

**Deloitte.**



Din guide till ESRS

Augusti 2023

# Förkortningar

Förkortning	Förklaring
CSRD	Europaparlamentets och rådets direktiv om ändring av NFRD vad gäller företagens hållbarhetsrapportering (Corporate Sustainability Reporting Directive)
EFRAG	Den europeiska rådgivande gruppen för finansiell rapportering, (före detta European Financial Reporting Advisory Group, numera endast EFRAG)
EK	Europeiska kommissionen (European Commission)
ESG	Miljö (Environment), samhällsansvar (Social) och bolagsstyrning (Governance)
ESRS	Europeiska standarder för hållbarhetsrapportering (European Sustainability Reporting Standards)
GOV	Styrning, även bolagsstyrning (Governance)
GRI	Global reporting Initiative - GRI Standards är en standard för rapportering av organisationers ekonomiska, ekologiska och sociala påverkan. Den är utformad för att kunna användas för att beskriva olika typer av organisationer, oberoende av storlek, bransch eller geografisk hemvist. GRI Standards omfattar både generellt och ämnesspecifikt innehåll.
IRO	Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter (Impact, risk and opportunity management)
ISSB	The International Sustainability Standards Board
MT	Mått och mål (Metrics and Targets)
NFRD	Europaparlamentets och rådets direktiv (2014) vad gäller vissa företags rapporteringskrav av en hållbarhetsrapport (The Non-financial Reporting Directive)
SBM	Strategi
SFDR	Europaparlamentets och rådets förordning om hållbarhetsrelaterade upplysningar som ska lämnas inom den finansiella tjänstesektorn (the Sustainable Finance Disclosure Regulation)
TCFD	The Task Force on Climate-related Financial Disclosure - Riktlinjer som utgår ifrån styrning, strategi, riskhantering, mätvärden och målbilder. TCFD är ett ramverk som i sig självt inte utgör granskningsbara kriterier men ofta används i kombination med t.ex. GRI. TCFD syftar till att vägleda organisationer i arbetet med att identifiera sina klimatrelaterade finansiella risker och möjligheter
TEG	Technical Expert Group

# Innehåll

Inledning	04	Tematiska standarder	23
Bakgrund	05	ESRS E1 – Klimatförändringar	23
Utvecklingen av ESG-rapportering i EU och Sverige	05	ESRS E2 – Förorening	25
CSRD - direktivet om hållbarhetsrapportering	06	ESRS E3 – Vatten och marina resurser	27
EFRAG utvecklar europeiska standarder för hållbarhetsrapportering	08	ESRS E4 – Biologisk mångfald och ekosystem	29
ESRS – Europeiska standarder för hållbarhetsrapportering	09	ESRS E5 – Resursanvändning och cirkulär ekonomi	31
Hur läser du ESRS?	11	ESRS S1 – Egna arbetskraften	33
Förteckning över standarder som omfattas av denna publikation	13	ESRS S2 – Medarbetare i värdekedjan	36
Övergripande standarder	14	ESRS S3 – Påverkade samhällen	38
ESRS 1 – Allmänna krav	14	ESRS S4 – Konsumenter och slutanvändare	40
ESRS 1 – Rapporteringspliktiga uppgifter	16	ESRS G1 – Ansvarsfullt företagande	42
ESRS 1 – Väsentlighet	17	Deloitte om hållbarhetsrapportering	44
ESRS 1 – Utformning av hållbarhetsrapporten	19	Kontaktuppgifter	45
ESRS 2 – Allmänna upplysningar	20		

# Inledning

**Din guide till ESRS** är en perfekt introduktion och guide för alla som är intresserade av hållbarhetsrapportering inom EU!

**Din guide till ESRS** sammanfattar ESRS standarderna, inklusive mål och upplysningskrav. Vi redogör också kortfattat för processen för fastställandet av ESRS standarderna som ska antas av Europeiska kommissionen genom delegerade akter, EFRAGs verksamhet och den underliggande EU-lagstiftningen, främst innehållet i direktivet om hållbarhetsrapportering (CSRD).

Informationen i denna publikation är baserad på de ESRS som publicerades och antogs av Europeiska kommissionen som en delegerade akt i juli 2023 och annat tillgängligt material per augusti 2023.

Även om svensk EU-översättning till standarderna nu finns tillgänglig, kan mindre förändringar i översättningen fortfarande ske. Den delegerade akten träder i kraft – och översättning är slutlig – endast efter det att den har offentliggjorts i EU:s officiella tidningen som förväntas att publiceras innan slutet av 2023. I denna publikation har inte alltid samma terminologi använts som i dokumenten publicerade av EK. Vi har haft ambitionen att göra texten mer förståelig. Exempelvis översätts sustainability statements till hållbarhetsrapport eller -rapportering.

## Mer information

Deloitte Accounting Research Tool ([DART](#)) är ett omfattande webbaserat bibliotek med information om upplysningskrav för företag. DART inkluderar Deloitte iGAAP, som förutom Deloitte's tolkningsvägledning om International Financial Reporting Standards nu även innehåller vägledning om upplysningskrav och rekommendationer som företag bör överväga när det gäller bredare miljö-, samhällsansvar- och styrningsfrågor.

[IAS Plus](#) är en av de mest omfattande källorna till globala nyheter för finansiell rapportering på internet. Det är även ett centralt arkiv för information om företags rapporteringsutveckling inom hållbarhetsrapportering över hela världen.

Deloitte's webbsida [Sustainability & Climate](#) presenterar hur vi på Deloitte vägleder våra klienter mot en mer hållbar framtid. Den innehåller även länkar till våra nyhetsbrev och andra informationskällor som är relevanta för svenska företag.

# Bakgrund

## Utvecklingen av ESG-rapportering i EU och Sverige

Den 21 april 2021 antog Europeiska kommissionen (EK) förslaget till direktiv vad gäller företags hållbarhetsrapportering (CSRD: Corporate Sustainability Reporting Directive), vilket ersätter direktivet om icke-finansiell rapportering (NFRD: Non-Financial Reporting Directive). CSRD omfattar alla relevanta delar av ESG, miljö (Environmental), samhällsansvar (Social) och bolagsstyrning (Governance) och syftar till att öka tillgång, kvalitet och jämförbarhet avseende information för att möjliggöra kanalisering av investeringar till hållbara verksamheter. Efter diskussioner mellan Europaparlamentet, Europeiska rådet och kommissionen togs ett slutligt förslag till direktiv fram, vilket publicerades i juni 2022 och antogs av Europaparlamentet i november 2022. Direktivet ställer omfattande krav på den information som ska presenteras i företags hållbarhetsrapporter.

Enligt CSRD ska rapportering ske enligt obligatoriska europeiska standarder, ESRS (European Sustainability Reporting Standards), som tas fram av EFRAG. I november 2022 publicerade EFRAG ett första utkast på ESRS, som kommer att antas av EK genom delegerade akter. EKs förslag till den första delegerade akten offentliggjordes i början av juni 2023 för samråd, och EK antog denna delegerade akten i slutet av juli 2023. EK har meddelat att akten kommer att översändas till Europaparlamentet och rådet för granskning i mitten av augusti. Parlamentet och rådet har två månader på sig att komma med invändningar och perioden kan förlängas med ytterligare två månader. Parlamentet eller rådet kan förkasta den delegerade akten, men de kan inte ändra den. Om inga invändningar görs kommer den delegerade akten med ESRS att träda i kraft från och med den 1 januari 2024.

Parallellt har International Sustainability Standards Board (ISSB), upprättad av IFRS Foundation, publicerat ett första

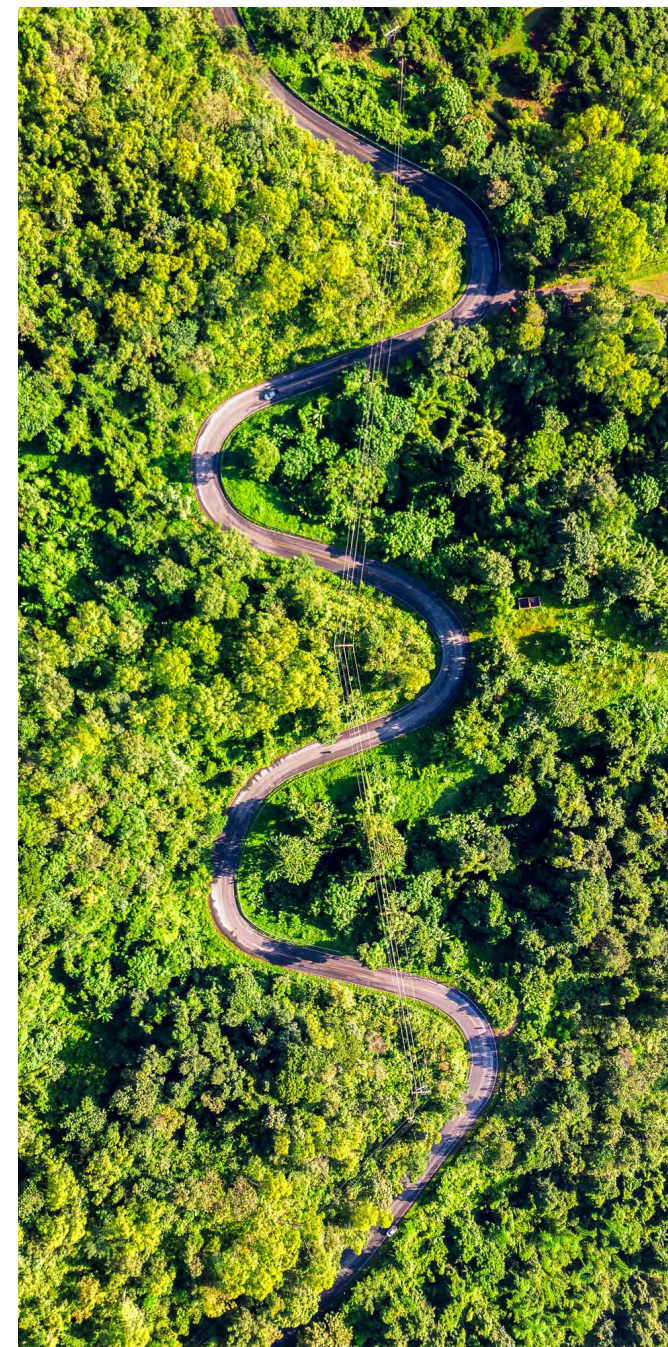
förslag på IFRS Sustainability Disclosure Standards, som är systemstandarder till International Financial Reporting Standards (IFRS). Syftet med dessa är att sätta en global lägstanivå för hållbarhetsrapporteringen och därigenom möta investerarens informationsbehov. De slutgiltiga två standarderna publicerades i juni 2023.

