

CSRD/ESRS Nya regler för hållbarhetsrapportering

Mätetal i koncern – omfattning och avgränsning

November 2024

Utgångspunkten för rapportering av hållbarhetsinformation i enlighet med ESRS är att hållbarhetsrapporten omfattar samma företag som de konsoliderade finansiella rapporterna. Men, det finns undantag. För vissa miljöupplysningar i ESRS ska dessutom information inkluderas om det rapporterande företaget har operativ kontroll över enheter, anläggningar eller verksamheter, även om dessa inte konsolideras i den finansiella rapporten.

Den rapporterande koncernen är utgångspunkten

- ▶ Hållbarhetsrapporten ska avse samma rapporterande företag som de finansiella rapporterna omfattar.
- ▶ Om det rapporterande företaget till exempel är ett moderbolag som ska utarbeta konsoliderade finansiella rapporter gäller kravet på hållbarhetsrapporten för koncernen.
- ▶ Förvärv och avyttringar under året som följer ska därför inkluderas vid motsvarande tidpunkt i hållbarhetsrapporten som i de finansiella rapporterna.
- ▶ I den finansiella rapporteringen kan dotterbolag i vissa fall exkluderas från konsolideringen. Ett bolag som inte är väsentligt ur finansiellt perspektiv kan vara väsentligt ur ett hållbarhetsperspektiv. Om detta är fallet ska det inkluderas i hållbarhetsrapporten för koncernen.
- ▶ Dotterbolag ska inkluderas oavsett om de ligger inom eller utanför EU.

Hantering av mätetal som endast är väsentliga för delar av koncernen

- ▶ Då en fråga har bedömts vara väsentlig för koncernen är utgångspunkten att data för hela koncernen ska inkluderas i mätetalet.
- ▶ Det kan finnas fall där en hållbarhetsfråga är väsentlig för ett eller flera enskilda dotterbolag, men där frågan trots aggregering inte är väsentlig på koncernnivå. I detta fall ska en beskrivning lämnas av det eller de berörda dotterbolagens påverkan, risker och möjligheter.
- ▶ Beskrivningen kan inkludera både kvalitativa som kvantitativa uppgifter för endast det dotterbolag som berörs.

Information om värdekedjan

- ▶ Hållbarhetsrapporten ska omfatta information om de väsentligaste konsekvenserna, riskerna och möjligheterna som är kopplade till företaget genom dess direkta och indirekta affärsförbindelser i värdekedjan.
- ▶ När intresseföretag, gemensamma företag eller joint ventures, ingår i företagets värdekedja, exempelvis som leverantörer, ska företaget inkludera information gällande dessa företag som om de var en del av värdekedjan.

Information om intresseföretag och joint ventures

- ▶ Vid rapportering av mätetal är uppgifterna om intresseföretag och joint ventures (JV) inte begränsade till den kapitalandel som innehas, utan ska inkluderas baserat på den påverkan som är kopplade till det rapporterande företagets produkter och tjänster.
- ▶ Det rapporterande företaget ska upplysa om den andel av påverkan som härrör sig från produkter och tjänster som det köper från intresseföretag eller JV.
- ▶ Utöver detta ska företaget rapportera den påverkan som uppstår till följd av att företaget har en relation till JV eller intresseföretaget som investerare. Till exempel, rapportering av GHG utsläpp scope 3, kategori 15 Investeringar ska rapporteras utöver de utsläpp som bolaget rapporterar avseende produkter och tjänster i värdekedjan.

Hantering av koncerninterna transaktioner

- ▶ Hållbarhetsrapporten ska omfatta information om väsentlig påverkan, risker och möjligheter i dotterbolagen. Eliminering av koncerninterna transaktioner påverkar därför inte identifieringen av väsentliga hållbarhetsfrågor.
- ▶ Ett exempel är utsläpp från transporter av sålda varor. Påverkan av utsläpp från transporter är densamma oavsett om de avser koncernintern försäljning eller extern försäljning.

De enheter som inkluderas i koncernrapporteringen omfattar:

Den rapporterande koncernen

Utgångspunkten är att hållbarhetsrapporten ska omfatta samma företag som de finansiella rapporterna.

Värdekedjan

När intresseföretag, gemensamma företag och joint ventures ingår i värdekedjan ska information inkluderas som företaget var en del av värdekedjan.

Operativ kontroll

För vissa miljöupplysningar ska information inkluderas om det rapporterande företaget har operativ kontroll över enheten, anläggningen eller verksamheten.

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 hantering av hållbarhetsinformation i koncern:

- kap 5.1 Rapporterande företag och värdekedja
- Länk till standarderna: [EUR-Lex - 32023R2772R\(07\) - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](#)

I **EFRAG IG2 Value chain** finns kompletterande vägledning om rapportering av hållbarhetsinformation i koncern:

- kap 2.3 From own operations to value chain
- FAQ 5: How are investees treated under ESRS1
- FAQ 6: Reporting perimeter for ESRS E1 in practice
- FAQ 7: Numerical example of GHG emissions under ESRS E1 reporting
- Länk till IG2 Value chain: [EFRAG IG 2 Value Chain_final.pdf](#)

Operativ kontroll – miljöstandarder

- För vissa miljöupplysningar i ESRS ska information inkluderas om det rapporterande företaget har operativ kontroll över enheten, anläggningen eller verksamheten. Detta är i linje med GHG protokollets upplysningskrav.
- Operativ kontroll innebär att t.ex. i de fall företaget har operativ kontroll över en enhet, anläggning eller verksamhet ska det konsolidera 100 % av växthusgasutsläppen för de enheter som det kontrollerar operativt.
- Operativ kontroll är en situation där företaget har möjlighet att styra enhetens, anläggningens, verksamhetens eller tillgångens operativa verksamhet och relationer. Operativ kontroll tillämpas för omfattning på rapportering gällande följande upplysningskrav:
 - ESRS E1 Klimatförändringar (kvantitativa upplysningar) E1-6 Växthusgasutsläpp inom scope 1, 2 och 3.
 - ESRS E2 Miljöföroreningar (kvantitativa upplysningar) E2-4 Miljöförorening av luft, vatten och mark.
 - ESRS E4 Biologisk mångfald och ekosystem (kvalitativa upplysningar) SBM-3 Väsentliga inverknings, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell.

Operativ kontroll – sociala standarder

- Definitionerna i ESRS S1 Den egna arbetskraften och S2 Arbetstagare i värdekedjan, fokuserar på avtalsförhållandet mellan arbetstagare och det rapporterande företaget.
- Standarderna ESRS S3 Berörda samhällen och ESRS E4 Konsumenter och slutanvändare fokuserar på förhållandet mellan dessa intressenter och det rapporterande företag.
- Begreppet operativ kontroll är därför inte relevant i de sociala standarderna.

Vad behöver berörda företag göra?

De företag som berörs bör analysera i vilken utsträckning som de möter lagkraven idag och utarbeta en åtgärdsplan för att utveckla arbetet för att möta kommande lagkrav.

Exempel på åtgärder är:

- Säkerställa resurser och kompetens samt utvärdera behov av systemstöd.
- Kartlägga företagets egen verksamhet och värdekedjor för att förstå påverkan av risker och möjligheter.
- Säkerställa fullständigheten av informationen i upplysningar från gemensamma företag, joint ventures och enheter, anläggningar, verksamheter eller tillgångar där företaget har operativ kontroll.

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.

