Promemoria
Justitiedepartementet

Uppskjutande av kravet på att hållbarhetsrapportera för vissa företag

Promemorians huvudsakliga innehåll

Kravet på att hållbarhetsrapportera har sin grund i EU-direktivet om företagens hållbarhetsrapportering. EU antog den 14 april 2025 ett direktiv som innebär att skyldigheten att hållbarhetsrapportera ska skjutas upp med två år för vissa företag, bl.a. stora företag som har färre än 500 anställda samt små och medelstora börsnoterade företag. I promemorian lämnas förslag på de lagändringar som krävs för att genomföra ändringsdirektivet.

Förslaget i promemorian är att lagändringarna ska träda i kraft den 31 december 2025.

Innehållsförteckning

1. Lagtext 3
   - 1.1 Förslag till lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554) 3
   - 1.2 Förslag till lag om ändring i lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag 4
   - 1.3 Förslag till lag om ändring i lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag 5

2 Ärendet 6

3 Kravet på att hållbarhetsrapportera enligt de nya reglerna bör skjutas upp för vissa företag 6

4 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser 8

5 Konsekvenser 9

6 Författningskommentar 9
   - 6.1 Förslaget till lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554) 9
   - 6.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag 10
   - 6.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag 11

Bilaga 1 Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2025/794 av den 14 april 2025 12

1. Lagtext

1.1 Förslag till lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554)

Härigenom föreskrivs[1] i fråga om årsredovisningslagen (1995:1554) att punkt 4 och 5 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2024:347) om ändring i den lagen ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
4. För bolag som avses i 6 kap. 10 § första stycket eller 7 kap. 31 a § första stycket, men som inte omfattas av punkterna 2 eller 3 ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2024*.	4. För bolag som avses i 6 kap. 10 § första stycket eller 7 kap. 31 a § första stycket, men som inte omfattas av punkterna 2 eller 3 ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2026*.
5. För bolag som avses i 6 kap. 10 § andra stycket ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2025*. *Sådana bolag får dock, för räkenskapsår som inleds före utgången av 2027, underlåta att upprätta hållbarhetsrapport, förutsatt att bolaget i förvaltningsberättelsen anger varför en sådan rapport inte har upprättats.*	5. För bolag som avses i 6 kap. 10 § andra stycket ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av 2*027*.

Denna lag träder i kraft den 31 december 2025.

[1] Jfr Europaparlamentets och rådet direktiv (EU) 2025/794 av den 14 april 2025 om ändring av direktiven (EU) 2022/2464 och (EU) 2024/1760 vad gäller de datum från och med vilka medlemsstaterna ska tillämpa vissa krav avseende hållbarhetsrapportering och tillbörlig aktsamhet för företag, i den ursprungliga lydelsen.

1.2 Förslag till lag om ändring i lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag

Härigenom föreskrivs[1] i fråga om lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag

dels att punkt 7 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2024:348) om ändring i den lagen ska upphöra att gälla,

dels att punkt 4–6 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2024:348) om ändring i den lagen ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
4. För företag som avses i 6 kap. 10 § första stycket årsredovisningslagen och 7 kap. 31 a § första stycket samma lag, men som inte omfattas av punkterna 2 eller 3 ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2024*.	4. För företag som avses i 6 kap. 10 § första stycket årsredovisningslagen och 7 kap. 31 a § första stycket samma lag, men som inte omfattas av punkterna 2 eller 3 ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2026*.
5. För företag som avses i 6 kap. 10 § andra stycket årsredovisningslagen ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2025*.	5. För företag som avses i 6 kap. 10 § andra stycket årsredovisningslagen ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2027*.
6. För små och icke-komplexa institut som avses i 6 kap. 1 § femte stycket ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2025*.	6. För små och icke-komplexa institut som avses i 6 kap. 1 § femte stycket ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2027*.

Denna lag träder i kraft den 31 december 2025.

