

Justitiedepartementet
Enheten för fastighetsrätt och associationsrätt

ju.remissvar@regeringskansliet.se
kopia: L1@regeringskansliet.se

Stockholm 21 augusti 2026

Remiss: Lättnader i kraven på hållbarhetsrapportering (SOU 2026:27) (Ju2026/00921)

FAR har erbjudits tillfälle att lämna synpunkter över ovanstående remiss från Justitiedepartementet. FAR vill med anledning av detta anföra följande.

FAR:s ställningstagande

- FAR tillstyrker att ändringsdirektivet genomförs på miniminivå. Vidare tillstyrker FAR att företag ska ges ökade möjligheter att undanta känslig information, såsom företagshemligheter, från hållbarhetsrapporteringen, och att det inte bör införas några regler om undantag från krav på kollektivt ansvar för upprättandet av hållbarhetsrapporten. Utredningens förslag vad gäller undantaget att rapportera om dotterföretag som har tillkommit eller lämnat koncernen exkluderar dock information om väsentliga inverkningar vilket avviker från ändringsdirektivet. Därtill innehåller utredningens lagförslag flera oklarheter som bör åtgärdas.
- FAR tillstyrker att ändringsdirektivets bestämmelser om skyddade företag tas in genom en särskild lag. FAR välkomnar utredningens förslag om att någon ytterligare kontroll från det rapporterande företags sida, utöver inhämtande av skriftlig ”egenförsäkran”, inte ska krävas. FAR instämmer vidare med utredningens bedömning om att det inte är nödvändigt att införa ytterligare reglering för att uppfylla ändringsdirektivets artikel 2.12b om granskningsberättelsens utarbetning. Utredningens förslag bör dock tydliggöras på ett antal punkter. FAR bedömer vidare att lagens effekter är svåra att överblicka.
- FAR tillstyrker att den huvudansvariga revisorn ska vara auktoriserad revisor med särskild behörighet att granska hållbarhetsrapporter.

FAR:s synpunkter

Mindre omfattande regler om hållbarhetsrapportering

- FAR tillstyrker att ändringsdirektivet genomförs på miniminivå.
- FAR tillstyrker att företag ska ges ökade möjligheter att undanta känslig information, såsom företagshemligheter, från hållbarhetsrapporteringen.
- FAR instämmer med utredningens bedömning om att det inte bör införas några regler om undantag från krav på kollektivt ansvar för upprättandet av hållbarhetsrapporten.

Immateriella nyckelresurser

Ändringsdirektivet höjer de gränsvärden som bestämmer om ett företag ska lämna upplysningar om immateriella nyckelresurser motsvarande de gränsvärden som ska gälla för skyldigheten att hållbarhetsrapportera. Utredningen bedömer att hänvisningen till 6 kap. 10 § årsredovisningslagen får omedelbart genomslag och att det därför inte krävs någon särskild lagändring i denna del. FAR erfar att årsredovisningslagen 6 kap. 1b § inte tydligt anger att kravet på att lämna upplysningar om immateriella nyckelresurser är direkt beroende av kraven på att hållbarhetsrapportera. Vidare råder oklarhet om kravet endast ska bedömas för enskild juridisk person eller om ett moderbolag ska göra bedömningen på koncernnivå, samt om dotterbolag har samma möjlighet att undantas från upplysningsskyldigheten om de omfattas av en hållbarhetsrapport för koncernen. FAR rekommenderar att regeringen tydligare anger när företag måste lämna upplysningar om immateriella nyckelresurser. Om kravet att rapportera om immateriella nyckelresurser är direkt knuter till skyldigheten att upprätta och offentliggöra en hållbarhetsrapport bör detta framgå av lagtexten.

Vidare saknas en tydlig definition av immateriella nyckelresurser. I EU:s redovisningsdirektiv 2013/34 definieras dessa som resurser “utan fysisk form vilka är en grundläggande förutsättning för företagets affärsmodell och en källa till värdeskapande för företaget.” I skäl 32 till CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) anges vidare att viss information om immateriella resurser har en nära koppling till hållbarhetsfrågor och därför bör ingå i hållbarhetsrapporteringen. FAR anser att förarbetena behöver innehålla tydligare vägledning kring vilka ytterligare upplysningar som kan behöva lämnas i förvaltningsberättelsen utöver det som rapporteras enligt de europeiska standarderna för hållbarhetsrapportering som antagits med stöd av artikel 29b i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU.

Undantag för finansiella holdingföretag

Utredningen föreslår att ändringsdirektivets undantag för så kallade finansiella holdingföretag ska genomföras på ett sådant sätt att det inte uppkommer någon risk för förväxling vad gäller vilka företag som åsyftas. FAR delar utredningens bedömning eftersom begreppet finansiellt holdingföretag redan används i svensk rätt med en annan innebörd. Samtidigt bedömer FAR att den föreslagna regleringen, trots förtydligandet om vilken definition som avses, riskerar att bli svår att tillämpa i praktiken.

Undantag att rapportera om en koncerns sammansättning har ändrats under året

Utredningens föreslagna formulering av 7 kap. 31 a § tredje stycket årsredovisningslagen avviker från ändringsdirektivets innebörd. Den aktuella skrivningen medför att endast väsentliga risker eller möjligheter beaktas, medan väsentliga inverkningsfrågor utesluts. FAR rekommenderar därför att regeringen anpassar lagtexten så att ändringsdirektivets avsikt tydligt framgår i svensk rätt. Ett moderföretag som tillämpar undantaget ska redovisa information om väsentliga händelser under räkenskapsåret som har påverkat de företag som har förvärvats eller lämnat koncernen och som har betydelse för koncernens **inverkan på**, eller risker och möjligheter relaterade till, hållbarhetsfrågor.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

FAR välkomnar utredningens förslag att bolag som redan tillämpar reglerna om hållbarhetsrapportering i deras lydelse efter den 30 juni 2024 ska kunna tillämpa de nya reglerna för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av år 2025. Detta är särskilt viktigt för de företag av allmänt intresse som har fler än 500, men inte fler än 1 000, anställda.

