

Nya regler för hållbarhetsrapportering CSRD och Årsredovisningslagen

Juni 2024

Ett nytt EU-direktiv om hållbarhetsredovisning, CSRD, ersätter tidigare lagstiftning om vissa stora företags skyldighet att upprätta en lagstadgad hållbarhetsrapport. Jämfört med den tidigare lagstiftningen ställer det nya direktivet avsevärt större krav på informationsgivningen. Genom CSRD införs även europeiska standarder för hållbarhetsrapportering, ESRS, som syftar till relevant, jämförbar och tillförlitlig hållbarhetsinformation.

Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD

- ▶ CSRD-direktivet trädde i kraft i januari 2023 och just nu arbetar medlemsländerna med att införliva CSRD i respektive lands lagstiftning till 2024.
- ▶ Direktivet innebär att kraven på hållbarhetsredovisning blir betydligt mer omfattande och förändras i grunden.
- ▶ Hållbarhetsinformationen ska lämnas som en del av årsredovisningens förvaltningsberättelse. Informationen som ska märkas digitalt, ska granskas av företagets revisor, eller av en annan extern granskare.

Europeiska standarder för hållbarhetsrapportering, ESRS

- ▶ Med CSRD införs också europeiska standarder för hållbarhetsrapportering, ESRS. Den 31 juli 2023 antog EU-kommissionen den delegerade förordningen om standarder för hållbarhetsrapportering, ESRS.
- ▶ Även om flera av de företag som berörs av CSRD redan idag upprättar hållbarhetsrapporter, så ökar kraven på dess omfattning väsentligt med upplysningskraven i ESRS.

Rapportering enligt taxonomiförordningen

- ▶ Hållbarhetsrapporten ska inkludera information i enlighet med taxonomiförordningen.
- ▶ CSRD anger vilka företag som träffas av kraven på rapportering. Taxonomiförordningen däremot reglerar vad som ska rapporteras enligt taxonomin och när rapportering ska ske. Företag som inte tidigare omfattats av rapporteringskraven i enlighet med taxonomiförordningen kommer därför att i framtiden omfattas av dessa rapporteringskrav.

Införande av CSRD i Årsredovisningslagen

- ▶ Den 29 maj röstade riskdagen igenom nya regler om hållbarhetsrapportering. Beslutet innebär att ett antal lagändringar genomförs för att implementera CSRD i svensk rätt. De nya rapporteringskraven är något senarelagda för större företag jämfört med det ursprungliga förslaget.
- ▶ Lagändringarna träder i kraft den 1 juli 2024, och innebär att svenska stora börsnoterade företag och koncerner med mer än 500 anställda ska tillämpa de nya bestämmelserna första gången det räkenskapsår som inleds den 1 juli 2024 eller senare. För ett större börsnoterat företag med kalenderår som räkenskapsår betyder det att kravet förskjuts ett år, varmed den första hållbarhetsrapporteringen som upprättas blir avseende räkenskapsåret 2025.
- ▶ För andra stora företag och koncerner, med undantag för små och icke-komplexa institut och captiveföretag, ska CSRD tillämpas första gången för räkenskapsår som inleds 1 januari 2025 eller senare. Propositionen innehåller inga förslag på ändring av tidsplanen för denna kategori.

Höjda gränsvärden för stora företag

- ▶ Lagändringarna innebär även en höjning av gränsvärdena för vilka företag och koncerner som ska upprätta hållbarhetsredovisning.
- ▶ Gränsvärdet för nettoomsättning höjs från nuvarande 350 till 550 miljoner kronor och gränsvärdet för balansomslutning höjs från 175 till 280 miljoner kronor.

Räkenskapsår som inleds 1 juli 2024 eller senare

Stora företag/koncerner av allmänt intresse med mer än 500 anställda.

Räkenskapsår som inleds 1 januari 2025 eller senare

Andra stora företag, dvs. företag och koncerner som uppfyller mer än ett av följande villkor:

- ▶ medelantalet anställda > 250
- ▶ balansomslutningen > 280 mkr
- ▶ nettoomsättningen > 550 mkr

Räkenskapsår som inleds 1 januari 2026 eller senare

Små och medelstora börsnoterade företag, små och icke komplexa institut samt captiveföretag. För dessa finns en möjlighet att under vissa förutsättningar förskjuta införandet med 2 år.