[1] Jfr Europaparlamentets och rådet direktiv (EU) 2025/794 av den 14 april 2025 om ändring av direktiven (EU) 2022/2464 och (EU) 2024/1760 vad gäller de datum från och med vilka medlemsstaterna ska tillämpa vissa krav avseende hållbarhetsrapportering och tillbörlig aktsamhet för företag, i den ursprungliga lydelsen.

1.3 Förslag till lag om ändring i lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag

Härigenom föreskrivs[1] i fråga om lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag

dels att punkt 7 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2024:349) om ändring i den lagen ska upphöra att gälla,

dels att punkt 4–6 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2024:349) om ändring i den lagen ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
4. För företag som avses i 6 kap. 10 § första stycket årsredovisningslagen och 7 kap. 31 a § första stycket samma lag, men som inte omfattas av punkterna 2 eller 3 ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2024*.	4. För företag som avses i 6 kap. 10 § första stycket årsredovisningslagen och 7 kap. 31 a § första stycket samma lag, men som inte omfattas av punkterna 2 eller 3 ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2026*.
5. För företag som avses i 6 kap. 10 § andra stycket årsredovisningslagen ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2025*.	5. För företag som avses i 6 kap. 10 § andra stycket årsredovisningslagen ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2027*.
6. För captivebolag som avses i 6 kap. 1 § femte stycket ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2025*.	6. För captivebolag som avses i 6 kap. 1 § femte stycket ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2027*.

Denna lag träder i kraft den 31 december 2025.

[1] Jfr Europaparlamentets och rådet direktiv (EU) 2025/794 av den 14 april 2025 om ändring av direktiven (EU) 2022/2464 och (EU) 2024/1760 vad gäller de datum från och med vilka medlemsstaterna ska tillämpa vissa krav avseende hållbarhetsrapportering och tillbörlig aktsamhet för företag, i den ursprungliga lydelsen.

2 Ärendet

Den 14 april 2025 antogs Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2025/794 om ändring av direktiven (EU) 2022/2464 och (EU) 2024/1760 vad gäller de datum från och med vilka medlemsstaterna ska tillämpa vissa krav avseende hållbarhetsrapportering och tillbörlig aktsamhet för företag, se *bilaga 1*. Direktivet ska vara genomfört senast den 31 december 2025.

I denna promemoria, som har tagits fram i Regeringskansliet (Justitiedepartementet), finns förslag när det gäller genomförandet av ändringsdirektivet. Promemorian behandlar enbart den del av direktivet som gäller ändringar av de datum då skyldigheten att hållbarhetsrapportera inträder.

3 Kravet på att hållbarhetsrapportera enligt de nya reglerna bör skjutas upp för vissa företag

Förslag: Stora företag och moderföretag i stora koncerner, som inte har fler än 500 anställda eller som har fler än 500 anställda men inte är börsnoterade, ska tillämpa kravet på hållbarhetsrapportering första gången för räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av 2026.

Små och medelstora börsnoterade företag ska tillämpa kravet på hållbarhetsrapportering första gången för räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av 2027.

Små och icke-komplexa institut samt captivebolag ska tillämpa kravet på hållbarhetsrapportering första gången för räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av 2027.

Skälen för förslagen: Nya regler för företagens hållbarhetsrapportering trädde i kraft den 1 juli 2024. Reglerna genomförde 2022 års hållbarhetsdirektiv,[1] ofta kallat CSRD. Kravet på hållbarhetsrapportering infördes genom ändringar i bland annat årsredovisningslagen (1995:1554), lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag samt lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag, se propositionen Nya regler om hållbarhetsrapportering (prop. 2023/24:124).

Syftet med hållbarhetsrapporteringen är att ge aktörerna på finansmarknaden tillgång till tillförlitlig och jämförbar information från företagen om miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning. Rapporteringen ska bidra till att styra in kapital mot hållbara investeringar. Dessutom ska den underlätta hanteringen av finansiella risker som följer av klimatförändringar. Jämfört med den tidigare EU-lagstiftningen om företagens hållbarhetsrapportering som infördes för vissa stora företag 2016 ställer 2022 års hållbarhetsrapporteringsdirektiv upp mer detaljerade rapporteringskrav. Dessutom omfattas fler företag av kravet på hållbarhetsrapportering.