FAR anser dock att det finns en otydlighet avseende övergångsbestämmelserna och vilken effekt de får för de bolag som omfattats av tidigare krav men som inte kommer att omfattas enligt nya gränsvärden. Den nya lagstiftningen föreslås träda i kraft den 1 januari 2027, vilket innebär att dessa företag omfattas av nu gällande bestämmelser och har att följa dessa till och med den 31 december 2026 då de upphör att gälla. Samtidigt följer av den nya lagstiftningen att de nya reglerna ska börja tillämpas för räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av år 2025. Detta leder till oklarheter om vad som gäller för vissa företag vad avser rapporteringsskyldigheten för räkenskapsåret 2026.

Mot denna bakgrund rekommenderar FAR att regeringen:

- specificerar om det finns bolag, samt vilka dessa bolag i sådant fall är, som ska upprätta en lagstadgad hållbarhetsrapport enligt årsredovisningslagen i dess äldre lydelse, i enlighet med punkt 8 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2024:347) om ändring i årsredovisningslagen, i lydelsen enligt SFS 2025:1297. FAR:s uppfattning är att det från och med räkenskapsår 2026 inte blir aktuellt för några företag att tillämpa äldre bestämmelser för hållbarhetsrapportering.
- klargör om de bolag som har mellan 500 och 1 000 anställda och som noterar värdepapper på en reglerad marknad under 2026 tillhör den första vågen bolag och därmed ska tillämpa reglerna för rapporteringen avseende räkenskapsår 2026. Utredningens förslag på övergångsregler är skrivna för de bolag i första vågen som har rapporterat för räkenskapsår som avslutats före 1 januari 2026. FAR:s uppfattning är att det inte blir aktuellt för något bolag att rapportera enligt de gällande bestämmelserna för räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av 2026. Företag vars värdepapper noteras under 2026 och som har färre än 1 000 anställda ska därmed inte omfattas av kravet att hållbarhetsrapportera.

Förslag till lag (2026:000) om begäran av hållbarhetsinformation från aktörer i ett företags värdekedja

- FAR tillstyrker att ändringsdirektivets bestämmelser om skyddade företag tas in genom en särskild lag.
- FAR välkomnar utredningens förslag om att någon ytterligare kontroll från det rapporterande företags sida, utöver inhämtande av skriftlig "egenförsäkran", inte ska krävas.
- FAR instämmer med utredningens bedömning om att det inte är nödvändigt att införa ytterligare reglering för att uppfylla ändringsdirektivets artikel 2.12b om granskningsberättelsens utarbetning.

Tydliggör att bedömning av antal anställda ska göras på företagsnivå

FAR anser att det tydligt ska framgå av § 2 andra punkten i Förslag till lag (2026:000) om begäran av hållbarhetsinformation från aktörer i ett företags värdekedja att bedömningen av om en aktör har haft högst 1 000 anställda i genomsnitt under det senaste räkenskapsåret ska göras på företagsnivå. Detta motiveras av att denna beräkning skiljer sig från den som används i 7 kap. 31 a § årsredovisningslagen.

Skyddade företag ska informeras om skälet till förfrågan

FAR föreslår att den nya bestämmelsen tydligt ska ange att det rapporterande företaget måste specificera syftet med sin förfrågan om hållbarhetsinformation. Detta är viktigt eftersom det skyddade företaget inte ska behöva utreda om det finns laglig rätt att neka utlämnande av informationen. Den lagliga rätten gäller endast när hållbarhetsinformationen efterfrågas i samband med krav på hållbarhetsrapportering. Företag kan dock ha flera andra motiv till att begära sådan information, vilket kan innebära att skyddade företag har en avtalsrättslig skyldighet att lämna den. Rapporterande företag kan exempelvis fortsatt begära information för riskhantering eller för att uppfylla interna policykrav samt hållbarhetsrelaterade mål.

Tydliggör vilken information som går utöver de frivilliga standarderna

FAR anser att regeringen tydligt ska definiera vilken information som går utanför de frivilliga standarderna. Detta mot bakgrund av att dessa standarder kan komma att inkludera såväl obligatorisk som valfri information samt referenser till ytterligare information som inte återfinns inom ramen för de frivilliga standarderna. FAR föreslår att regeringen kan tydliggöra vilken information, inom- eller utanför ramen för de frivilliga standarderna, som omfattas av skyddade företags rätt att neka genom att inkludera en direkt hänvisning till kommissionens förenklade rapporteringsstandarder (se kommissionens antagna standarder från den 3 juli 2026, ESRS 1 punkt 66).

Konsekvenser

FAR noterar att de föreslagna förändringarna sammantaget kan påverka tillgången till relevant hållbarhetsinformation till följd av höjda gränsvärden och användningen av frivilliga standarder. Detta kan få betydelse för informationsanvändares möjlighet till jämförelse och analys.

Några revisorsfrågor

FAR tillstyrker utredningens förslag.

FAR



Per Johansson
Generalsekreterare FAR