De nya europeiska standarderna har som avsikt att i största möjliga mån harmoniseras med övriga standarder som ges ut av ISSB och andra globala normgivare. Under processen har diskussioner mellan EFRAG, EK och ISSB pågått aktivt för att harmonisera begrepp, innehåll och struktur i standarderna.

I Sverige har Regeringen gett utredaren i uppdrag att ta ställning till hur CSRD ska implementeras i svensk lag. Utredningens slutbetänkande presenterades i juni 2023. Direktivet ska därefter kunna behandlas inom ramen för svensk lagstiftningsprocess. Vi förväntar oss att implementeringen av CSRD i svensk lag sker under 2023, men arbetet med lagstiftningen är fortfarande pågående.

### Aktuell status vid tidpunkten för denna publikation

Denna publikation baseras på CSRD före implementering i svensk lagstiftning och de standarder som EK offentliggjorde i juli 2023. Jämfört med de ursprungliga utkasterna till standarder från EFRAG, har EK gjort ett flertal ändringar i syfte att i större utsträckning harmonisera med ISSBs standarder, minska rapporteringsbördan, särskilt för mindre företag och nya rapportörer, och göra upplysningskraven i alla standarder, med undantag för de generella upplysningarna i ESRS 2 och upplysningskraven kopplade till beskrivning av väsentlighetsanalysen, helt beroende av väsentlighetsanalys.



## CSRD - direktivet om hållbarhetsrapportering

CSRD ersätter EU:s direktiv om icke-finansiell rapportering, NFRD. Först omfattas de stora företagen verksamma inom EU som inom en snar framtid behöver upplysa om hur deras verksamhet påverkar människor och miljö samt de hållbarhetsrisker de utsätts för.

### Vilka företag omfattas av CSRD?

Jämfört med NFRD kommer CSRD stegvis att utvidga tillämpningsområdet för kraven på hållbarhetsrapportering till att omfatta alla stora företag. Det gäller oavsett om de är börsnoterade eller inte, och utan det tidigare gränsvärdet på 500 anställda. Det innebär att kraven på EU-nivå i vissa avseenden harmoniseras med de krav som redan i dag tillämpas för lagstadgad hållbarhetsrapportering enligt den svenska årsredovisningslagen. CSRD omfattar följande företag:

- Alla företag av allmänt intresse (exempelvis börsnoterade företag, företag med noterade obligationer, kreditinstitut) med över 500 anställda på EU-reglerade marknader; och
- Alla övriga stora företag som uppfyller minst två av följande tre kriterier:
  - över 250 anställda;
  - 40 miljoner euro i nettoomsättning (enligt förslag: 350 miljoner kronor), och
  - ≥ 20 miljoner euro i balansomslutning (enligt förslag: 150 miljoner kronor).

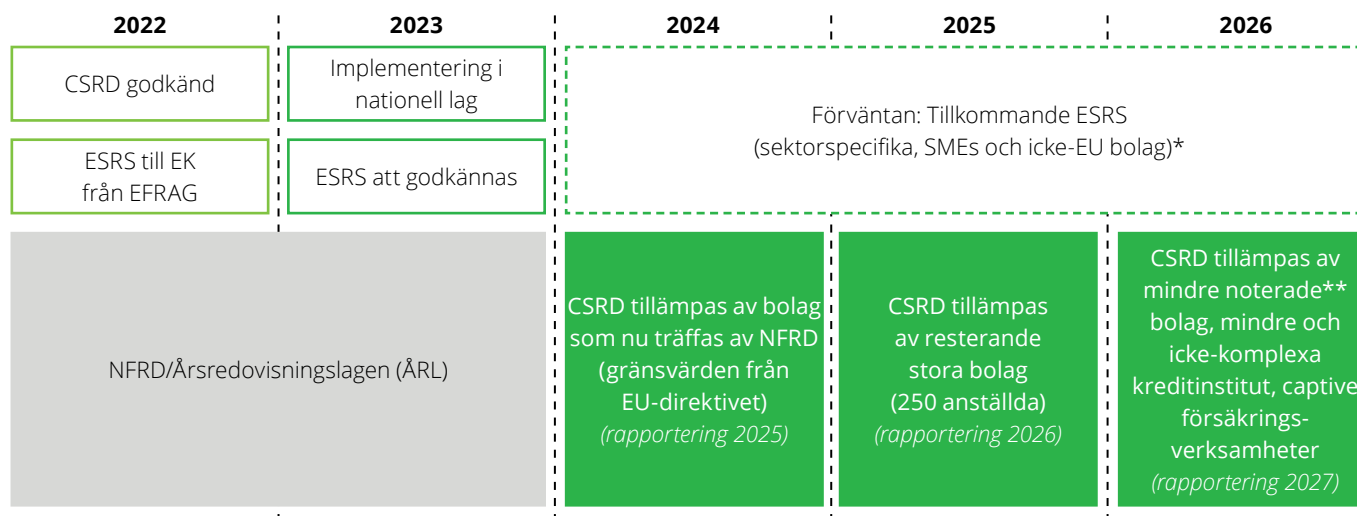
### Internationella företag utanför EU med en nettoomsättning på 150 miljoner euro med minst ett betydande dotterbolag eller en betydande filial i EU

är också skyldiga att rapportera hållbarhetsaspekter, enligt definitionen i CSRD.

**Dotterbolag till globala företag utanför EU** är endast **undantagna** från skyldigheten att rapportera i enlighet med CSRD när deras icke-finansiella information ingår i koncernens förvaltningsberättelse, och rapporten upprättats i enlighet med EU:s standarder för hållbarhetsrapportering.

Direktivet gäller även för **börsnoterade små och medelstora företag**, som kommer att omfattas av förenklade rapporteringsstandarder.

### När börjar de nya kraven gälla?



\*Det finns fortfarande osäkerheter kring timingen av dessa tillkommande publikationer

\*\*Reglerad marknad

Företag som omfattas av NFRD kommer att rapportera enligt de nya upplysningskraven från och med räkenskapsåret som börjar 1 januari 2024 (dvs. i praktiken de rapporter som offentliggörs 2025). Sammanfattningsvis innebär den föreslagna tidsplanen följande (från och med räkenskapsår som börjar):

- 1 januari 2024 (rapportering 2025) för företag som redan omfattas av NFRD (företag av allmänt intresse med över 500 anställda);

- 1 januari 2025 (rapportering 2026) för stora företag och koncerner som för närvarande inte omfattas av NFRD; och
- 1 januari 2026 (rapportering 2027) för börsnoterade små och medelstora företag, små och icke-komplexa kreditinstitut och captivebolag.

## Implementering i nationell lagstiftning i Sverige

Liksom vid införandet av NFRD krävs att CSRD implementeras i nationell lagstiftning i respektive EU-land för att direktivet slutligt ska bli tillämpligt. I Sverige medförde NFRD en ändring i Årsredovisningslagen som började gälla i december 2016. Kraven i nationell lag får inte vara lägre än den ambitionsnivå som fastställs i direktivet.

Bestämmelserna i CSRD trädde i kraft den 5 januari 2023. Sverige liksom övriga EU-länder är bundna av att implementera CSRD i lagstiftningen innan det slutliga genomförandedatumet i juli 2024. Vi förväntar oss att detta sker under 2023, men arbetet med lagstiftningen är fortfarande pågående.

I Sverige har Regeringen, via ett så kallat tilläggsdirektiv till den pågående utredningen om skattetransparens och några redovisningsfrågor, gett utredaren i uppdrag att ta ställning till hur CSRD ska implementeras i svensk lag. I juni 2023 presenterade utredaren sitt slutbetänkande för att direktivet därefter ska kunna behandlas inom ramen för svensk lagstiftningsprocess.

## Vilken information ska ingå i hållbarhetsrapporteringen?

Rapporten som upprättas till följd av CSRD ska **presenteras som ett särskilt sammanhängande avsnitt i förvaltningsberättelsen**. Företag måste också "tagga" hållbarhetsinformationen enligt ett digitalt kategoriseringssystem (XBRL). Rapporteringen omfattar de tre ESG-områdena. Följande ska redovisas i rapporteringen:

- **Affärsmodell, strategi och ansats**, inklusive hur väl rustat företaget är för att hantera risker och möjligheter relaterade till hållbarhetsfrågor och vilka planer som finns för att begränsa den globala uppvärmningen till högst 1,5 °C.
- **Hållbarhets mått och -mål** samt uppföljning av dessa.
- **Styrelsens och företagsledningens roll** i viktiga hållbarhetsfrågor samt tillgång till expertis.
- **Bolagets främsta konsekvenser, risker och möjligheter i relation till hållbarhetsaspekter** – s.k. **dubbel väsentlighet**.