[1] Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 om ändring av förordning (EU) nr 537/2014, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och direktiv 2013/34/EU vad gäller företagens hållbarhetsrapportering.

Hållbarhetsrapporten ska publiceras i ett separat avsnitt i förvaltningsberättelsen, dvs. som en del av företagets årsredovisning.

De nya bestämmelserna om hållbarhetsrapportering ska tillämpas stegvis för olika räkenskapsår beroende på företagets storlek och typ. Stora börsnoterade företag med fler än 500 anställda började tillämpa de nya bestämmelserna första gången för det räkenskapsår som inleddes från och med den 1 juli 2024. Detsamma gäller börsnoterade moderföretag i stora koncerner med fler än 500 anställda. Även kreditinstitut, börsnoterade värdepappersbolag och försäkringsföretag med fler än 500 anställda började tillämpa de nya reglerna om hållbarhetsrapportering första gången för samma räkenskapsår.

Andra stora företag och moderföretag i stora koncerner ska börja tillämpa de nya bestämmelserna första gången för det räkenskapsår som inleds från och med den 1 januari 2025. Som stora företag och moderföretag i stora koncerner räknas företag som under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppfyller två av följande tre kriterier: mer än 250 anställda igenomsnitt, balansomslutning om mer än 280 miljoner kronor och nettoomsättning över 550 miljoner kronor. Små och medelstora börsnoterade företag, liksom små och icke-komplexa institut och captivebolag, ska tillämpa de nya bestämmelserna första gången för det räkenskapsår som inleds från och med den 1 januari 2026. Som små och medelstora företag räknas företag som under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppfyller två av följande tre kriterier: 10 anställda i genomsnitt, balansomslutning om mer än 5 miljoner kronor och nettoomsättning över 10 miljoner kronor.

Sedan antagandet av 2022 års hållbarhetsdirektiv har företag, branschorganisationer och andra intressenter uttryckt en önskan om enklare regler för hållbarhetsrapportering, både i Sverige och på EU-nivå. Europa halkar efter andra stora ekonomier i produktivitetstillväxt och regelbördan har identifierats som en orsak till det. Europeiska kommissionen arbetar för närvarande med åtgärder som ska öka EU:s konkurrenskraft, bland annat på området för företagens rapportering.

Den 26 februari 2025 lade kommissionen mot denna bakgrund fram ett förslag till ett direktiv som bland annat avser förenklingar av vissa delar av 2022 års hållbarhetsdirektiv. En del av förslaget är att vissa företag inte ska vara skyldiga att hållbarhetsrapportera. Skyldigheten ska bara gälla stora företag med fler än 1 000 anställda. Förslaget innebär att vissa företag som ännu inte upprättat sin första hållbarhetsrapport kan komma att undantas från kravet. Andelen företag som omfattas av kravet beräknas minska med cirka 80 procent på EU-nivå, om förslaget blir verklighet. Genom förenkling av reglerna för hållbarhetsrapportering skulle den administrativa bördan för företag minska.

I samband med att förslaget om förenkling lades fram presenterade kommissionen även ett förslag till ett direktiv om att skyldigheten att hållbarhetsrapportera ska skjutas upp med två år för företag som än så länge inte har hållbarhetsrapporterat för första gången. Direktivet antogs den 14 april 2025. Genom att pausa den nuvarande regleringen för de företagen ges kommissionen och medlemsstaterna tid att komma överens om ett enklare regelverk. Enligt direktivet ska stora företag och moderföretag i stora koncerner, som inte har fler än 500 anställda eller som inte är börsnoterade, börja rapportera från och med det räkenskapsår som börjar den 1 januari 2027 (i stället för

den 1 januari 2025). Små och medelstora företag som är börsnoterade ska börja rapportera från och med det räkenskapsår som börjar den 1 januari 2028 (i stället för den 1 januari 2026). För de finansiella företagen jämställs captivebolag respektive små och icke-komplexa institut med små och medelstora företag.

