

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av bokföringslagen och 3 kap. i revisionslagen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att bokföringslagen och 3 kap. i revisionslagen ändras. Lagändringarna innebär att kretsen av hållbarhetsrapporteringsskyldiga minskar och att rapporteringskraven blir lättare. Genom förslaget genomförs bestämmelserna i direktivet om ändring av direktivet om hållbarhetsrapportering.

De föreslagna lagarna avses träda i kraft den 31 december 2025, men enligt förslaget kan bestämmelserna tillämpas redan under de räkenskapsperioder som börjat den 1 januari 2025 och därefter.

Lag

om ändring av bokföringslagen

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i bokföringslagen (1336/1997) 7 kap. 16 §, sådan den lyder i lag 1249/2023,
ändras det inledande stycket i 3 kap. 1 a § 5 mom., 7 kap. 1 § 1 och 2 mom., 4 § 1 mom. 4 punkten, 19 § 1 mom. och 2 mom. 6 punkten, 27 § 1 mom., 28 § 1 mom. och det inledande stycket i 2 mom. och 1 punkten och 3 mom. 5 punkten, av dem det inledande stycket i 3 kap. 1 a § 5 mom. sådant det lyder i lag 1249/2023, samt
fogas till 3 kap. 1 a § ett nytt 6 mom., till 7 kap. 1 § ett nytt 7 mom., till 2 § 1 mom. nya 14–16 punkter, till kapitlet en ny 9 a §, till 11 § nya 2–6 mom., till kapitlet en ny 11 a §, till 22 § ett nytt 3 mom. och till 27 § ett nytt 2 mom. som följer:

3 kap.

Bokslut och verksamhetsberättelse

1 a §

Verksamhetsberättelse

[5 mom.] Hållbarhetsrapporterande företag enligt 7 kap. 1 § ska i verksamhetsberättelsen lägga fram

[6 mom.] Om det i verksamhetsberättelsen för ett annat företag än ett hållbarhetsrapporterande företag ingår uppgifter om hållbarhetsfrågor som avses i 7 kap. 2 § 10 punkten, ska det i verksamhetsberättelsen i samband med dessa uppgifter tydligt anges att de inte utgör en sådan hållbarhetsrapport som avses i lagen. Om en hållbarhetsrevisor har gett ett sådant yttrande om uppgifterna som avses i 3 kap. 5 c § i revisionslagen, ska yttrandet fogas till verksamhetsberättelsen. Trots vad som föreskrivs ovan i detta moment kan ett annat företag än ett hållbarhetsrapporterande företag förbinda sig att upprätta en hållbarhetsrapport på det sätt som avses i 7 kap. 1 § 7 mom. i denna lag.

7 kap.

Hållbarhetsrapport

1 §

Tillämpningsområde

[1 mom.] Bestämmelserna i detta kapitel tillämpas på sådana stora företag och sådana moderföretag i stora koncerner som under den senast avslutade och den föregående räkenskapsperioden i genomsnitt har haft över [1 000] anställda och en omsättning på mer än [450] miljoner

euro. Ett moderföretag som upprättar en koncernhållbarhetsrapport är inte skyldigt att separat upprätta en hållbarhetsrapport om sin egen verksamhet.

[2 mom.] Med företag avses i detta kapitel aktiebolag och andelslag samt andra juridiska personer som omfattas av tillämpningsområdet för redovisningsdirektivet med undantag för alternativa investeringsfonder enligt artikel 2.12 b i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 om hållbarhetsrelaterade upplysningar som ska lämnas inom den finansiella tjänstesektorn och fondföretag enligt artikel 2.12 f i den förordningen.

