

Nya regler för hållbarhetsrapportering

Hållbarhetsrapportens format

September 2024

Införlivandet av CSRD i årsredovisningslagen medför större krav på informationsgivningen och nya krav på format och presentation införs. Införandet av de europeiska standarderna för hållbarhetsrapportering, European standards for Sustainability reporting (ESRS), preciserar informationskraven.

Fyra delar

- Det är i den sektorövergripande standarden ESRS 1 Allmänna krav som de allmänna principerna om hållbarhetsrapportens innehåll och struktur definieras.
- I enlighet med kraven ska hållbarhetsrapporten utgöra ett tydligt identifierbart avsnitt i förvaltningsberättelsen och ska struktureras i fyra delar enligt följande ordning:
 - 1) allmän information
 - 2) miljöinformation (inkl. art 8 taxonomiförordningen)
 - 3) information om samhällsansvar
 - 4) information om (bolags)styrning

Ett format för människor och maskiner

- Hållbarhetsinformation ska presenteras på ett sätt som gör det möjligt att skilja mellan den information som krävs i upplysningar enligt ESRS och annan information som ingår i förvaltningsberättelsen.
- Krav finns även på att hållbarhetsinformationen ska presenteras i en struktur som både underlättar tillgången till, och förståelsen av hållbarhetsrapporten.
- Formatet på hållbarhetsrapporten ska vara läsbart av människor och dessutom digitalt läsbart.

Sektorspecifika och företagsspecifika upplysningar

- Utöver de upplysningskrav som fastställs i de övergripande standarderna och de tematiska standarderna, föreskriver ESRS att ett företag även ska rapportera i enlighet sektorspecifika standarder. Arbete med att ta fram sektorstandarder pågår.
- De upplysningar som krävs i sektorspecifika ska standarder presenteras tillsammans med de upplysningar som krävs i ESRS 2 och motsvarande tematiska ESRS standarder. När en hållbarhetsfråga inte omfattas av en ESRS men är väsentlig ska ytterligare företagsspecifika upplysningar lämnas.
- När företaget tar fram företagsspecifika upplysningar ska dessa upplysningar rapporteras tillsammans med de mest relevanta sektorövergripande och sektorspecifika upplysningarna.

Taxonomiupplysningar

- I förordningen om EU:s gröna taxonomi (taxonomiförordningen) har krav på hållbarhetsrapportering inkluderats genom artikel 8. De uppgifter som ska rapporteras i enlighet med taxonomiförordningen ska rapporteras inom ramen för CSRD-rapporten.
- Upplysningarna om vart och ett av de miljömål som anges i taxonomiförordningen ska presenteras tillsammans i en tydligt identifierbar del av miljöavsnittet i hållbarhetsrapporten.

I ESRS 1, Tillägg F, presenteras en illustration av struktur för en hållbarhetsrapport i enlighet med ESRS:

1. Allmän information

ESRS 2 Allmänna upplysningar

- Särskilt upplysningskrav från ämnesspecifika ESRS
- Ytterligare upplysningskrav från sektorspecifik ESRS
- **Förteckning** över upplysningskrav som företaget följer
- **Tabell** över alla datapunkter som härrör från annan EU-lagstiftning

2. Miljöinformation

Upplysningar enligt artikel 8 Taxonomiförordningen ESRS E1 - E5 Upplysningskraven om miljö

- Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter samt mått och mål
- Ytterligare upplysningskrav från sektorspecifik ESRS
- Potentiell ytterligare enhetsspecifik information

3. Samhällsinformation

ESRS S1 - S4 Upplysningskraven om social information

- Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter samt mått och mål
- Ytterligare upplysningskrav från sektorspecifik ESRS
- Potentiell ytterligare enhetsspecifik information

4. Bolagsstyrningsinformation

ESRS G1 Upplysningskraven om affärsetik

- Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter samt mått och mål från ESRS G1
- Ytterligare upplysningskrav från sektorspecifik ESRS
- Potentiell ytterligare enhetsspecifik information

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

I standarden ESRS 1 Allmänna krav preciseras de allmänna principerna för hållbarhetsrapportens innehåll, struktur och presentation:

- kap 8 Hållbarhetsrapportens struktur
- kap 9 Kopplingar till andra delar av redovisningen

Länk till standarderna:
[EUR-Lex - 32023R2772R\(07\) - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](#)

Annan information

- För att möjliggöra rapportering enligt flera ramverk för hållbarhetsrapportering och undvika dubbelarbete har en möjlighet till inkludering av ytterligare upplysningar i ESRS-rapporten införts.
- Ett företag kan i hållbarhetsrapporten inkludera ytterligare upplysningar som härrör från annan lagstiftning som kräver att företaget lämnar hållbarhetsinformation, eller som härrör från allmänt accepterade standarder för hållbarhetsrapportering,
- Om sådana upplysningar lämnas ska detta tydligt identifieras med en lämplig hänvisning till tillhörande lagstiftning, standard eller ram.
- De upplysningar som lämnas måste även uppfylla kraven för kvalitativa egenskaper hos upplysningar med avseende på relevans, rättvisande bild, jämförbarhet, verifierbarhet och förståelighet.

Möjlighet till hänvisningar inom hållbarhetsrapporten

- För att undvika dubbelrapportering är det möjligt att göra en hänvisning från information som lämnas i en del av hållbarhetsrapporten, till information som ska rapporteras i en annan del av hållbarhetsrapporten.
- Som exempel lämnas följande: Ett företag som redovisar miljöfrågor och sociala frågor i samma policy får göra korshänvisningar. Det innebär att företaget kan rapportera om policyn i sina miljöupplysningar och korshänvisa till den från de relevanta sociala upplysningarna eller tvärtom. Det är tillåtet att konsoliderat presentera policier för flera ämnen samtidigt.

Möjlighet till hänvisningar utanför hållbarhetsrapporten

- I enlighet med ESRS finns viss möjlighet att genom hänvisning införliva information från andra delar av årsredovisningen. Möjligheten till hänvisning avser:
 - Ett annat avsnitt i förvaltningsberättelsen
 - Boksluten
 - Bolagsstyrningsrapport
 - Ersättningsrapporten
 - Universella registreringsdokumentet
 - Pelare 3 rapportering
- En förutsättning till att kunna göra hänvisning är att följande krav uppfylls:
 - En tydlig identifiering av de separata informationsavsnitt som avses
 - Samma tidpunkt för offentliggörande
 - Samma språk som hållbarhetsrapporten
 - Minst samma omfattning på granskning
 - Digital märkning

Vad behöver berörda företag göra?

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

Exempel på åtgärder är:

- Utvärdera om tidigare rapporteringsformat fortfarande fungerar för CSRD/ESRS rapportering.
- Överväga konsekvensen av det framtida digitala rapporteringskravet på formatet för hållbarhetsrapporten. En anpassning av formatet för rapportering till det digitala rapporteringskravet underlättar taggningen av rapporten när taggningskravet införs.
- Säkerställa att kraven för hänvisningar utanför hållbarhetsrapporten uppfylls, däribland kravet på granskning och kravet på tydligt identifierbar information.
- Utvärdera att de övergripande kraven på kvalitativa egenskaper i rapporteringen uppfylls, dvs kraven på relevans, rättvisande bild, jämförbarhet, verifierbarhet och förståelighet.

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.