Räkenskapsår som inleds 1 januari 2028 eller senare

Dotterföretag och filialer av viss storlek med moderföretag utanför EU.

12 st. europeiska standarder för hållbarhetsrapportering

Övergripande standarder

ESRS 1 Allmänna krav

ESRS 2 Allmänna upplysningar

Miljö

ESRS E1 Klimatförändringar

ESRS E2 Förorening

ESRS E3 Vatten och marina resurser

ESRS E4 Biologisk mångfald

ESRS E5 Resursanvändning och cirkulär ekonomi

Socialt

ESRS S1 Den egna arbetskraften

ESRS S2 Arbetstagare i värdekedjan

ESRS S3 Påverkade samhällen

ESRS S4 Konsumenter och slutanvändare

Bolagsstyrning

ESRS G1 Ansvarsfullt företagande

Länk till standarderna:

[Kommissionens delegerade förordning \(EU\) 2023/2772 av den 31 juli 2023 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU vad gäller standarder för hållbarhetsrapportering](#)

En första svensk översättning av standarderna finns nu tillgänglig, men det kommer att ske förändringar i denna.

Vad ska hållbarhetsrapporten innehålla?

- ▶ ESRS-standarderna specificerar den information som ett företag ska rapportera om gällande sina väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter avseende hållbarhetsfrågor som avser miljö, sociala frågor och bolagsstyrning.
- ▶ En hållbarhetsrapport som upprättas i enlighet med de nya rapporteringsstandarderna ska innehålla information om sociala- och miljöfrågor från delar i värdekedjan som är väsentliga med avseende på påverkan, risker och möjligheter (det dubbla väsentlighetsperspektivet).
- ▶ Informationskravet omfattar både direkta och indirekta affärsförbindelser i värdekedjan, både uppströms och nedströms.
- ▶ Små och medelstora noterade företag och vissa finansiella företag ska få begränsa sin hållbarhetsrapportering i enlighet med anpassade standarder.

Vilket format ska användas?

- ▶ Hållbarhetsrapporten ska utgöra ett tydligt identifierbart avsnitt i förvaltningsberättelsen. Standarderna innehåller exempel på strukturen för en hållbarhetsrapport.
- ▶ Möjlighet finns att genom hänvisning införliva viss information som uppfyller upplysningskraven i ESRS. Dessa möjligheter är dock begränsade till övriga delar av årsredovisningen, bolagsstyrningsrapporten och ersättningsrapporten och förutsätter samma krav på granskning, färdigställande och digital märkning.
- ▶ Hållbarhetsrapporten ska upprättas och offentliggöras i ett enhetligt elektroniskt format, ESEF.

Vad behöver berörda företag göra?

De företag som berörs bör analysera i vilken utsträckning som de möter lagkraven idag och utarbeta en åtgärdsplan för att utveckla arbetet.

Exempel på åtgärder är:

- ▶ Säkerställa resurser och kompetens.
- ▶ Utvärdera behov av systemstöd.
- ▶ Kartlägga företagets egen verksamhet och värdekedjor för att förstå påverkan av risker och möjligheter.
- ▶ Genomföra en dubbel väsentlighetsanalys.
- ▶ Utvärdera hur väsentliga hållbarhetsfrågor påverkar strategi och affärsmodell.
- ▶ Utvärdera och rangordna påverkan av risker och möjligheter för väsentliga hållbarhetsområden.
- ▶ Gå igenom policydokument och utvärdera om de täcker väsentliga områden.
- ▶ Analysera gap i förhållande till befintlig hållbarhetsrapportering.
- ▶ Utveckla mätmetoder för uppföljning och rapportering av resultat.

EY | Building a better working world

På EY arbetar vi varje dag för att uppfylla vårt syfte "Building a better working world" och skapa långsiktigt värde för kunder, medarbetare och samhället i stort. Med stöd av data och teknik bygger vi förtroende på finansmarknader och hjälper våra kunder att växa och utvecklas. Vi samarbetar inom våra tjänsteområden revision, redovisning, affärsrådgivning, skatt, strategi och transaktioner, så att vi kan ställa bättre frågor för att hitta nya svar på de komplexa utmaningar som världen står inför i dag.

EY syftar på den globala organisationen och kan referera till ett eller flera av medlemsföretagen till Ernst & Young Global Limited som vart och ett är en separat juridisk enhet.

© 2024 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se

