13, nr. 2), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF⁽¹⁾ og captive-genforsikringsselskaber defineret i nævnte direktivs artikel 13, nr. 5), forudsat at de er store virksomheder i den i artikel 3, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, eller at de er små og mellemstore virksomheder i den i nævnte direktivs artikel 3, stk. 2 og 3, anvendte betydning, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i nævnte direktivs artikel 2, nr. 1), litra a), og som ikke er mikrovirksomheder som defineret i nævnte direktivs artikel 3, stk. 1.

Medlemsstaterne anvender de love og bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme artikel 1, nr. 14), på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2028 eller derefter.

Medlemsstaterne anvender de love og bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme artikel 2:

a) på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2024 eller derefter:

- i) for udstedere som defineret i artikel 2, nr. 1), litra d), i direktiv 2004/109/EF, som er store virksomheder i den i artikel 3, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, der på balancetidspunktet overskrider et gennemsnitligt antal ansatte på 500 i løbet af regnskabsåret
- ii) for udstedere som defineret i artikel 2, nr. 1), litra d), i direktiv 2004/109/EF, som er modervirksomheder i en stor koncern i den i artikel 3, stk. 7, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, der på balancetidspunktet på konsolideret grundlag overskrider et gennemsnitligt antal ansatte på 500 i løbet af regnskabsåret

b) ►**M1** på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller derefter: ◀

- i) for udstedere som defineret i artikel 2, nr. 1), litra d), i direktiv 2004/109/EF, som er store virksomheder i den i artikel 3, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, bortset fra dem, der er omhandlet i dette afsnits litra a), nr. i)
- ii) for udstedere som defineret i artikel 2, nr. 1), litra d), i direktiv 2004/109/EF, som er modervirksomheder i en stor koncern i den i artikel 3, stk. 7, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, bortset fra dem, der er omhandlet i dette afsnits litra a), nr. ii)

c) ►**M1** på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2028 eller derefter: ◀

- i) for udstedere som defineret i artikel 2, nr. 1), litra d), i direktiv 2004/109/EF, som er små og mellemstore virksomheder i den i artikel 3, stk. 2 og 3, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, og som ikke er mikrovirksomheder som defineret i artikel 3, stk. 1, i direktiv 2013/34/EU
- ii) for udstedere defineret som små og ikkekomplekse institutter i artikel 4, stk. 1, nr. 145), i forordning (EU) nr. 575/2013, forudsat at de er store virksomheder i den i artikel 3, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, eller at de er små og mellemstore virksomheder i den i nævnte direktivs artikel 3, stk. 2 og 3, anvendte betydning, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i nævnte direktivs artikel 2, nr. 1), litra a), og som ikke er mikrovirksomheder som defineret i nævnte direktivs artikel 3, stk. 1

⁽¹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF af 25. november 2009 om adgang til og udøvelse af forsikrings- og genforsikringsvirksomhed (Solvens II) (EUT L 335 af 17.12.2009, s. 1).

▼B

- iii) for udstedere defineret som captive-forsikringsselskaber i artikel 13, nr. 2), i direktiv 2009/138/EF eller som captive-genforsikringsselskaber i nævnte direktivs artikel 13, nr. 5), forudsat at de er store virksomheder i den i artikel 3, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU anvendte betydning, eller at de er små og mellemstore virksomheder i den i nævnte direktivs artikel 3, stk. 2 og 3, anvendte betydning, som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i nævnte direktivs artikel 2, nr. 1), litra a), og som ikke er mikrovirksomheder som defineret i nævnte direktivs artikel 3, stk. 1.

Medlemsstaterne anvender de love og bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme artikel 3, på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2024 eller derefter.

3. De i stk. 1 omhandlede love og bestemmelser skal ved vedtagelsen indeholde en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. Medlemsstaterne fastsætter de nærmere regler for henvisningen.

4. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen teksten til de vigtigste nationale love og bestemmelser, som de udsteder på det område, der er omfattet af dette direktiv.

Artikel 6

Gennemgang og rapportering

1. Kommissionen forelægger Europa-Parlamentet og Rådet en rapport om gennemførelsen af dette ændringsdirektiv, der bl.a. skal indeholde følgende:

- a) en vurdering af opfyldelsen af dette ændringsdirektivs mål, herunder konvergens mellem medlemsstaternes rapporteringspraksisser
- b) en vurdering af antallet af små og mellemstore virksomheder, der frivilligt anvender standarderne for bæredygtighedsrapportering, der er omhandlet i artikel 29c i direktiv 2013/34/EU
- c) en vurdering af, om og hvordan anvendelsesområdet for de bestemmelser, der ændres ved dette ændringsdirektiv, bør udvides yderligere, navnlig for så vidt angår små og mellemstore virksomheder og for så vidt angår tredjelandsvirksomheder, der opererer direkte på Unionens indre marked uden en dattervirksomhed eller en filial på Unionens område
- d) en vurdering af gennemførelsen af rapporteringskravene for dattervirksomheder og filialer af tredjelandselskaber, der indføres ved dette ændringsdirektiv, herunder en vurdering af antallet af tredjelandsvirksomheder, der har en dattervirksomhed eller en filial, der rapporterer i overensstemmelse med artikel 40a i direktiv 2013/34/EU; en vurdering af håndhævelsesmekanismen og de tærskler, der er fastsat i nævnte artikel
- e) en vurdering af, hvorvidt og hvordan der kan sikres tilgængelighed for personer med handicap til bæredygtighedsrapporter offentliggjort af virksomheder, der er omfattet af dette ændringsdirektivs anvendelsesområde.

▼B

Rapporten offentliggøres senest den 30. april 2029 og derefter hvert tredje år og ledsages, hvis det er hensigtsmæssigt, af lovforslag.

2. Kommissionen gennemgår og aflægger rapport om graden af koncentration inden for markedet for bæredygtighedserklæring senest den 31. december 2028. Denne gennemgang skal tage hensyn til de nationale ordninger, der gælder for uafhængige udbydere af erklæringsydelser, og vurdere, om og i hvilket omfang disse nationale ordninger bidrager til at åbne erklæringsmarkedet.

Senest den 31. december 2028 vurderer Kommissionen mulige retlige foranstaltninger for at sikre tilstrækkelig diversificering af markedet for bæredygtighedserklæring og passende kvalitet i bæredygtighedsrapporteringen. Kommissionen gennemgår foranstaltningerne fastsat i artikel 34 i direktiv 2013/34/EU og vurderer behovet for at udvide dem til at omfatte andre store virksomheder.

Rapporten fremsendes til Europa-Parlamentet og Rådet senest den 31. december 2028 og ledsages, hvis det er hensigtsmæssigt, af lovforslag.

*Artikel 7***Ikrafttræden og anvendelse**

Dette direktiv træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Dette direktivs artikel 4 finder anvendelse fra den 1. januar 2024 på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2024 eller derefter.

*Artikel 8***Adressater**

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Artikel 4 er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.