Sveriges medlemskap i EU medför en skyldighet att införliva bindande bestämmelser i direktiv i svensk rätt. Om det i direktivet anges att vissa förfaranden och undantag får tillåtas, har medlemsstaterna ett större handlingsutrymme. I det här fallet skulle det sannolikt gå emot syftet med uppskjutandet av tillämpningen av de nya hållbarhetsrapporteringsreglerna om det var upp till respektive medlemsstat att välja om aktuella företag ändå ska rapportera i enlighet med de nya reglerna för de räkenskapsår som anges i 2022 års hållbarhetsrapporteringsdirektiv. Utgångspunkten måste alltså vara att kravet på att hållbarhetsrapportera i enlighet med de nyligen införda reglerna skjuts upp i enlighet med direktivet. Dessutom skapar uppskjutandet rättslig tydlighet och gör att onödiga kostnader kan undvikas för de berörda företagen.

Företag är däremot inte förhindrade att rapportera på frivillig basis (prop. 2023/24:124 s. 127).

Små och medelstora företag ges enligt den nuvarande regleringen en möjlighet att under en övergångsperiod på två år låta bli att hållbarhetsrapportera, förutsatt att de i sin förvaltningsberättelse förklarar varför hållbarhetsinformationen inte har lämnats. Den möjligheten förlorar sin betydelse i och med förslaget att skjuta upp rapporteringskravet med två år för dessa företag och kan därför tas bort.

Av befintliga övergångsbestämmelser i årsredovisningslagarna framgår att ett bolag som var skyldigt att upprätta en hållbarhetsrapport före införandet av de nya hållbarhetsrapporteringsreglerna, ska tillämpa bestämmelserna om hållbarhetsrapport i den äldre lydelsen, dock längst till dess de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport ska börja tillämpas av bolagen.

4 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Förslag: Lagändringarna ska träda i kraft den 31 december 2025.
Bedömning: Det finns inget behov av övergångsbestämmelser.

Skälen för förslaget och bedömningen: Direktivet ska vara genomfört senast den 31 december 2025. Med tanke på de ledtider som behöver beaktas i ett lagstiftningsärende saknas möjlighet att låta ändringarna träda i kraft tidigare än så. Lagändringarna bör därför träda i kraft den 31 december 2025.

Det har inte identifierats något behov av övergångsbestämmelser.

5 Konsekvenser

Bedömning: Förslaget om att skjuta upp kravet på hållbarhetsrapportering väntas ha positiva effekter för företagen. Vissa myndigheter förväntas få en lägre arbetsbörda.
Förslaget väntas inte ha några nämnbara effekter i övrigt.

Skälen för bedömningen: De krav på hållbarhetsrapportering som infördes 2024 ställer höga krav på företagen. Mångsidigheten och komplexiteten hos uppgifterna som ska samlas in och bearbetas kräver särskild kompetens. Därtill innebär granskningen av hållbarhetsrapporterna kostnader för företagen.

Europeiska kommissionen håller för närvarande på att se över kraven, med den inriktningen att förenklingar ska föreslås. Förslaget om att skjuta upp hållbarhetsrapporteringen bör därför ge företagen ökad rättslig klarhet i vilka krav som gäller. Företagen kan även undvika onödiga kostnader genom att de slipper rapportera enligt hållbarhetsrapporteringskrav som håller på att ses över.

Genom att kraven på hållbarhetsrapportering skjuts upp får företagen mer tid på sig att vidta nödvändiga förberedelser. Detta kan vara positivt, särskilt för de små och medelstora företagen.

En del företag har redan kommit i gång med sina hållbarhetsrapporter. Förslaget innebär dock inte att dessa företag behöver avbryta sitt arbete. Reglerna om hållbarhetsrapportering medger nämligen frivillig hållbarhetsrapportering.