Informationen som presenteras ska omfatta både företagets egen verksamhet och dess produkter, tjänster och värdekedja.

## Granskning

När CSRD träder i kraft (dvs. från och med räkenskapsåret 2024) kommer hållbarhetsrapporten omfattas av obligatorisk översiktlig granskning av en oberoende revisor.





## ESRS – Europeiska standarder för hållbarhetsrapportering

ESRS specificerar krav på hur företag ska hållbarhetsrapportera och vilka upplysningar avseende hållbarhetsinformation som företagen ska presentera.

### Vad är ESRS?

ESRS består av följande delar:

- Standarder för alla företag – Sektoragnostiska standarder (ingår i första delegerade akten)
- Sektorspecifika standarder (pågående arbete)
- Standarder för små och medelstora företag (pågående arbete)
- Standarder för företag utanför EU (pågående arbete)

Baserat på kraven i dessa standarder bildas en uppsättning rapporteringsbar information, som inkluderar:



### Hur fastställs rapporteringskraven?

Rapporteringskraven regleras av CSRD och omfattar samtliga områden inom ESG. Kraven tar sin utgångspunkt i befintliga standarder och ramverk för hållbarhetsrapportering (t.ex. GRI och TCFD), samt tar hänsyn till annan EU-lagstiftning (t.ex. SFDR, taxonomiförordningen, pelare III). Ambitionen är att ESRS i så stor utsträckning som möjligt ska återspegla de krav som framgår av ISSBs standarder.

### Standarder i den första delegerade akten (sektoragnostiska standarder)

EK antog den första delegerade akten i juli 2023. Det totala paketet består av 12 standarder som omfattar upplysningskrav på kvalitativa och kvantitativa uppgifter relaterat till totalt cirka 100 datapunkter.

Sektoragnostiska standarder		
Övergripande	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 och ekosystem
	ESRS E5	Resursanvändning och cirkulär ekonomi
Styrning Samhällsansvar	ESRS S1	Egna arbetskraften
	ESRS S2	Medarbetare i värdekedjan
	ESRS S3	Påverkade samhällen
	ESRS S4	Konsumenter och slutanvändare
	ESRS G1	Ansvarsfullt företagande



## Kraven introduceras successivt

Utöver att CSRD introduceras stegvis från och med rapporteringen för räkenskapsåret 2024, så medger direktivet också att även om rapporteringskraven omedelbart omfattar både enhetens egen verksamhet och dess värdekedja, kan det vara svårt att uppnå samma nivå av upplysningar för värdekedjan från början.

Rapportering relaterat till värdekedjan kan därför introduceras successivt under en treårsperiod. För information om värdekedjan som inte är tillgänglig ska företaget redogöra om försöka att få tag i denna samt basera rapporteringen på exempelvis tillgänglig intern information. Företaget ska även ange skälen till att vissa uppgifter inte är tillgängliga för en viss rapporteringsperiod samt förklara vilka åtgärder som kommer att vidtas för att erhålla informationen för framtida rapportering. Detta påverkar främst ESRS S2 – ESRS S4 då de avser externa faktorer.

Vissa andra upplysningskrav i standarderna har också en övergångsperiod på 1–3 år för att underlätta företagens omställning till de nya rapporteringskraven.

### Företag med högst 750 anställda får utelämna information om:

#### För det första året

- utsläpp inom Scope 3 och totala växthusgasutsläpp (ESRS E1)
- den egna arbetskraften (ESRS S1)

#### För de två första åren

- biologisk mångfald och ekosystem (ESRS E4)
- medarbetare i värdekedjan (ESRS S2)
- påverkade samhällen (ESRS S3)
- konsumenter och slutanvändare (ESRS S4)

### Samtliga företag får utelämna information om:

#### För det första året

- uppdelning av totala intäkter efter betydande ESRS-sektor (ESRS 2, rapporteras från och med det tillämpningsdatum som anges för sektorspecifika standarder).
- alla förväntade finansiella konsekvenser av företagets väsentliga risker och möjligheter (ESRS 2)
- förväntade finansiella effekter av klimatförändringar, föroreningar, vatten och marina resurser, biologisk mångfald och ekosystem, resursanvändning och cirkulär ekonomi (ESRS E1-E5)
- de viktigaste egenskaperna hos företagets egna arbetskraft som inte är anställda (ESRS S1)
- utsträckning av kollektivavtal och sociala dialogen för den egna arbetskraften i länder utanför EES (ESRS S1)
- socialt skydd (ESRS S1)
- utbildning och kompetensutveckling (ESRS S1)
- personer med funktionsnedsättning (ESRS S1)
- fall av arbetsrelaterad ohälsa och antalet förlorade arbetsdagar till följd av skador, olyckor, dödsfall och arbetsrelaterad ohälsa (ESRS S1)
- icke-anställda och deras hälsa och säkerhet på arbetsplatsen (ESRS S1)
- work-life balance (ESRS S1)

#### För de tre första åren

- enhetsspecifik information som har rapporterats under tidigare perioder (ESRS 1)

Dessutom:

- företag får utnyttja hjälp av tillgänglig bästa praxis i sektorn och/eller tillgängliga rapporteringsramar eller standarder.
- det räcker med att enbart rapportera kvalitativa uppgifter om förväntade finansiella konsekvenser (ESRS 2)
- det räcker med att enbart rapportera kvalitativa uppgifter om förväntade finansiella konsekvenser av klimatförändringar, föroreningar (med ett undantag), vatten och marina resurser, biologisk mångfald och ekosystem, resursanvändning och cirkulär ekonomi (ESRS E1-E5)

Om ett företag med högst 750 anställda utelämnar information som krävs av ESRS E4 eller ESRS S1-S4, och detta omfattar information om väsentliga hållbarhetsfrågor krävs ytterligare

upplysningar. Se beskrivning av upplysningskraven i de olika standarder för mer detaljerad information om de specifika undantag som anges.

## Hur läser du ESRS?

ESRS specificerar den information som ett företag ska rapportera om sin väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter i samband med hållbarhetsfrågor som rör miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning. I detta kapitel klargörs viktiga aspekter rörande strukturen på standarderna och hur upplysningskraven i dessa förhåller sig till varandra.

### Övergripande standarder

ESRS 1 och 2 utgör övergripande standarder som gäller alla hållbarhetsaspekter och omfattar följande:

- **ESRS 1 – Allmänna krav**, innehåller inga direkta upplysningskrav utan beskriver uppbyggnaden av ESRS och hanterar allmänna principer för rapporteringen såsom väsentlighetsbedömningar, värdekedjor och tidshorisonter. ESRS 1 beskriver även strukturen för hållbarhetsrapportering.
- **ESRS 2 – Allmänna upplysningar**, definierar hur ett företag ska rapportera och beskriva policyer, åtgärder och mål. Upplysningskraven i ESRS 2 är tillämpliga på alla hållbarhetsfrågor och definierar, tillsammans med de övriga tematiska standarder (se nedan), de datapunkter som ska rapporteras om bolagsstyrning, strategi, konsekvenser, hantering av risker och möjligheter, samt mått och mål.

ESRS 2 innehåller minimikrav på upplysningar rörande policyer, åtgärder, mått och mål. Dessa ska tillämpas tillsammans med motsvarande upplysningskrav i tematiska och sektorspecifika ESRS.

### Tematiska standarder

Tematiska standarder definierar informationskraven relaterat till en specifik hållbarhetsfråga. Dessa standarder för alla företag har publicerats, och publicering av sektorspecifika standarder förväntas 2023–2027.

### Förhållandet mellan övergripande och tematiska standarder

De tematiska standarderna specificerar de allmänna informationskraven i ESRS 2 och framgår i tillägg C till ESRS 2 i den mån de är direkt kopplade till informationskraven i ESRS 2. Informationskraven för tematiska standarder ska följas när företaget har bedömt att ett område är väsentligt, med undantag för vissa upplysningskrav som automatiskt definieras som väsentliga för alla.

### Sektorspecifika standarder

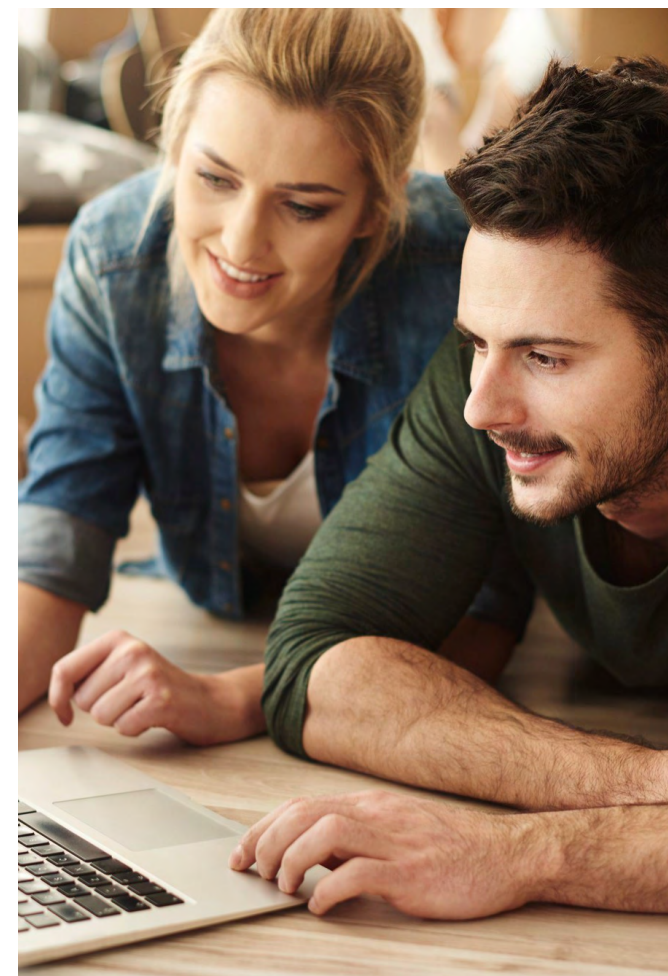
Sektorspecifika standarder träffar alla företag inom en sektor. De behandlar konsekvenser, risker och möjligheter som sannolikt är väsentliga för alla företag i en viss sektor och som inte täcks (tillräckligt) av tematiska standarder.