[7 mom.] Andra företag än de som avses i 1 mom. kan genom ett beslut som styrelsen eller ett motsvarande organ offentliggjort förbinda sig till sådan hållbarhetsrapportering som avses i 2 § 7 punkten och till att låta sin hållbarhetsrapport granskas i enlighet med revisionslagen och att iakttäva vad som i detta kapitel och någon annanstans i lag föreskrivs om hållbarhetsrapporterande företag. Ett sådant företag betraktas som ett i 2 § 9 mom. avsett hållbarhetsrapporterande företag och på företaget tillämpas vad som i 27 § föreskrivs om ansvar. Ett företag som avses i detta moment kan också vara någon annan juridisk person än en sådan som avses i 2 mom.

2 §

Definitioner

I detta kapitel avses med

14) *taxonomiförordningen* Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 om inrättande av en ram för att underlätta hållbara investeringar och om ändring av förordning (EU) 2019/2088,

15) *direktivet om företagshemligheter* Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2016/943 om skydd mot att icke röjd know-how och företagsinformation (företagshemligheter) olagligen anskaffas, utnyttjas och röjs,

16) *Edirpa-förordningen* Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2023/2418 om inrättande av ett instrument för förstärkning av den europeiska försvarsindustrin genom gemensam upphandling (Edirpa).

4 §

Affärsverksamhetens förhållande till hållbarhetsfrågor samt affärsverksamhetens verksamhetsprinciper

[1 mom.] I hållbarhetsrapporten ska kortfattade beskrivningar presenteras av

4) finansierings- och investeringsplaner för genomförande och andra planer för att säkerställa att det hållbarhetsrapporterande företags affärsmodell och affärsstrategi bidrar till omställningen till en hållbar ekonomi och uppnåendet av målet att begränsa klimatuppvärmningen som antagits i det inom ramen för Förenta nationernas ramkonvention om klimatförändring ingångna Parisavtalet (FördrS 76/2016) samt av målet om klimatneutralitet senast 2050, som fastställts genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119 om inrättande av en ram för att uppnå klimatneutralitet och om ändring av förordningarna (EG) nr 401/2009 och (EU) 2018/1999 (*europaisk klimatlag*),

9 a §

Undantag från kraven och indikatorerna i taxonomiförordningen

[1 mom.] I denna paragraf föreskrivs det om undantag från de krav som i artikel 8 i taxonomiförordningen ställs på hållbarhetsrapporterande företag.

[2 mom.] Om ett i 1 mom. avsett hållbarhetsrapporterande företag meddelar att det helt eller delvis uppfyller kraven på miljömässigt hållbar verksamhet enligt artiklarna 3 och 9 i taxonomiförordningen, ska det i sin hållbarhetsrapport lämna en redogörelse för hur och i vilken utsträckning dess verksamhet uppfyller kraven.

[3 mom.] I den redogörelse som avses i 2 mom. ska ett hållbarhetsrapporterande företag som bedriver annan än finansiell verksamhet som indikatorer presentera

1) den andel av dess omsättning som på det sätt som avses i artiklarna 3 och 9 i taxonomiförordningen härrör från produkter eller tjänster som är miljömässigt hållbara, och

2) den andel av dess investeringar som på det sätt som avses i artiklarna 3 och 9 i taxonomiförordningen gjorts i miljömässigt hållbara produktionsmedel eller produktionsprocesser.

[4 mom.] Utöver vad som föreskrivs i 3 mom. kan ett i det momentet avsett hållbarhetsrapporterande företag som indikator presentera den andel av dess omkostnader som hänför sig till sådana miljömässigt hållbara produktionsmedel eller produktionsprocesser som avses i artiklarna 3 och 9 i taxonomiförordningen.

[5 mom.] Om ett hållbarhetsrapporterande företag meddelar att det uppfyller endast vissa villkor som anges i artikel 3 i taxonomiförordningen, ska det presentera de andelar som avses i 3 mom. i enlighet med dessa villkor. Företaget kan också presentera den andel som avses i 4 mom. i enlighet med dessa villkor.