För Finansinspektionen, som har det yttersta ansvaret för tillsynen över hållbarhetsrapporterna, och Nämnden för svensk redovisningstillsyn, som fått den löpande tillsynen delegerad till sig, kommer förslaget att under en viss tid innebära ett mindre behov av resurser än vad som annars hade krävts eftersom färre företag kommer att omfattas av redovisningstillsynen. Även Revisorsinspektionen och FAR förväntas få en något lägre arbetsbörda eftersom efterfrågan på revisorer som utbildats i att granska hållbarhetsrapporter väntas minska.

Förslaget väntas inte ha några nämnbara effekter i övrigt.

6 Författningskommentar

6.1 Förslaget till lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554)

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

4. För bolag som avses i 6 kap. 10 § första stycket eller 7 kap. 31 a § första stycket, men som inte omfattas av punkterna 2 eller 3 ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2026*.

5. För bolag som avses i 6 kap. 10 § andra stycket ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2027*.

Övervägandena finns i avsnitt 3. Ändringarna genomför delvis artikel 1 i direktivet.

Ändringen i *punkt 4* innebär att stora företag eller moderföretag i stora koncerner, som inte har fler än 500 anställda eller som har fler än 500 anställda men inte är börsnoterade, ska tillämpa de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport från och med räkenskapsåret som börjar den 1 januari 2027. Det innebär jämfört med hittillsvarande övergångsbestämmelser en senareläggning med två år.

Punkt 5 reglerar tid för tillämpning för börsnoterade små och medelstora företag. Ändringen innebär, på motsvarande sätt som punkt 4, en senareläggning med två år. Dessutom tas andra meningen i punkten bort, eftersom räkenskapsår som inleds före utgången av 2027 inte kommer att omfattas av kravet på hållbarhetsrapportering.

6.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

4. För företag som avses i 6 kap. 10 § första stycket årsredovisningslagen och 7 kap. 31 a § första stycket samma lag, men som inte omfattas av punkterna 2 eller 3 ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2026*.
5. För företag som avses i 6 kap. 10 § andra stycket årsredovisningslagen ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2027*.
6. För små och icke-komplexa institut som avses i 6 kap. 1 § femte stycket ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2027*.

Övervägandena finns i avsnitt 3. Ändringarna genomför delvis artikel 1 i direktivet.

Ändringen i *punkt 4* innebär att stora företag eller moderföretag i stora koncerner, som inte har fler än 500 anställda, ska tillämpa de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport från och med räkenskapsåret som börjar den 1 januari 2027. Punkten omfattar även stora värdepappersbolag med fler än 500 anställda som inte är börsnoterade. Det innebär, jämfört med hittillsvarande övergångsbestämmelser en senareläggning med två år.

Punkt 5 reglerar tid för tillämpning för börsnoterade små och medelstora företag. Ändringen innebär, på motsvarande sätt som punkt 4, en senareläggning med två år.

Punkt 6 reglerar tid för tillämpning för små och icke-komplexa institut. Ändringen innebär, på motsvarande sätt som punkterna 4 och 5, en senareläggning med två år.

6.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

4. För företag som avses i 6 kap. 10 § första stycket årsredovisningslagen och 7 kap. 31 a § första stycket samma lag, men som inte omfattas av punkterna 2 eller 3 ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2026*.
5. För företag som avses i 6 kap. 10 § andra stycket årsredovisningslagen ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2027*.
6. För captivebolag som avses i 6 kap. 1 § femte stycket ska de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av *2027*.

Övervägandena finns i avsnitt 3. Ändringarna genomför delvis artikel 1 i direktivet.

Ändringen i *punkt 4* innebär att stora företag eller moderföretag i stora koncerner, som inte har fler än 500 anställda, ska tillämpa de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport från och med räkenskapsåret som börjar den 1 januari 2027. Det innebär, jämfört med hittillsvarande övergångsbestämmelser, en senareläggning med två år.