### Enhetspecifika upplysningskrav

Utöver upplysningskraven som ingår i standarderna kan det vara nödvändigt för ett företag att rapportera ytterligare relevant enhetsspecifik information som inte täcks av standarderna på ett tillfredsställande sätt. Rapporteringen av denna information ska också följa de generella rapporteringsprinciperna som definieras i ESRS 1.

### Upplysningskrav

I ESRS presenteras allt som ska rapporteras under rubriken Upplysningskrav (Disclosure Requirements – DR) och täcker både numeriska och kvalitativa data, dvs. en enda datapunkt kan också vara en beskrivning av ämnet i fråga.



## Tillämpningskrav

De flesta ESRS innehåller även tillämpningskrav. Tillämpningskrav stödjer tillämpningen av upplysningskraven och har samma auktoritet som andra delar av en ESRS.

## Hållbarhetsfrågor

De hållbarhetsfrågor som omfattas av ESRS standarder beskrivs i ESRS 1. Varje tematisk standard täcker ett hållbarhetsämne (topic), som kan ha flera underämne. När företaget utför sin väsentlighetsbedömning ska det beakta dessa hållbarhetsfrågor.

## Konsekvenser, risker och möjligheter (IRO)

Enligt ESRS ska ett företag informera om konsekvenser, risker och möjligheter relaterat till ESG, inklusive hur företaget påverkar sin omgivning och hur hållbarhetsfrågor påverkar dess utveckling, resultat och ställning.

- **Konsekvenser** (Impacts) är positiva eller negativa hållbarhetsrelaterade konsekvenser som har samband med företagets verksamhet, såsom identifieras genom en bedömning av konsekventiell väsentlighet (impact materiality assessment).
- **Risker** (Risks) och **Möjligheter** (Opportunities) är hållbarhetsrelaterade ekonomiska risker och möjligheter som härrör från beroendet av naturliga, mänskliga och sociala resurser, som identifieras genom en bedömning av finansiell väsentlighet.

## Rapporteringsområdena

Upplysningskraven i ESRS 2 och i de tematiska standarderna omfattar följande områden (förkortningarna upprepas i kodnamnen för upplysningskraven):

- (a) **Styrning**, även kallat bolagsstyrning (Governance, GOV)
- (b) **Strategi** (Strategy, SBM)
- (c) **Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter** (Impact, risk and opportunity management, IRO)
- (d) **Mått och mål** (Metrics and targets, MT)

## Tolkning av begrepp i ESRS

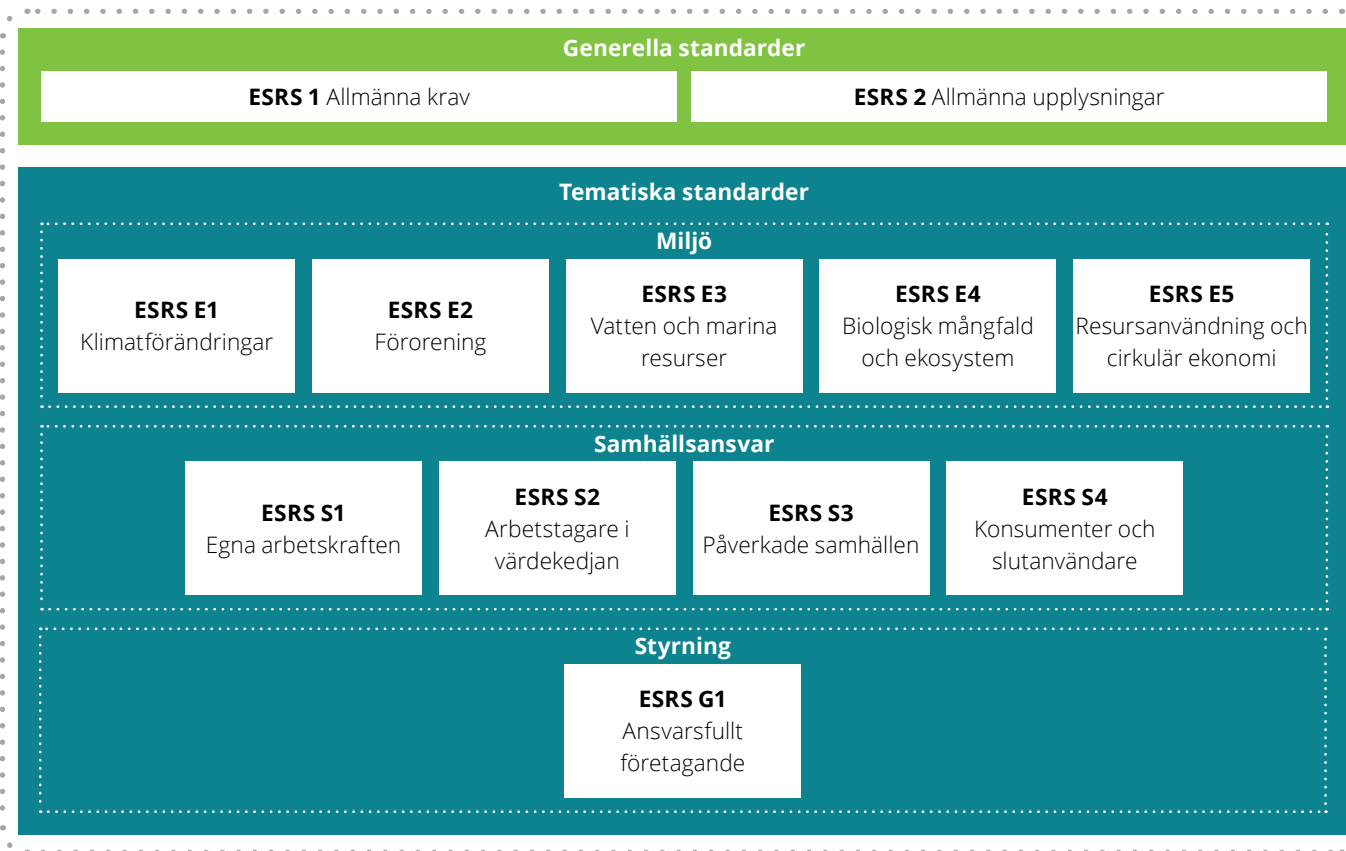
I ESRS standarder används följande termer för att beskriva hur obligatoriskt ett upplysningskrav är:

- *ska lämna upplysningar (shall disclose)* – anger att bestämmelsen är föreskriven genom ett upplysningskrav eller en datapunkt,
- *får/kan lämna upplysningar (may disclose)* – anger frivillig upplysning för att uppmuntra till god praxis.

Dessutom används *ska beakta (shall consider)* när standarder hänvisar till frågor, resurser eller metoder som företaget förväntas ta hänsyn till eller använda vid utarbetandet av upplysningar, om tillämpligt.



# Förteckning över standarder som omfattas av denna publikation



Klicka på varje standard för att komma till sidan.

# Allmänna standarder

## ESRS 1 – Allmänna krav

För varje standard inom ESRS ska företag publicera all väsentlig information om ESG-relaterad konsekvenser, risker och möjligheter för att informera användarna av hållbarhetsrapporten om företagets effekter på människor och miljö samt den väsentliga konsekvenser som hållbarhetsfrågor har på företagets utveckling, prestation och ställning.

Rapporteringen riktar sig till de som påverkar och påverkas av företaget, det vill säga dess viktiga intressenter. ESRS 1 har inga upplysningskrav utan definierar allmänna principer för hållbarhetsrapportering. Det är en övergripande standard som täcker alla aspekter av hållbarhet. Enligt standarden ska information relaterat till hållbarhet redovisas enligt principen om dubbel väsentlighet.

### Syfte med standarden

Målet med ESRS 1 är att beskriva struktur av ESRS, de principer som tillämpats vid utarbetandet av dessa krav (skrivregler) och grundläggande begrepp som används samt de allmänna kraven för utarbetande och presentation av hållbarhetsinformation enligt CSRD.

### Rapporteringsprinciper

ESRS 1 definierar de viktigaste rapporteringsprinciperna, som bygger på följande aspekter:

#### Dubbel väsentlighet

Det dubbla väsentlighetsperspektivet har två dimensioner: konsekventiell väsentlighet (impact materiality) och finansiell väsentlighet (financial materiality). En hållbarhetsfråga anses vara väsentlig om den uppfyller kriterierna för en eller båda dimensionerna.

#### Tillbörlig aktsamhet (Due diligence)

Tillbörlig aktsamhet syftar till att identifiera, kontrollera, förebygga, begränsa och redovisa hur företaget behandlar de faktiska och potentiella negativa konsekvenserna för miljö och människor i samband med sin affärsverksamhet.

#### Rapporterande företag

Företaget som utarbetar hållbarhetsrapporten, detsamma som utarbetar den finansiella rapporteringen. Den information om det rapporterade företaget som lämnas i hållbarhetsrapporten 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 tidigare och senare led i värdekedjan.