11 §

Information om värde- och leveranskedjan

[2 mom.] Ett hållbarhetsrapporterande företag får inte genom ett avtal eller något annat arrangemang ålägga ett företag i sin värdekedja som under den senast avslutade räkenskapsperioden i genomsnitt har haft högst 1 000 anställda att lämna information som går utöver den information som anges i de rapporteringsstandarder som baserar sig på artikel 29ca i redovisningsdirektivet.

[3 mom.] Ett villkor som strider mot 2 mom. är ogiltigt. Om ett hållbarhetsrapporterande företag av ett företag i sin värdekedja begär information som går utöver den information som avses i det momentet, ska informationen specificeras i begäran och samtidigt ska det anges att företaget har rätt att låta bli att lämna informationen i fråga.

[4 mom.] Ett hållbarhetsrapporterande företags hållbarhetsrapport uppfyller rapporteringskraven när det gäller uppgifterna om i 2 mom. avsedda företag.

[5 mom.] Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf begränsar inte fullgörandet av de informationsskyldigheter gällande tillbörlig aktsamhet som föreskrivs i Europeiska unionens lagstiftning, redovisningsdirektivet undantaget, eller med stöd av den i finsk lag.

[6 mom.] Om ett hållbarhetsrapporterande företag inte får tillgång till information om dess värdekedja av någon annan orsak än den som avses i 2 mom., ska företaget i hållbarhetsrapporten lämna en redogörelse för

- 1) de åtgärder som företaget vidtagit för att inhämta sådan information,
- 2) skälen till att sådan information inte kunnat inhämtas,
- 3) de åtgärder som företaget planerar för att inhämta sådan information i framtiden.

11 a §

Rätt att hemlighålla information

[1 mom.] Om offentliggörandet av information som avses i 3–8 § skulle vara särskilt skadligt för ett hållbarhetsrapporterande företags ekonomiska ställning, får informationen utelämnas i hållbarhetsrapporten, förutsatt att

1) förfarandet inte äventyrar en tillräcklig och opartisk bild av det hållbarhetsrapporterande företags utveckling, resultat och ekonomiska ställning eller av dess väsentliga risker eller dess inverkan på hållbarhetsfrågor,

2) det inte är möjligt att inkludera informationen integrerad i annan information eller annars presentera den på ett sätt som inte avsevärt äventyrar det hållbarhetsrapporterande företags ekonomiska ställning,

3) tillämpningen av detta förfarande anges i hållbarhetsrapporten, och

4) det hållbarhetsrapporterande företaget vid utgången av varje räkenskapsperiod bedömer om det fortfarande är motiverat att utelämna informationen.

[2 mom.] Utöver vad som föreskrivs i 2 mom. får i hållbarhetsrapporten utelämnas information om ett hållbarhetsrapporterande företags immateriella kapital, immateriella rättigheter, know-how och i artikel 2.1 i direktivet om företagshemligheter avsedda innovationer, förutsatt att tillämpningen av detta förfarande anges i hållbarhetsrapporten och att det hållbarhetsrapporterande företaget vid utgången av varje räkenskapsperiod bedömer om det fortfarande är motiverat att utelämna informationen. Vad som föreskrivs i detta moment gäller också säkerhets-skyddsklassificerade uppgifter som avses i artikel 2.7 i Edirpa-förordningen samt andra uppgifter som med stöd av lag eller en EU-rättsakt ska skyddas mot obehörig åtkomst eller obehörigt röjande för att skydda en fysisk persons integritet eller säkerhet eller för att skydda en juridisk person.

16 §

Kortare hållbarhetsrapport

[upphävs]

19 §

Koncernhållbarhetsrapport

[1 mom.] Om en stor koncern under den senast avslutade och den föregående räkenskapsperioden i genomsnitt har haft över [1 000] anställda och en omsättning på mer än [450] miljoner euro, ska det i verksamhetsberättelsen för den stora koncernen i ett separat avsnitt inkluderas en hållbarhetsrapport om koncernens verksamhet (*koncernhållbarhetsrapport*), i vilken det ska läggas fram information som är behövlig för förståelsen av

1) koncernens inverkan på hållbarhetsfrågor,

2) hur hållbarhetsfrågor påverkar koncernens utveckling, resultat och ställning.