Punkt 5 reglerar tid för tillämpning för börsnoterade små och medelstora företag. Ändringen innebär, på motsvarande sätt som punkt 4, en senareläggning med två år.

Punkt 6 reglerar tid för tillämpning för captivebolag. Ändringen innebär, på motsvarande sätt som punkterna 4 och 5, en senareläggning med två år.

Bilaga 1

Europeiska unionens officiella tidning

SV
L-serien

2025/794

16.4.2025

EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS DIREKTIV (EU) 2025/794

av den 14 april 2025

om ändring av direktiven (EU) 2022/2464 och (EU) 2024/1760 vad gäller de datum från och med vilka medlemsstaterna ska tillämpa vissa krav avseende hållbarhetsrapportering och tillbörlig aktsamhet för företag

(Text av betydelse för EES)

EUROPAPARLAMENTET OCH EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA DIREKTIV

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artiklarna 50 och 114,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,

efter översändande av utkastet till lagstiftningsakt till de nationella parlamenten,

med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande ([1]),

i enlighet med det ordinarie lagstiftningsförfarandet ([2]), och

av följande skäl:

(1) I sitt meddelande av den 11 februari 2025, *Ett enklare och snabbare Europa: Meddelande om genomförande och förenkling*, lade kommissionens fram en vision för en genomförande- och förenklingsagenda som leder till snabba och synliga förbättringar för människor och företag i praktiken. För detta krävs mer än en stegvis strategi och unionen måste vidta djärva åtgärder för att uppnå detta mål. Europaparlamentet, rådet, kommissionen, medlemsstaternas myndigheter på alla nivåer och berörda parter behöver samarbeta för att rationalisera och förenkla reglerna på unionsnivå, nationell nivå och regional nivå, och för att genomföra politiken på ett effektivare sätt.

(2) Som en del av kommissionens arbete för att minska rapporteringsbördan och öka konkurrenskraften är det nödvändigt med riktade ändringar av Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 ([3]) och (EU) 2024/1760 ([4]), för att uppnå de målen, utan att detta inverkar på de politiska målen i den gröna given såsom de anges i kommissionens meddelande av den 11 december 2019 med titeln *Den europeiska gröna given* och den handlingsplan för hållbar finansiering som anges i kommissionens meddelande av den 8 mars 2018 med titeln *Handlingsplan för finansiering av hållbar tillväxt*.

(3) I direktiv (EU) 2022/2464 anges de datum från och med vilka medlemsstaterna ska tillämpa kraven på hållbarhetsrapportering i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU ([5]), med olika datum beroende på det berörda företagets storlek. Stora företag som är företag av allmänt intresse med i genomsnitt över 500 anställda under räkenskapsåret, och företag av allmänt intresse som är moderföretag i en stor koncern med i genomsnitt över 500 anställda på koncernnivå under räkenskapsåret, på balansdagen, ska lämna rapporter under 2025 för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2024 eller senare. Andra stora företag och andra moderföretag i en stor koncern ska lämna rapporter under 2026 för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2025 eller senare. Små och medelstora företag, utom mikroföretag, små och icke-komplexa institut och captivebolag för försäkring och

([1]) Yttrande av den 26 mars 2025 (ännu inte offentliggjort i EUT).

([2]) Europaparlamentets ståndpunkt av den 3 april 2025 (Ännu inte publicerad i *Europeiska unionens officiella tidning*) och rådets beslut av den 14 april 2025.

([3]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 av den 14 december 2022 om ändring av förordning (EU) nr 537/2014, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och direktiv 2013/34/EU vad gäller företagens hållbarhetsrapportering (EUT L 322, 16.12.2022, s. 15, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

([4]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2024/1760 av den 13 juni 2024 om tillbörlig aktsamhet för företag i fråga om hållbarhet och om ändring av direktiv (EU) 2019/1937 och förordning (EU) 2023/2859 (EUT L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj).