#### Rapporteringsperiod och tidshorisonter

Rapporteringsperioden för företagets hållbarhetsrapport följer rapporteringsperioden för bokslutet. De tidsintervaller som ska användas är:

- **Kort sikt:** samma som rapporteringsperioden i företagets bokslut (vanligtvis 1 år)
- **Medellång sikt:** från slutet av den korta rapporteringsperioden upp till fem år (vanligtvis 1–5 år)
- **Lång sikt:** mer än fem år

Ett företag kan dock använda en annan definition av medellång och/eller lång sikt beroende på dess egna processer, planer och mål.

## Informationens kvalitativa egenskaper i hållbarhetsrapporteringen

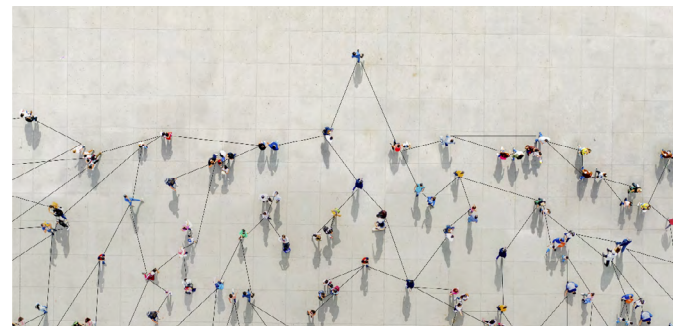
Informationen i hållbarhetsrapporteringen ska uppfylla de kvalitativa egenskaper som definieras i ESRS 1.

- **Grundläggande kvalitativa egenskaper:** relevans och trogen återgivning
- **Förstärkande kvalitativa egenskaper:** jämförbarhet, verifierbarhet och förståelighet

## Intressenter

Intressenter är de som påverkar eller kan påverkas av ett företag. ESRS 1 definierar två huvudkategorier av intressenter:

- **Påverkade intressenter:** Personer eller grupper vars intressen påverkas eller skulle kunna påverkas positivt eller negativt av företagets verksamhet och dess direkta och indirekta affärsförbindelser i hela värdekedjan.
- **Användare av hållbarhetsrapportering:** Primära användare av finansiell rapportering för allmänna syften, såsom befintliga och potentiella investerare, långgivare och andra borgenärer, inklusive tillgångsförvaltare, kreditinstitut och försäkringsföretag samt andra användare, såsom affärspartners, fackföreningar, arbetsmarknadens parter, civilsamhället, icke-statliga organisationer, statliga förvaltningar, analytiker och akademiker.



## Allmänna principer för hållbarhetsrapportering

### Jämförande information

Företaget ska för alla kvantitativa mått och monetära belopp, i förekommande fall, beskrivande text lämna jämförande uppgifter för jämförelseåret. Jämförande information kan utelämnas i den första hållbarhetsrapporteringen.

### Uppskattningar vid osäkerhet

När kvantitativa mått och monetära belopp inte kan mätas direkt utan bara uppskattas, kan det uppstå osäkerhet i mätningarna. Därmed är användningen av rimliga antaganden och uppskattningar, inklusive scenario- eller känslighetsanalys, en integrerad del i rapporteringen av hållbarhetsinformation och försämrar inte uppgifternas användbarhet förutsatt att de antaganden och uppskattningar som har gjorts beskrivs och förklaras korrekt.

### Händelser efter rapporteringsperiodens slut

Om företaget får information efter rapporteringsperioden men innan förvaltningsberättelsen har godkänts och det i den informationen finns bevis eller insikter om förhållanden som föreligger vid periodens slut, ska företaget uppdatera rapporteringen.

När det i informationen finns bevis eller insikter om väsentliga händelser och förhållanden som uppkommer efter rapporteringsperiodens slut, ska företaget tillhandahålla beskrivande information om dessa.

### Ändringar av hur hållbarhetsrapporteringen utarbetas eller presenteras

Rapporteringen måste vara konsekvent. Om ett mått eller ett mål omdefinieras eller ny information identifieras gällande de uppskattade siffrorna som lämnats ut tidigare och den nya informationen visar på omständigheter som förelåg under den perioden ska företaget, om det är praktiskt möjligt, ange nya jämförande siffror.

### Fel i tidigare rapportering

Ett företag ska korrigera väsentliga fel i tidigare rapporteringsperioder genom att ange nya jämförande belopp för tidigare perioder som redovisas i rapporteringen, om detta är praktiskt möjligt.

### Konsoliderad rapportering

När ett företag rapporterar på konsoliderad nivå ska det bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter för hela koncernen, oavsett dess juridiska struktur.

### Sekretessbelagd och känslig information, samt information om immateriella rättigheter, know-how eller resultat av innovation

Företaget är inte skyldigt att rapportera sekretessbelagd eller känslig information, även om sådan information anses vara väsentlig.

### Rapportering om möjligheter

Vid rapportering om möjligheter ska upplysningar bestå av beskrivande information om möjligheter för företaget eller hela sektorn. När företaget rapporterar om möjligheter ska det överväga hur väsentlig denna information är.

### Koppling till den finansiella rapporteringen

Företaget ska beskriva relationen mellan olika informationsuppgifter, vilket kan innebära att beskrivande information avseende bolagsstyrning, strategi och riskhantering anknyts till relaterade mått och mål.

Uppgifter och antaganden som används i hållbarhetsrapporten ska i möjligaste mån vara konsekventa med de motsvarande finansiella uppgifter och antaganden som används i företagets finansiella rapportering.

## ESRS 1 – Rapporteringspliktiga uppgifter

ESRS kräver upplysning om väsentlig hållbarhetsinformation enligt principen om dubbel väsentlighet. Det dubbla väsentlighetsperspektivet har två dimensioner: konsekvent väsentlighet och finansiell väsentlighet, och en hållbarhetsfråga anses vara väsentlig om den uppfyller kriterierna för en eller båda dimensionerna. För att identifiera dessa krävs en väsentlighetsbedömning.



### Obligatoriska rapporteringskrav

Enligt ESRS 1 är det alltid obligatoriskt att rapportera på alla upplysningskrav för ESRS 2 och upplysningskraven i tematiska ESRS kopplade till upplysningskrav IRO-1 – *Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter*, oavsett resultatet av väsentlighetsbedömningen. Resterande rapporteringskrav beror på utfallet av väsentlighetsanalysen.

Om ett företag, efter att ha genomfört en väsentlighetsbedömning, anser att ett visst ämnesområde inte är väsentligt och därmed väljer att inte rapportera enligt samtliga ESRS krav, ska det kortfattat förklara slutsatserna i

sin väsentlighetsbedömning. Om företaget drar slutsatsen att klimatförändringar inte är väsentliga och därför utelämnar alla upplysningskraven i ESRS E1 ska det i detalj förklara slutsatserna i sin väsentlighetsbedömning tillsammans med en framåtblickande analys av de förhållanden som skulle kunna leda till att företaget kommer fram till att klimatförändringar är väsentliga i framtiden.

Om ett företag bedömer endast ett enskilt nyckeltal som icke relevant krävs ingen upplysning om rapporteringsöverväganden, om inte företaget utelämnar information som föreskrivs i en datapunkt som härrör från annan EU-lagstiftning (se Tillägg B i ESRS 2). När sådant information utelämnas ska företaget uttryckligen ange att informationen är icke-väsentlig.

### Ytterligare information som ska presenteras

Om informationen som rapporteras enligt ESRS inte på ett tillfredsställande sätt täcker en specifik konsekvens, risk eller möjlighet som anses vara väsentlig för företaget, ska ytterligare enhetsspecifika upplysningar ges. Denna information ska också rapporteras enligt de generella rapporteringsprinciperna som definieras i ESRS 1.

### Undantag från kraven – övergångsbestämmelser

#### Enhetsspecifik information

Under de tre första rapporteringsperioderna kan ett företag utnyttja vissa lättnader för att fastställa vilken information som ska rapporteras. Under dessa rapporteringsperioder ska företaget upplysa om:

- Enhetsspecifik information som har rapporterats under tidigare perioder om denna uppfyller eller har anpassats för att uppfylla de kvalitativa egenskaper som avses i ESRS 1.

- Ytterligare information om hållbarhetsfrågor som är väsentliga för företaget, med hjälp av tillgänglig bästa praxis och/eller tillgängliga rapporteringsramar eller standarder.

#### Värdekedja

Under de tre första rapporteringsperioderna behöver företaget inte upplysa om påverkan, risker och möjligheter förknippade med dess direkta och indirekta affärsförbindelser i tidigare och/eller senare led i värdekedjan, om inte all nödvändig information finns tillgänglig. Detta undantag syftar till att begränsa rapporteringsbördan för små och medelstora företag i värdekedjan.

Om all nödvändig information om värdekedjan inte finns tillgänglig ska företaget förklara:

- de insatser som gjorts för att erhålla informationen
- anledningarna till att den informationen inte kunde anskaffas, och
- företagets planer för att skaffa informationen i framtiden.

Företaget förväntas använda den information om värdekedjan som finns tillgänglig internt i sin rapportering.

#### Jämförande information

ESRS 1 innehåller en förteckning över informationskrav som kommer att fasas in. Dessa inkluderar avveckling så att de relaterade datapunkterna kan utelämnas under de första rapporteringsperioderna och jämförande information krävs endast efter det första året för obligatorisk tillämpning. Allt jämförande information kan utelämnas i den första hållbarhetsrapporteringen.



## ESRS 1 – Väsentlighet

ESRS kräver upplysning om väsentlig hållbarhetsinformation enligt principen om dubbel väsentlighet. Väsentlighetsbedömningen som krävs enligt ESRS 1 ska utföras för att kunna identifiera väsentlig rapporteringsbar information som tar hänsyn till både konsekventiell väsentlighet och finansiell väsentlighet. Detta är utgångspunkten för hållbarhetsrapporteringen enligt ESRS.

