

CSRD och ESRS

Väsentlighet och värdekedja

December 2023

Det dubbla väsentlighetsperspektivet

- ▶ En hållbarhetsrapport som upprättas i enlighet med de europeiska standarderna för hållbarhetsrapportering, ESRS, ska innehålla information om sociala- och miljöfrågor för den egna verksamheten och enheter i värdekedjan som är väsentliga med avseende på påverkan, risker och möjligheter. Detta kallas för det dubbla väsentlighetsperspektivet. Informationskravet omfattar både direkta och indirekta affärsförbindelser, såväl uppströms som nedströms i värdekedjan. En hållbarhetsfråga anses vara väsentlig om den uppfyller kriterierna för en eller båda dimensionerna.

Påverkan på samhälle och miljö

- ▶ Påverkan på samhälle och miljö, eller inifrån och ut-perspektivet: Företagets inverkan på hållbarhetsfrågor på kort, medel och lång sikt och som omfattar både direkt och indirekt påverkan i hela värdekedjan.
- ▶ Utvärdering baseras på allvarlighet, omfattning och sannolikhet.

Hållbarhetsfrågor som ska rapporteras

- ▶ ESRS-standarderna omfattar två övergripande standarder och 10 tematiska standarder. Varje tematisk standard täcker ett hållbarhetstema och är indelad i ämnen, underämnena, och i vissa fall, del-underämnena, sammantaget kallat hållbarhetsfrågor.
- ▶ Vid genomförandet av den dubbla väsentlighetsanalysen ska företaget beakta de hållbarhetsfrågor som de tematiska standarderna omfattar. Om en hållbarhetsfråga inte omfattas av standarderna men är väsentlig för företaget, ska företaget rapportera företagsspecifika upplysningar.

Finansiell påverkan

- ▶ Finansiell påverkan, eller utifrån och in-perspektivet: Hur hållbarhetsfrågor påverkar företagets utveckling, resultat och ställning. Finansiell påverkan avser risker och möjligheter som härrör från beroendet av miljömässiga eller sociala resurser och begränsas inte till frågor inom ramen för företagets kontroll.
- ▶ Utvärdering baseras på faktisk eller potentiell påverkan på utveckling, resultat och ställning.

Värdekedjan Hållbarhetsrapporten ska omfatta information om väsentliga frågor som är kopplade till företaget både genom direkta och indirekta affärsförbindelser, dvs. information om väsentliga frågor i värdekedjan.



Vid bedömning av dubbel väsentlighet ska följande tre steg beaktas:

1) Förstå sammanhang och identifiera strategi för intressentdialog

- ▶ Analysera den egna verksamheten och värdekedjan
- ▶ Definiera tidshorisonter
- ▶ Analysera lagar och regelverk
- ▶ Definiera strategi för intressentdialog

2) Identifiera förteckning av väsentliga hållbarhetsfrågor, påverkan, risker och möjligheter

- ▶ Utnyttja befintliga processer för analys av påverkan, risker och möjligheter
- ▶ Identifiera potentiella väsentliga hållbarhetsfrågor och relaterad påverkan, risker och möjligheter

3) Genomföra utvärdering och fastställa slutlig förteckning över väsentliga frågor

- ▶ Analysera påverkan
- ▶ Analysera risker och möjligheter
- ▶ Anta gränsvärden för att avgöra vad som ska rapporteras
- ▶ Aggregera utfall och validera

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

ESRS 1 Allmänna krav, innehåller inga upplysningskrav utan beskriver allmänna principer för rapportering, bl.a. dubbel väsentlighet, värdekedjor och tillbörlig aktsamhet.

ESRS 2 Allmänna upplysningar, anger vilka upplysningar som ett företag ska rapportera om bolagsstyrning, strategi, hantering av påverkan, risker och möjligheter.

Länk till standarderna (scrolla ned på sidan (bilaga C, 250 sidor).

[Stora och börsnoterade företags hållbarhetsrapportering - en första uppsättning standarder \(europa.eu\)](#)

Intressenter

- ▶ Intressenter är de som kan påverka eller påverkas av företaget. Det finns två huvudgrupper av intressenter.
- ▶ Påverkade intressenter avser enskilda personer eller grupper vars intressen påverkas eller skulle kunna påverkas av företagets verksamhet eller av företagets direkta och indirekta affärsförbindelser i hela värdekedjan.
- ▶ Användare av hållbarhetsrapporter avser bl.a. primära användare av finansiell rapportering, långgivare, affärspartner och civilsamhället.

Rapporterande företag och värdekedja

- ▶ Hållbarhetsrapporten ska avse samma rapporterande företag som de finansiella rapporterna. Informationen om det rapporterande företaget ska utökas så att det ingår information om de väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter som är kopplade till företaget genom dess direkta och indirekta affärsförbindelser i värdekedjan.

Användande av estimat avseende information i värdekedjan

- ▶ När företaget inte har möjlighet att kontrollera verksamheterna i sin värdekedja i tidigare och/eller senare led och sina affärsförbindelser, kan det vara svårare att få fram värdekedjeinformation.
- ▶ Om ett företag efter att ha gjort rimliga ansträngningar inte kan samla information om värdekedjan, ska företaget uppskatta vilken information som ska rapporteras genom att använda rimlig och underbyggbar information, ex. genomsnittliga uppgifter från sektorn.

Infasningsmöjligheter

- ▶ För att underlätta för införandet av standarderna har ett antal infasningsmöjligheter införts i ESRS. Detta gäller bl.a. vissa uppgifter i värdekedjan.
- ▶ Om en del av den nödvändiga informationen i värdekedjan inte är tillgänglig, kan ett företag under de tre första åren istället förklara vilka insatser som gjorts för att erhålla informationen, anledningarna till avsaknad av information samt framtida planer för att skaffa information. Under dessa år får då företaget begränsa upplysningar i rapporteringen till den information om värdekedjan som finns tillgänglig internt.

Vad behöver berörda företag göra?

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

Exempel på åtgärder är:

- ▶ 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.
- ▶ Involvera revisor, planering och utförande av granskningsåtgärder.

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.

© 2023 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se