([5]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG (EUT L 182, 29.6.2013, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj).

captivebolag för återförsäkring ska lämna rapporter under 2027 för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2026 eller senare. Mot bakgrund av pågående kommissionsinitiativ som syftar till att förenkla vissa befintliga skyldigheter avseende hållbarhetsrapportering och därmed minska företagens administrativa börda, och för att skapa rättslig tydlighet och undvika onödiga kostnader för de företag som för närvarande är skyldiga att rapportera för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2025 eller senare och den 1 januari 2026 eller senare, bör kraven på hållbarhetsrapportering för dessa företag skjutas upp med två år.

(4) I direktiv (EU) 2022/2464 anges de datum från och med vilka medlemsstaterna ska tillämpa kraven på hållbarhetsrapportering i Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG ([6]), med olika datum beroende på det berörda emittenternas storlek. Emittenter som är stora företag med i genomsnitt över 500 anställda under räkenskapsåret, och emittenter som är moderföretag i en stor koncern med i genomsnitt över 500 anställda på koncernnivå under räkenskapsåret, på balansdagen, ska lämna rapporter under 2025 för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2024 eller senare. Andra emittenter som är stora företag, och andra emittenter som är moderföretag i en stor koncern, ska lämna rapporter under 2026 för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2025 eller senare. Emittenter som är små och medelstora företag, utom mikroföretag, små och icke-komplexa institut och captivebolag för försäkring och captivebolag för återförsäkring ska lämna rapporter under 2027 för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2026 eller senare. Mot bakgrund av pågående kommissionsinitiativ som syftar till att förenkla vissa befintliga skyldigheter avseende hållbarhetsrapportering och därmed minska företagens administrativa börda, och för att skapa rättslig tydlighet och undvika onödiga kostnader för de emittenter som för närvarande är skyldiga att rapportera för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2025 eller senare och den 1 januari 2026 eller senare, bör kraven på hållbarhetsrapportering för dessa emittenter skjutas upp med två år.

(5) Den tidpunkt från och med vilken medlemsstaterna är ska tillämpa direktiv (EU) 2024/1760 bör, för den första kategorin företag som omfattas av det direktivet, senareläggas med ett år för att ge dem mer tid att förbereda sig inför direktivets krav och göra det möjligt för dem att beakta de riktlinjer som kommissionen kommer att utfärda om hur de bör uppfylla sina skyldigheter avseende tillbörlig aktsamhet i praktiken. Vidare bör, när det gäller de åtgärder som är nödvändiga för att uppfylla rapporteringsskyldigheten enligt artikel 16 i direktiv (EU) 2024/1760 beträffande den tredje kategori av företag som omfattas av det direktivet, tillämpningsdagen den 1 januari 2029 ändras för att säkerställa samstämmighet med de respektive tillämpningsdagarna för de andra kategorierna av företag.

(6) Med tanke på ett parallellt lagstiftningsförslag som syftar till att förenkla hållbarhetsramen och minska bördorna för företag bör dessutom tidsfristen för medlemsstaternas införlivande av direktiv (EU) 2024/1760 förlängas med ett år för att ta hänsyn till eventuella förseningar i deras pågående arbete med införlivandet som beror på eventuella ändringar av det direktivet.

(7) Eftersom målen för detta direktiv inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna utan snarare, på grund av åtgärdens omfattning och verkningar, kan uppnås bättre på unionsnivå, kan unionen vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i fördraget om Europeiska unionen. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går detta direktiv inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå dessa mål.

(8) Direktiven (EU) 2022/2464 och (EU) 2024/1760 bör därför ändras i enlighet med detta. Eftersom ändringarna av direktiv (EU) 2024/1760 ändrar fristen för införlivande och vissa tillämpningsdatum, vilka samtliga infaller i framtiden, skulle medlemsstaterna endast behöva skjuta upp tillämpningen enligt artikel 2 i det här direktivet för det fall de redan har införlivat direktiv (EU) 2024/1760.