### Definition av väsentlighet

I ESRS 1 definieras konsekventiell väsentlighet och finansiell väsentlighet enligt nedan. En hållbarhetsaspekt är "väsentlig" när den uppfyller kriterierna för konsekventiell väsentlighet eller finansiell väsentlighet eller båda. Bedömningar av konsekventiell väsentlighet och finansiell väsentlighet hänger samman, och beroendeförhållandet måste beaktas i bedömningen, som vanligtvis utgår från den effekt som uppstår.

Företag ska beskriva hur de tillämpar väsentlighetskriterierna för båda dimensioner genom användandet av lämpliga tröskelvärden. Dessa är nödvändiga för att kunna bedöma vilka konsekvenser, risker och möjligheter som har identifierats och hur de hanterats.

### Påverkansväsentlighet

*En hållbarhetsfråga är väsentlig ur ett konsekvensperspektiv när den hänför sig till företagets väsentliga, faktiska eller potentiella, positiva eller negativa konsekvenser för människor eller miljö på kort, medellång eller lång sikt.*

Ur denna synvinkel omfattar de väsentliga hållbarhetsfrågorna de som hänger samman med företagets egen verksamhet och värdekedjan, inklusive genom sina produkter och tjänster, samt affärsförbindelser. Affärsförbindelser är inte begränsade till direkta avtalsförhållanden, utan innefattar företagets värdekedja i tidigare och senare led.

### Finansiell väsentlighet

*En hållbarhetsfråga är väsentlig ur ett finansiellt perspektiv om den utlöser eller rimligen kan antas utlösa väsentliga finansiella effekter för företaget. Detta är fallet när en hållbarhetsfråga genererar risker eller möjligheter som har en väsentlig påverkan, eller rimligen kan antas ha en väsentlig påverkan, på företagets utveckling, finansiella ställning, finansiella resultat, kassaflöden, tillgång till finansiering eller kapitalkostnader.*

Bedömning av finansiell väsentlighet innefattar identifiering av information som anses vara väsentlig för de primära användarna av de allmänna finansiella rapporterna när de fattar beslut om att tillhandahålla resurser till företaget. Framför allt anses information vara väsentlig för de primära användarna av de allmänna finansiella rapporterna om utelämnande, felaktig redovisning eller fördunkling av den rimligen kan antas påverka de beslut som de fattar på grundval av företagets hållbarhetsrapport.

### Väsentlighetsbedömning

Väsentlighetsbedömningen är utgångspunkten för hållbarhetsrapporteringen enligt ESRS. För att stödja analysen, tillhandahålls en lista över de hållbarhetsfrågor som omfattas av de tematiska standarderna av ESRS 1.

Utgångspunkten för väsentlighetsbedömningen är i allmänhet de områden där det anses sannolikt att konsekvenserna, riskerna

och möjligheterna kommer att uppstå på grund av företagets verksamhet, affärsförbindelser, geografiska faktorer och andra riskfaktorer. Effekterna fångas upp av det konsekventiella väsentlighetsperspektivet oavsett om de är finansiellt väsentliga eller inte.

### Bedömning av konsekventiell väsentlighet ska ta hänsyn till följande tre steg:

- 1 Förståelse för kontexten i förhållande till de konsekvenser det förorsakar (dess verksamheter, affärsförbindelser och intressenter).
- 2 Identifiering av faktiska och potentiella konsekvenser (både negativa och positiva), inbegripet genom samarbete med intressenter och experter.
- 3 Bedömning av väsentligheten för företagets faktiska och potentiella konsekvenser och fastställande av de väsentliga frågorna.

## Utvärdering av finansiell väsentlighet

Identifieringen av risker och möjligheter som påverkar, eller som rimligtvis kan förväntas påverka företagets finansiella ställning, finansiella resultat, kassaflöden, tillgång till finansiering eller kapitalkostnad på kort, medellång eller lång sikt är utgångspunkten för bedömningen av finansiella väsentlighet.

I detta sammanhang skall företaget beakta förekomsten av beroende av natur- och samhällsresurser som källor till finansiella effekter och klassificera dem som källor till risker eller möjligheter. När företaget har identifierat sina risker och möjligheter ska det fastställa vilka av dem som är väsentliga för rapportering.

## Resultat av väsentlighetsbedömning

När företaget bedömer att en hållbarhetsfråga är väsentlig till följd av dess väsentlighetsbedömning ska informationen om detta rapporteras enligt de rapporteringskraven som finns i den motsvarande tematiska och sektorspecifika ESRS. När den väsentliga hållbarhetsaspekten inte täcks av en ESRS eller täcks med otillräcklig detaljnivå, ska företaget lämna ytterligare enhetsspecifika upplysningar om detta.

När företaget lämnar upplysningar om policyer, åtgärder och mål i förhållande till en hållbarhetsfråga som har bedömts vara väsentlig, ska informationen uppfylla alla upplysningskrav och datapunkter i den tematiska- och sektorspecifika ESRS med anknytning till den frågan och i det motsvarande minimikravet för upplysningar om policyer, åtgärder och mål som krävs enligt ESRS 2. Om detta inte är möjligt eftersom företaget inte har infört sådana policyer, åtgärder eller mål, ska det upplysa om detta och det kan ange en tidsram inom vilken det avser att ha dem på plats.

Om företaget kommer fram till att ett ämne inte är väsentligt och därför utelämnar alla rapporteringskrav i en tematisk standard, ska det kortfattat förklara slutsatserna av sin

väsentlighetsbedömning för det ämnet. Om företaget utelämnar endast delar av den information som föreskrivs av upplysningskrav i en standard, anses sådan information implicit vara rapporterad som "inte väsentlig för företaget". Om företaget drar slutsatsen att klimatförändringar inte är väsentliga och därför utelämnar alla upplysningskraven i ESRS E1 ska det i detalj förklara slutsatserna i sin väsentlighetsbedömning tillsammans med en framåtblickande analys av de förhållanden

som skulle kunna leda till att företaget kommer fram till att klimatförändringar är väsentliga i framtiden.

Om företaget utelämnar information som föreskrivs i en datapunkt som härrör från annan EU-lagstiftning (se Tillägg B i ESRS 2) ska företaget uttryckligen ange att informationen är icke-väsentlig.



## ESRS 1 – Utformning av hållbarhetsrapporten

Hållbarhetsrapporteringen ska ingå som ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen. Detta avsnitt omfattar även EU-taxonomirapportering, dvs. rapportering om i vilken utsträckning ett företags verksamhet är miljömässigt hållbar enligt artikel 8.

Hållbarhetsinformation ska presenteras på ett sådant sätt att det går att skilja mellan den information som krävs i upplysningar enligt ESRS och annan information som ingår i förvaltningsberättelsen, och i en struktur som underlättar

tillgången till och förståelsen av hållbarhetsrapporten, i ett format som kan läsas av både människor och maskiner. Bilaga F till ESRS 1 innehåller följande exempel på strukturen för en hållbarhetsrapport.



### Presentation av ytterligare information

Ett företag kan inkludera ytterligare information baserat på allmänt accepterade standarder för hållbarhetsrapportering (såsom ISSB eller GRI), eller information som härrör från lokal lagstiftning i sin hållbarhetsrapportering baserat på allmänt

accepterade standarder för hållbarhetsrapportering (såsom ISSB eller GRI). Sådan information bör tydligt identifieras genom hänvisning till relevant lagstiftning, standard eller ram och bör uppfylla kraven för kvalitativa egenskaper som definieras i ESRS 1.

### Referera till andra publikationer

Information som uppfyller upplysningskraven i ESRS kan införlivas i hållbarhetsrapporten genom att hänvisa till följande utan att samma information behöver upprepas:

- Ett annat avsnitt i förvaltningsberättelsen
- Boksluten
- Bolagsstyrningsrapport (om inte den ingår i förvaltningsberättelsen)
- Ersättningsrapport
- Universella registreringsdokumentet
- Offentliga upplysningar enligt Pelare 3

Det är endast tillåtet att införliva information genom hänvisning till dessa dokument om följande kriterier är uppfyllda:

- Det utgör ett separat informationsdel som tydligt identifieras som att den behandlar ett specifikt upplysningskrav i den rapport som hänvisas till.
- De ska offentliggöras före eller samtidigt som förvaltningsberättelsen.
- De är på samma språk som hållbarhetsrapporten.
- De är föremål för minst samma granskningsnivå som hållbarhetsrapporten
- De uppfyller samma tekniska digitaliseringskrav som hållbarhetsrapporten.

## ESRS 2 – Allmänna upplysningar

Upplysningskraven i ESRS 2 gäller för alla företag, oavsett bransch, och för alla hållbarhetsfrågor. ESRS 2 definierar hur ett företag ska upplysa och rapportera om sina policyer, åtgärder och mål.

### Syfte med standarden

Målet med upplysningskraven är att företag i sin hållbarhetsrapportering tydligt informerar om:

- Den allmänna grunden för utarbetandet av hållbarhetsrapporteringen, inbegripet konsolideringens omfattning, information om värdekedjan och, i förekommande fall, användning av de lättnader gällande utelämnning av information om immateriella rättigheter, know-how eller resultat av innovation eller det som CSRD tillåter för dotterbolag.
- Vilken inverkan särskilda omständigheter kan ha haft på utarbetandet av hållbarhetsrapporteringen.
- Roll av företagets förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen, information som lämnas till och hållbarhetsfrågor som behandlas av dem, integration av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem, processen för tillbörlig aktsamhet och riskhantering och kontroll över hållbarhetsrapportering.
- De delar av strategin som är anknutna till eller påverkar företagets hållbarhetsfrågor affärsmodell och värdekedja.
- Hur intressenters intressen och synpunkter beaktas i företagets strategi och affärsmodell.
- Resultatet av bedömningen av företagets väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter samt hur de samverkar med strategi och affärsmodell.
- Process för att identifiera och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter som grund för att fastställa upplysningarna i sin hållbarhetsrapport.
- De upplysningskrav som företaget följer i sina hållbarhetsrapporter (kan presenteras som ett innehållsindex).
- De datapunkter som härrör från annan EU-lagstiftning (som en tabell) och annat information som behövs för att förklara slutsatserna i företagets väsentlighetsbedömning.