[2 mom.] Koncernhållbarhetsrapporten ska innehålla

6) information om indikatorer samt undantag från kraven och indikatorerna i taxonomiförordningen, på ett sätt som motsvarar vad som föreskrivs i 9 och 9 a §,

22 §

Digital form för hållbarhetsrapporten och verksamhetsberättelsen

[3 mom.] Det hållbarhetsrapporterande företaget är skyldigt att göra de märkningar som avses i 1 mom. 2 punkten när det i Europeiska unionens lagstiftning föreskrivs om deras innehåll och

form. Bestämmelserna i detta moment gäller också verksamhetsberättelsen för en koncern och koncernhållbarhetsrapporten.

27 §

Ansvar för hållbarhetsrapporten och koncernhållbarhetsrapporten

[1 mom.] Vad som i 3 kap. 7 a § föreskrivs om ansvar gäller också säkerställande av att hållbarhetsrapporten och koncernhållbarhetsrapporten samt verksamhetsberättelsen och koncernverksamhetsberättelsen upprättas och offentliggörs

1) med iakttagande av bestämmelserna i detta kapitel och rapporteringsstandarderna, och
2) i det elektroniska XHTML-formatet och märkta med XBRL-identifiering på det sätt som föreskrivs i Esef-förordningen.

[2 mom.] Trots vad som föreskrivs i 1 mom. gäller ansvaret inte presenterande av de uppgifter som avses i 2 punkten i elektronisk form.

28 §

Rapporteringskyldighet som grundar sig på bestämmande inflytande utanför EES-området

[1 mom.] Vad som ovan i detta kapitel föreskrivs om hållbarhetsrapportering tillämpas också i fråga om

1) företag utanför EES-området som har bestämmande inflytande i en i 1 § 2 mom. avsedd juridisk person, om denna juridiska person är ett stort företag enligt 1 kap. 4 c §,

2) andra än i 1 punkten avsedda företag utanför EES-området vars filial i Finland hade en omsättning på över 50 miljoner euro under den räkenskapsperiod som föregick den senast avslutade räkenskapsperioden.

[2 mom.] Bestämmelserna i 1 mom. tillämpas dock inte på ett företag utanför EES-området, om dess omsättning tillsammans med omsättningen för dess koncernföretag inom EES-området under de två senast avslutade räkenskapsperioderna var

1) sammanlagt högst 450 miljoner euro, eller

[3 mom.] Juridiska personer och filialer som avses i 1 mom. ska offentliggöra en hållbarhetsrapport som upprättats i enlighet med artikel 40 b i redovisningsdirektivet. Om inte något annat följer av lagstiftningen i den stat där företaget utanför EES-området är beläget, ska offentliggörandet ske inom 6 månader från utgången av den räkenskapsperiod som hållbarhetsrapporten gäller. Hållbarhetsrapporten ska i fråga om den koncern som företaget utanför EES-området hör till innehålla information om

5) indikatorer samt undantag från kraven och indikatorerna i taxonomiförordningen, på ett sätt som motsvarar vad som föreskrivs i 9 och 9 a §.

[1 mom.] Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas på räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2026 och därefter.

[2 mom.] Lagen kan dock också tillämpas på en räkenskapsperiod som har börjat före ikraftträdandet av denna lag, om räkenskapsperioden har börjat den 1 januari 2025 eller därefter.

