

# BERICHTERSTATTUNGSPFLICHT

für die am oder nach dem Stichtag beginnenden Geschäftsjahre

ANWENDUNGSBEREICH

01. JANUAR 2024	<p>NFRD-pflichtige Unternehmen und Konzerne</p> <p>Unternehmen von öffentlichem Interesse (Public Interest Entity; PIE), die bereits der NFRD unterliegen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ sind kapitalmarktorientiert</li> <li>▪ haben im Jahresdurchschnitt &gt; 500 MA und erfüllen mindestens ein anderes Größenmerkmal gem. § 267 HGB (siehe unten GJ 2025).</li> </ul>	<p>Mutterunternehmen von öffentlichem Interesse (PIE), die bereits der NFRD unterliegen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ sind kapitalmarktorientiert</li> <li>▪ Gruppe hat im Jahresdurchschnitt &gt; 500 MA und erfüllt mindestens ein anderes Größenmerkmal gem. § 293 HGB (siehe unten GJ 2025).</li> </ul>
01. JANUAR 2025	<p>Unternehmen, die haftungsbeschränkt sind und dem Größenkriterium „groß“ zugeordnet werden (Erfüllung von mindestens zwei der Größenmerkmale gem. § 267 HGB):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ im Jahresdurchschnitt &gt; 250 MA</li> <li>▪ Bilanzsumme &gt; 20 Mio. EUR</li> <li>▪ Umsatzerlöse &gt; 40 Mio. EUR</li> </ul>	<p>Mutterunternehmen, die haftungsbeschränkt sind und deren Gruppe das Größenkriterium „groß“ zugeordnet wird (Erfüllung von mindestens zwei der Größenmerkmale gem. § 293 HGB):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ im Jahresdurchschnitt &gt; 250 MA</li> <li>▪ Bilanzsumme &gt; 24 Mio. EUR</li> <li>▪ Umsatzerlöse &gt; 48 Mio. EUR</li> </ul>
01. JANUAR 2026	<p>Kapitalmarktorientierte KMU (mit „Opt-Out“ Möglichkeit*) Kleine und nicht-komplexe Kreditinstitute Firmeneigene Versicherungsunternehmen</p>	
01. JANUAR 2028	<p>Drittstaatenregelungen</p>	

\*Opt-Out: Möglichkeit zur Verschiebung der Erstanwendung auf das Geschäftsjahr ab dem 1. Januar 2028