### Hållbarhetsfrågor

De tematiska standarderna behandlar hållbarhetsfrågor, som i CSRD-terminologi är miljörelaterade, sociala och människorättsliga faktorer, styrningsfaktorer, och införlivar definitionen av termen hållbarhetsfrågor. ESRS 2 definierar kraven för upplysningarnas innehåll, som relaterar till fyra olika områden, och ska tillämpas tillsammans med de upplysningskraven i de tematiska standarderna.

#### Policyer

Policyer avser uppsättningar eller ram med allmänna syften och hanteringsbeslut som företaget använder för beslutsfattande.

#### Mått

Mått avser kvalitativa och kvantitativa indikatorer som företaget använder för att mäta och rapportera hur ändamålsenligt man uppfyller sina hållbarhetsrelaterade policyer och mål över tid.

#### Åtgärder

Åtgärder avser: **åtgärder och åtgärdssplaner** som vidtas för att säkerställa att företaget uppfyller de mål som fastställts, och genom vilka företaget eftersträvar att behandla väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter, och **beslut** om att stödja dessa med resurser.

#### Mål

Mål är mätbara, utfallsinriktade mål som företaget avser att uppnå med avseende på väsentliga konsekvenser, risker eller möjligheter.

Företaget ska tillämpa de krav som anges i ESRS 2 i samtliga fall för de krav i de tematiska standarderna som avser upplysningskrav IRO-1. Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och för alla andra krav endast om hållbarhetsämnet är väsentligt för företaget.

## Upplysningskrav

Nedan följer samtliga upplysningskrav enligt ESRS 2.



### Grund för utarbetande

- **BP-1:** Allmän grund för utarbetandet av hållbarhetsrapporten
- **BP-2:** Upplysningar med avseende på särskilda omständigheter där
  - Företaget har avvikit från de tidshorisonter på medellång eller lång sikt som definieras i ESRS 1.
  - Måtten innefattar uppgifter om värdekedjan som uppskattas med hjälp av indirekta källor såsom genomsnittliga uppgifter för sektorn eller andra substitut mått.
  - Det finns betydande osäkerhet i uppskattning eller utfall
  - Det inträffar förändringar i hur hållbarhetsinformation utarbetas och presenteras jämfört med den föregående rapporteringsperioden.
  - Företaget identifierar väsentliga fel i uppgifterna för tidigare perioder
  - Hållbarhetsrapporteringen inkluderar information som härrör från annan lagstiftning som kräver att företaget lämnar upplysningar om hållbarhetsinformation eller från allmänt accepterade standarder och ramar för hållbarhetsrapportering.
  - Företag har införlivat information genom hänvisning till andra rapporter.
  - Ett företag med högst 750 anställda har utelämnat information som krävs enligt ESRS E4 eller ESRS S1-S4 (om dessa anses vara väsentliga hållbarhetsfrågor).



### Styrning

- **GOV-1:** Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens sammansättning, deras roller och ansvarsområden samt tillgång till expertis och kompetens inom hållbarhetsfrågor
- **GOV-2:** Hur förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan (dvs. styrelse och ledning) informeras om hållbarhetsfrågor och hur dessa frågor har hanterats under rapporteringsperioden
- **GOV-3:** Information om integrering av företagets hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentsprogram
- **GOV-4:** En kartläggning av den information som tillhandahålls i hållbarhetsrapport om Due diligence processer
- **GOV-5:** Huvuddragen i riskhanterings- och internkontrollsystemet relaterat till företagets hållbarhetsrapporteringsprocess



### Strategi

- **SBM-1:** Information om de delar av företagets strategi som är anknutna till eller påverkar hållbarhetsfrågor, företagets affärsmodell och värdekedja.
- **SBM-2:** Hur intressenters intressen och synpunkter beaktas i företagets strategi och affärsmodell.
- **SBM-3:** Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter samt hur de påverkar företagets strategi och affärsmodell.



### Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- **IRO-1:** Beskrivning av processen för att identifiera företagets konsekvenser, risker och möjligheter och bedöma vilka som är väsentliga
- **IRO-2:** Förteckning över de upplysningskrav som företaget följer i sin hållbarhetsrapporten efter utfallet av väsentlighetsbedömningen (denna kan presenteras som ett innehållsindex)
  - Det ska inkludera en tabell över alla datapunkter som härrör från annan EU-lagstiftning, inbegripet de som företaget har bedömt som icke väsentliga.
  - Om företaget drar slutsatsen att klimatförändringar inte är väsentliga och därför utelämnar alla upplysningskraven i ESRS E1 ska det i detalj förklara slutsatserna i sin väsentlighetsbedömning, tillsammans med en framåtblickande analys av de förhållanden som skulle kunna leda till att företaget kommer fram till att klimatförändringar är väsentliga i framtiden.



### Mått och mål

- Inga specifika krav



### Minimikrav på upplysningar – Policyer

- **MDR-P:** Minimikrav på upplysningar om företagets policyer för varje väsentlig hållbarhetsfråga



### Minimikrav på upplysningar – Åtgärder

- **MDR-A:** Minimikrav på upplysningar som ska följas när information lämnas om genom vilka åtgärder företaget hanterar varje väsentlig hållbarhetsfråga, inklusive åtgärdsplaner och de resurser som allokerats och/eller planerats



### Minimikrav på upplysningar – Mått

- **MDR-M:** Minimikrav på upplysningar som ska följas när information lämnas om mått företaget har för varje väsentlig hållbarhetsfråga



### Minimikrav på upplysningar – Mål

- **MDR-T:** Minimikrav på upplysningar som ska följas när information lämnas om de mål företaget har för varje väsentlig hållbarhetsfråga

## Undantag från kraven

- **SBM-1** – Företaget ska rapportera information om uppdelning av totala intäkter efter betydande ESRS-sektor från och med det tillämpningsdatum som anges för sektorspecifika standarder.
- **SBM-3** – Företag får utelämna informationen om förväntade finansiella effekter för det första året av sin hållbarhetsrapportering. För de tre första åren räcker det med att enbart rapportera kvalitativa uppgifter.

I CSRD föreskrivs att dotterföretag till ett moderbolag utanför EU inte är skyldiga att lämna information om moderbolaget rapporterar enligt ESRS eller uppfyller andra standarder som EK anser vara likvärdiga med ESRS. I så fall ska koncernens hållbarhetsrapport, inklusive bestyrkanderapport, vara offentligt tillgänglig. Det har ännu inte fastställts vilka standarder eller ramverk för hållbarhetsrapportering som anses vara likvärdiga med ESRS.

De bilagor i ESRS 2 är en integrerad del av standarden

- Tillägg B visar de datapunkter i ESRS 2 och tematiska ESRS som härrör från annan EU-lagstiftning (tex. SFDR).
- Tillägg C beskriver de krav i tematiska ESRS som behöver tas i beaktande när företaget rapporterar mot upplysningskraven i ESRS 2. Denna bilaga har samma ställning som andra delar av standarden.

# Tematiska standarder

## ESRS E1 – Klimatförändringar

ESRS E1 definierar den information som företag måste rapportera om klimatrelaterade faror och hot som kan leda till fysiska klimatrisker, och de åtgärder som vidtagits för att begränsa dessa. Informationskraven omfattar även de omställningsrisker som uppstår till följd av den nödvändiga anpassningen till klimatrelaterade hot.

### Syfte med standarden

Målet med upplysningskraven i standarden är att företag i sin hållbarhetsrapportering tydligt informerar om:

- Hur företaget påverkar klimatförändringarna.
- Företagets begränsningsinsatser i enlighet med Parisavtalet och i överensstämmelse med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C.
- Företagets planer och kapacitet att anpassa sin strategi och affärsmodell.
- Andra åtgärder som företaget vidtagit för att förebygga, begränsa eller avhjälpa faktiska eller potentiella negativa konsekvenser, och för att hantera risker och möjligheter kopplat till klimatförändringarna
- Väsentliga risker och möjligheter företaget har till följd av de konsekvenser det förorsakar för klimatförändringarna eller dess beroenden av dem, hur stora dessa risker och möjligheter är och hur företaget hanterar dem.
- Klimatförändringarnas finansiella effekter för företaget på kort, medellång och lång sikt.

### Hållbarhetsfrågor

Standarden omfattar hållbarhetsaspekter: **Begränsning av klimatförändringarna** och **Anpassning till klimatförändringar** och täcker även **energirelaterade aspekter** i den mån de är relevanta för klimatförändringarna.

#### Begränsning av klimatförändringarna

Begränsning av klimatförändringar syftar på företagets ansträngningar med att begränsa ökningen av den globala medeltemperaturen till 1,5 °C över förindustriell nivå, i linje med Parisavtalet. Denna standard omfattar, men är inte begränsad till, upplysningskrav med koppling till växthusgaser. Den omfattar också upplysningskrav om hur företag hanterar sina utsläpp av växthusgaser och de associerade omställningsriskerna.

#### Anpassning till klimatförändringarna

Anpassning till klimatförändringarna syftar till företags anpassningsprocess till faktiska och förväntade klimatförändringar.

#### Energi

Energirelaterade rapporteringskrav omfattar alla typer av energiproduktion och energiförbrukning.