Lag

om ändring av 3 kap. i revisionslagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i revisionslagen (1141/2015) 3 kap. 5 a § 4 mom., sådant det lyder i lag 1250/2023,
och
fogas till 3 kap. en ny 5 d § som följer:

5 a §

Hållbarhetsgranskningsberättelse

[4 mom.] Hållbarhetsrevisorn ska utföra sitt uppdrag så att det yttrande som avses i 2 mom. åtminstone lämnas som en sådan slutsats enligt artikel 34.1 andra stycket aa i redovisningsdirektivet som ger begränsad säkerhet i fråga om att inga sådana omständigheter framkommit som ger orsak att anta att hållbarhetsrapporten innehåller väsentliga felaktigheter. Vid utarbetandet av yttrandet ska beaktas vad som i 7 kap. 11 § 2 mom. i bokföringslagen föreskrivs om skyldigheten för hållbarhetsrapporterande företag att inte begära information av företag i sin värdekedja som under den senast avslutade räkenskapsperioden i genomsnitt har haft högst 1 000 anställda och en omsättning på högst 450 miljoner euro, som går utöver den information som avses i det momentet.

5 d §

Hållbarhetsrevisorns andra granskningsuppdrag

[1 mom.] En hållbarhetsrevisor kan också ge ett yttrande till ett annat företag än ett hållbarhetsrapporterande företag om en sådan hållbarhetsfråga som avses i 7 kap. 2 § 10 punkten i bokföringslagen och i fråga om vilken uppgiften ingår i en handling som företaget upprättat. Yttrandet ska på det sätt som avses i 5 a § 4 mom. lämnas som en sådan slutsats som ger begränsad säkerhet i fråga om att inga sådana omständigheter framkommit som ger orsak att anta att företagets uppgifter om hållbarhetsfrågan innehåller väsentliga felaktigheter.

[2 mom.] I yttrandet ska den handling som är föremål för yttrandet och de hållbarhetsfrågor som den i 1 mom. avsedda granskningen gäller specificeras samt ges en beskrivning av granskningens omfattning samt en specifikation av de hållbarhetsgranskningsstandarder enligt vilka granskningen har utförts. Yttrandet ska dateras och undertecknas.

[3 mom.] Vad som i 10 kap. 9 a § föreskrivs om skadestånd gäller också en granskning som avses i detta kapitel.

[1 mom.] Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas på räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2026 och därefter.

[2 mom.] Lagen kan dock också tillämpas på en räkenskapsperiod som har börjat före ikraftträdandet av denna lag, om räkenskapsperioden har börjat den 1 januari 2025 eller därefter.

[3 mom.] Trots vad som föreskrivs någon annanstans i lag kan den hållbarhetsgranskningsberättelse som avses i 3 kap. 5 a § för de räkenskapsperioder som löper ut senast den 31 december 2030 lämnas av en revisionssammanslutning utanför EES eller en revisor utanför EES som har anmält sig hos Revisionstillsynen för att temporärt införas i det register som avses i 6 kap. 9 §. En förutsättning för registrering är att anmälan innehåller följande uppgifter om revisionsammanslutningen utanför EES eller revisorn utanför EES:

- 1) namn och postadress och information om dess status som juridisk person,
- 2) en försäkran om att den revisionssammanslutning utanför EES eller den revisor utanför EES som undertecknar hållbarhetsgranskningsberättelsen har tillräcklig kompetens i fråga om hållbarhetsrapportering och granskning av hållbarhetsrapportering,
- 3) en beskrivning av den kompetens som avses i 2 punkten och en redogörelse för hur den förvärvats,
- 4) uppgift om den kedja av revisionssammanslutningar till vilken revisionssammanslutningen utanför EES eller revisorn utanför EES hör,
- 5) uppgifter om de standarder och krav på oberoende som har tillämpats vid granskningen,
- 6) en beskrivning av förfarandena för intern kontroll,
- 7) uppgift om när den senaste kvalitetskontrollen av de förfaringssätt som tillämpas vid hållbarhetsgranskning har utförts samt information om resultatet av kontrollen.

Helsingfors den 2025

Statsminister

Arbetsminister