

Förlängt krav att upprätta en lagstadgad hållbarhetsrapport

Oktober 2025

I och med införandet av EU:s Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) i svensk rätt, ersattes de gamla reglerna för hållbarhetsrapportering med nya regler om lagstadgad hållbarhetsrapportering vilka trädde i kraft 1 juli 2024. Men, till följd av pågående omförhandlingar av CSRD i EU har implementeringen av CSRD i nationell lagstiftning delvis pausats. Det betyder att många företag i Sverige behöver fortsätta rapportera enligt bestämmelserna om lagstadgad hållbarhetsrapport enligt den äldre lydelsen av årsredovisningslagen under en förlängd övergångsperiod.

EU och Omnibusdirektivet

- I och med EU-parlamentsvalet i juni 2024 sattes EU:s konkurrenskraft i fokus. Regelförenkling och minskad administrativ börda ligger högt på agendan för den nya EU-kommissionen.
- I februari 2025 publicerade EU-kommissionen det första Omnibusförslaget innehållande väsentliga förändringar av bl.a. CSRD.

Omnibusdirektivet senarelägger rapportering enligt CSRD

Den del i Omnibusförslaget som avser CSRD är uppdelat i två delar:

- Ett förslag som avser senareläggning av ikraftträdandet, det s.k. "Stop-the-Clock".
- Ett mera omfattande förslag som avser innehåll, tröskelvärden m.m., det s.k. "Content proposal"
- Stop-the-Clock direktivet antogs av EU kommissionen i april 2025. Förhandlingar om "Content proposal" pågår fortfarande.
- Stop-the-Clock innebär att de nya reglerna som infördes i Sverige till följd av CSRD senareläggs för vissa företag. Som en följd av detta förlängs de svenska övergångsreglerna som kräver fortsatt hållbarhetsrapportering enligt bestämmelserna i den äldre lydelsen av Årsredovisningslagen (ÅRL) under övergångsperioden.

Ny tidplan för rapportering i enlighet med CSRD i Sverige

- Den 30 september 2025 överlämnade Regeringen en proposition till Riksdagen som behandlar implementeringen av "Stop-the-Clock"-direktivet i svensk lag.
- Riksdagsbehandling om lagförslaget om uppskjutet krav på att hållbarhetsrapportera för vissa företag förväntas under hösten 2025 för att lagen ska kunna träda i kraft till årsskiftet.

Stora noterade företag - våg 1 bolag

- Rapporteringstidpunkten enligt de nya reglerna ändras inte för svenska företag i första vågen, dvs. stora företag/koncerner av allmänt intresse med mer än 500 anställda.
- Dessa företag ska rapportera i enlighet med de nya reglerna räkenskapsåret som inleds efter 1 juli 2024.

Andra stora företag - våg 2 bolag

- Andra stora företag/koncerner ska börja rapportera enligt de nya reglerna först för räkenskapsår som inleds efter 31 december 2026 (s.k. våg 2 bolag).
- Kravet avser företag/koncerner som uppfyller mer än ett av följande villkor under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren: medelantal anställda > 250; balansomsättning > 280 mkr; nettoomsättning > 550 mkr.

Små och medelstora noterade företag - våg 3 bolag

- Små och medelstora börsnoterade företag, små och icke-komplexa institut samt captivebolag får motsvarande senareläggning och ska rapportera först för räkenskapsår som inleds efter 2027.

Fortsatt rapportering enligt bestämmelserna om lagstadgad hållbarhetsrapport i den äldre lydelsen av årsredovisningslagen krävs för räkenskapsår 2025 om följande 3 kriterier uppfylls (baserat på propositionen och nu gällande ÅRL):

Juridisk form omfattas av CSRD

Den juridiska formen omfattas av nu gällande bestämmelser i ÅRL 6:10, dvs.

- Aktiebolag
- Vissa handelsbolag

Hållbarhetsrapport upprättades för 2024

En hållbarhetsrapport enligt de äldre bestämmelserna upprättades för 2024. Gränsvärden enligt de äldre bestämmelser i ÅRL 6 kap. 10 § (Lag 2016:947) var:

- Medelantalet anställda > 250
- Balansomslutningen > 175 mkr
- Nettoomsättningen > 350 mkr

Där ska 2 av 3 kriterier de senaste två fastställda räkenskapsåren uppfyllas.