(9) Med beaktande av ärendets brådskande natur och för att snarast möjligt skapa rättssäkerhet anses det lämpligt att åberopa det undantag från tidsfristen på åtta veckor som föreskrivs i artikel 4 i protokoll nr 1 om de nationella parlamentens roll i Europeiska unionen, som fogats till EU-fördraget, EUF-fördraget och fördraget om upprättandet av Europeiska atomenergigemenskapen.

([6]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG av den 15 december 2004 om harmonisering av insynskraven angående upplysningar om emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och om ändring av direktiv 2001/34/EG (EUT L 390, 31.12.2004, s. 38, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj).

(10) Av brådskande skäl och för att snarast möjligt skapa rättssäkerhet bör denna förordning träda i kraft samma dag som den offentliggörs i *Europeiska unionens officiella tidning*.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Ändringar av direktiv (EU) 2022/2464

Artikel 5.2 i direktiv (EU) 2022/2464 ska ändras på följande sätt:

a) Första stycket ska ändras på följande sätt:

i) I led b ska de inledande orden ersättas med följande:

"för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2027 eller senare"

ii) I led c ska de inledande orden ersättas med följande:

"för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2028 eller senare"

b) Tredje stycket ska ändras på följande sätt:

i) I led b ska de inledande orden ersättas med följande:

"för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2027 eller senare"

ii) I led c ska de inledande orden ersättas med följande:

"för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2028 eller senare"

Artikel 2

Ändringar av direktiv (EU) 2024/1760

I artikel 37.1 i direktiv (EU) 2024/1760 ska första och andra styckena ersättas med följande:

"1. Medlemsstaterna ska senast den 26 juli 2027 anta och offentliggöra de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa detta direktiv. De ska genast överlämna texten till dessa bestämmelser till kommissionen.

De ska tillämpa dessa bestämmelser

a) från och med den 26 juli 2028 vad gäller de företag som avses i artikel 2.1 a och b, som har bildats i enlighet med medlemsstatens lagstiftning och som hade mer än 3 000 anställda i genomsnitt och genererade en global nettoomsättning på mer än 900 000 000 EUR under det senaste räkenskapsår som föregick 26 juli 2028 för vilket årsbokslut har eller borde ha antagits, med undantag för åtgärder som är nödvändiga för att följa artikel 16, som medlemsstaterna ska tillämpa på dessa företag för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2029 eller senare,

b) från och med 26 juli 2028 vad gäller de företag som avses i artikel 2.2 a och b, som har bildats i enlighet med ett tredjelands lagstiftning och som genererade en nettoomsättning på mer än 900 000 000 EUR i unionen under det räkenskapsår som föregick det senaste räkenskapsår som föregick 26 juli 2028, med undantag för de åtgärder som är nödvändiga för att följa artikel 16, som medlemsstaterna ska tillämpa på dessa företag för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2029 eller senare,

c) från och med den 26 juli 2029 vad gäller alla andra företag som avses i artikel 2.1 a och b och artikel 2.2 a och b och de företag som avses i artikel 2.1 c och artikel 2.2 c, med undantag för de åtgärder som är nödvändiga för att följa artikel 16, som medlemsstaterna ska tillämpa på dessa företag för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2030 eller senare.”

Artikel 3

Införlivande

1. Medlemsstaterna ska senast den 31 december 2025 sätta i kraft de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa detta direktiv. De ska genast underrätta kommissionen om detta.

När en medlemsstat antar dessa bestämmelser ska de innehålla en hänvisning till detta direktiv eller åtföljas av en sådan hänvisning när de offentliggörs. Närmare föreskrifter om hur hänvisningen ska göras ska varje medlemsstat själv utfärda.

2. Medlemsstaterna ska underrätta kommissionen om texten till de centrala bestämmelser i nationell rätt som de antar inom det område som omfattas av detta direktiv.

Artikel 4

Ikraftträdande

Detta direktiv träder i kraft dagen efter det att det har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Artikel 5

Adressater

Detta direktiv riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den 14 april 2025.

På Europaparlamentets vägnar	*På rådets vägnar*
R. METSOLA	A. SZŁAPKA
Ordförande	*Ordförande*