Företaget eller moderbolaget/koncernen uppfyller gränsvärden enligt de nya reglerna

Gränsvärden uppfylls enligt nu gällande bestämmelser ÅRL 6 kap. 10 § (lag 2024:347):

- Medelantalet anställda > 250
- Balansomslutningen > 280 mkr
- Nettoomsättningen > 550 mkr

För att omfattas ska 2 av 3 kriterier de senaste två fastställda räkenskapsåren uppfyllas. Även på koncernnivå görs beräkningen enligt de nya reglerna.

Lagstadgad hållbarhetsrapport enligt de gamla kraven

Upplysningskrav

- I förvaltningsberättelsen eller i en separat rapport ska berörda företag redovisa de icke-finansiella upplysningar som behövs för att förstå företagets utveckling, ställning, resultat och konsekvenserna av dess verksamhet.
- En bedömning ska göras utifrån vad som är väsentligt för företaget att rapportera. Företagets intressenter bör involveras för att definiera vad som är väsentligt.

Innehåll i rapporten

Hållbarhetsrapporten ska åtminstone täcka frågor som:

- Företagets affärsmodell, med koppling till hållbarhetsområdena.
- Den styrning som företaget tillämpar gällande hållbarhetsområdena.
- Resultatet av styrningen.
- Väsentliga risker relaterat till hållbarhetsområdena.
- Företagets hantering av riskerna.
- Centrala resultatindikatorer som är relevanta för verksamheten.

Hållbarhetsområden som omfattas

De hållbarhetsområden ska ingå i rapporten är:

- Miljö
- Sociala förhållanden
- Personalfrågor
- Respekt för mänskliga rättigheter
- Motverkande av korruption

Format för rapportering

- Det ställs inga krav på rapporteringsformat, men rapporteringen kan ske med hjälp av internationella ramverk, till exempel GRI. Hållbarhetsrapporten behöver inte vara ett sammanhållet dokument, men då det är styrelsen som avger rapporten bör rapportens omfång tydligt framgå i förvaltningsberättelsen.

Revisorns granskning

- För en hållbarhetsrapport som är upprättad enligt de gamla kraven gäller att den valda revisorn ska uttala sig om huruvida rapporteringen är upprättad i enlighet med lagkraven. Det finns alltså inte något krav på granskning av rapportens innehåll. Däremot måste rapporten bli föremål för genomgång i sådan omfattning att revisorn kan konstatera att den i verklig mening utgör en sådan rapport som regleras i lagen.

Vad behöver berörda företag göra?

Omnibusdirektivet och förlängningen av de svenska övergångsreglerna kräver en analys av om företaget/koncernen träffas av kraven om fortsatt hållbarhetsrapportering enligt äldre bestämmelser i ÄRL. Frågor som behöver besvaras är bl.a.

- Krävs fortsatt rapportering enligt de gamla reglerna för lagstadgad hållbarhetsrapport?
- Finns det områden som behöver utvecklas i den rapportering som gjorts tidigare år?

Exempel på utvecklingsområden kan vara:

- Utvärdera och identifiera väsentliga hållbarhetsområden.
- Utveckla policyer och annan styrning.
- Utveckla mätmetoder för uppföljning och rapportering av resultat.
- Identifiera risker relaterade till hållbarhetsområdena och åtgärder för att hantera dessa.
- Omstrukturera årsredovisningen eller upprätta en separat hållbarhetsrapport.

EY | Building a better working world

På EY arbetar vi varje dag för att uppfylla vårt syfte Building a better working world. Vi skapar värde för kunder, medarbetare, samhälle och världen i stort, samtidigt som vi bygger förtroende på finansmarknaderna.

Med stöd av data, AI och annan avancerad teknik hjälper vi våra kunder att hitta lösningar på dagens och morgondagens mest angelägna frågor.

Vi arbetar med ett brett utbud av tjänster inom revision, redovisning, affärsrådgivning, skatt, strategi och transaktioner. Genom att dra nytta av branschinsikter, ett globalt nätverk och samarbete inom olika ekosystem kan vi erbjuda tjänster i fler än 150 länder.

All in to shape the future with confidence.

EY syftar på den globala organisationen och kan referera till ett eller flera av medlemsföretagen inom Ernst & Young Global Limited som vart och ett är en separat juridisk enhet. Ernst & Young Global Limited, ett bolag registrerat i Storbritannien, tillhandahåller inte tjänster till kunder. Information om hur EY samlar och använder persondata och en beskrivning av vilka rättigheter individer har enligt dataskyddslagen finns på ey.com/privacy. Medlemsföretag inom EY tillhandahåller inte juridiska tjänster där det inte är förenligt med lokal lagstiftning. För mer information om vår organisation, besök gärna ey.com/se