## Upplysningskrav

För att uppnå målet måste företaget rapportera följande:

### Styrning

- **ESRS 2 GOV-3:** Om och hur klimatrelaterade överväganden beaktas i ersättningen till medlemmar i förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan (dvs. styrelse och ledning), inklusive om deras prestation har bedömts i förhållande till de rapporterade målen för minskning av växthusgasutsläppen

### Strategi

- **E1-1:** En omställningsplan för att begränsa klimatförändringarna (eller, i avsaknad av en plan, om och i så fall när en sådan ska antas)
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivning av resiliensen i företagets strategi och affärsmodell mot klimatförändringar, inklusive förklaring av huruvida risker är klimatrelaterade fysiska eller omställningsrisker

### Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** Beskrivning av den process genom vilken företaget identifierar och bedömer klimatrelaterade konsekvenser, risker och möjligheter
- **E1-2:** Företagets policyer för hantering av väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till begränsning av och anpassning till klimatförändringar
- **E1-3:** Åtgärder för begränsning av och anpassning till klimatförändringar och de resurser som man anslår till att genomföra dem

### Mått och mål

- **E1-4:** Klimatmål fastställt av företaget
- **E1-5:** Information om företagets energiförbrukning och energimix, inklusive energiintensitet
- **E1-6:** Företagets bruttoväxthusgasutsläpp i Scope 1, Scope 2 och Scope 3, samt totala växthusgasutsläpp, inklusive utsläppsintensitet
- **E1-7:** Upptag och lagring av växthusgaser till följd av projekt som företaget har utvecklat i sin eget verksamhet eller bidragit till i sin värdekedja, samt mängden minskning eller upptag av växthusgasutsläpp från projekt för begränsning av klimatförändringar utanför värdekedjan som det har finansierat eller avser att finansiera genom inköp av koldioxidkrediter
- **E1-8:** Huruvida företaget tillämpar interna system för koldioxidprissättning och, i så fall, hur de stödjer dess beslutsfattande och ger incitament att genomföra klimatrelaterade policyer och mål
- **E1-9:** Förväntade finansiella effekter genom väsentliga fysiska risker och omställningsrisker och potentiella klimatrelaterade möjligheter

## Undantag från kraven

- **E1-6** – Företag med högst 750 anställda behöver inte följa upplysningskravet relaterat till utsläpp inom Scope 3 och totala växthusgasutsläpp för det första året av sin hållbarhetsrapportering.
- **E1-9** – Samtliga företag får utelämnas informationen om förväntade finansiella effekter för det första året av sin hållbarhetsrapportering. För de tre första åren räcker det med att enbart rapportera kvalitativa uppgifter.

## Andra standarder relaterade till denna standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS E2](#)
- [ESRS E4](#)
- [ESRS S1](#)
- [ESRS S2](#)
- [ESRS S3](#)
- [ESRS S4](#)



## ESRS E2 – Föroreningar

ESRS E2 definierar den information som företag måste rapportera om miljöföroreningar, inklusive luft-, vatten- och markföroreningar samt ämnen som inger betänkligheter.

### Syfte med standarden

Målet med upplysningskraven i standarden är att företag i sin hållbarhetsrapportering tydligt informerar om:

- Hur företaget påverkar luft-, vatten- och markföroreningar.
- Företagets åtgärder och resultat av sådana åtgärder för att förhindra eller begränsa faktiska eller potentiella negativa konsekvenser, och för att hantera risker och möjligheter kopplat till föroreningar.
- Företagets planer och kapacitet att anpassa sin strategi och affärsmodell.
- De väsentliga risker och möjligheter i samband med föroreningrelaterade konsekvenser och beroenden samt förebyggande, begränsning, undanröjande eller minskning av föroreningar och dess hantering.
- Miljöföroreningarnas finansiella effekter för företaget på kort, medellång och lång sikt.

### Hållbarhetsfrågor

Standarden omfattar hållbarhetsaspekter **förorening av luft**, **förorening av vatten**, **förorening av mark** och **“substances of concern”**, inklusive **“substances of very high concern”**.

#### Förorening av luft

Företags utsläpp i luft (både inomhus och utomhus) och förebyggande, begränsning och minskning av sådana utsläpp.

#### Förorening av vatten

Företags utsläpp i vatten och förebyggande, begränsning och minskning av sådana vattenföroreningutsläpp.

#### Förorening av mark

Företags utsläpp i mark och åtgärder för att förebygga, begränsa och minska utsläpp.

#### Substances of concern (ämnen som inger betänkligheter)

Företags produktion, användning och/eller distribution och kommersialisering av substances of concern, däribland substances of very high concern. Syftet med upplysningskrav om dessa är att ge användare av rapporteringen en förståelse för effekterna av sådana ämnen, även med beaktande av eventuella begränsningar av deras användning och/eller distribution och kommersialisering.

## Upplyningskrav

För att uppnå målet måste företaget rapportera följande:



### Styrning

- Inga specifika krav



### Strategi

- Inga specifika krav



### Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** En beskrivning av processerna för att identifiera och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter i samband med föroreningar och information om
  - Företagets granskning av sina verksamhetsställen och sin affärsverksamhet för att identifiera dess faktiska och potentiella föroreningsrelaterade effekter, risker och möjligheter i den egna verksamheten och värdekedjan
  - Huruvida och hur företaget har genomfört samråd, särskilt med påverkade samhällen.
- **E2-1:** Företagets policyer för hantering av väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till förebyggande och begränsning av föroreningar
- **E2-2:** Åtgärder relaterade till förorening och de resurser som allokerats för genomförandet av dem



### Mått och mål

- **E2-3:** Föroreningsrelaterade mål som fastställts av företaget
- **E2-4:** Föroreningar som företaget släpper ut genom sin egen verksamhet, samt de mikroplaster det genererar eller använder
- **E2-5:** Information om produktion, användning, distribution, kommersialisering och import/export av substances of concern (ämnen som inger betänkligheter) och substances of very high concern (ämnen som inger mycket stora betänkligheter) i sig själva, i blandningar eller i varor
- **E2-6:** Förväntade finansiella effekter av väsentliga föroreningsrelaterade, risker och möjligheter

## Undantag från kraven

- **E2-6** – Samtliga företag får utelämnas information om förväntade finansiella effekter för det första året av sin hållbarhetsrapportering. För de tre första åren räcker det med att enbart rapportera kvalitativa uppgifter med undantag för information om de drifts- och kapitalkostnader som uppträffat i samband med större incidenter och deposition.

## Andra standarder relaterade till denna standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS E1](#)
- [ESRS E3](#)
- [ESRS E4](#)
- [ESRS E5](#)
- [ESRS S3](#)

## ESRS E3 – Vatten och marina resurser

ESRS E3 definierar den information som företag måste rapportera i förhållande till vatten och marina resurser. Företag bör redovisa sitt förhållande till vatten och marina resurser i sin egen verksamhet och värdekedjan uppströms och nedströms, och omfatta konsekvenser, risker och möjligheter samt hur de kan hantera dessa frågor på ett effektivt sätt.

### Syfte med standarden

Målet med upplysningskraven i standarden är att företag i sin hållbarhetsrapportering tydligt informerar om:

- Hur företaget påverkar vatten och marina resurser.
- Företagets åtgärder för att förhindra eller begränsa väsentliga faktiska eller möjliga negativa effekter och för att skydda vatten och marina resurser, även med avseende på minskad vattenförbrukning, och för att hantera risker och möjligheter.
- Huruvida, hur och i vilken utsträckning företaget bidrar till målen i den Europeiska gröna given samt till hållbarheten i den blå ekonomin och fiskerisektorn.
- Företagets planer och kapacitet att anpassa sin strategi och affärsmodell.
- Väsentliga risker och möjligheter kopplade till vatten och marina resurser och dess hantering.
- Finansiella effekter som kommer sig av företagets konsekvenser för, och beroende av vatten och marina resurser på kort, medellång och lång sikt

### Hållbarhetsfrågor

Standarden omfattar följande:

#### Vatten

Vatten omfattar ytvatten och grundvatten. Den information som lämnas omfattar vattenförbrukning i företagets verksamhet, produkter och tjänster, samt tillhörande information om vattenuttag och vattenutsläpp.

#### Marina resurser

När det gäller marina resurser omfattar denna standard utvinning och användning av sådana resurser, samt därmed sammanhängande ekonomisk verksamhet.

## Upplyningskrav

För att uppnå målet måste företaget rapportera följande:



### Styrning

- Inga specifika krav



### Strategi

- Inga specifika krav



### Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** En beskrivning av processerna för att identifiera och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till vatten och marina resurser samt information om
  - Företagets granskning av sina verksamhetsställen och sin affärsverksamhet för att identifiera sina faktiska och potentiella effekter, risker och möjligheter relaterade till vatten och marina resurser i dess egen verksamhet och värdekedja
  - Huruvida och hur företaget har genomfört samråd, särskilt med påverkade samhällen
- **E3-1:** Företagets policyer för hantering av väsentlig inverkan, risker och möjligheter i förhållande till vatten och marina resurser
- **E3-2:** Åtgärder företaget vidtar för vatten och marina resurser och vilka resurser som allokerats för deras genomförande



### Mått och mål

- **E3-3:** Mål som fastställts av företaget i angående vatten och marina resurser
- **E3-4:** Information om företagets vattenförbrukningsresultat kopplat till sina väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter
- **E3-5:** Förväntade finansiella effekter av väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter som rör vatten och marina resurser

## Undantag från kraven

- **E3-5** – Samtliga företag får utelämna informationen om förväntade finansiella effekter för det första året av sin hållbarhetsrapportering. För de tre första åren räcker det med att enbart rapportera kvalitativa uppgifter.

## Andra standarder relaterade till denna standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS E1](#)
- [ESRS E2](#)
- [ESRS E4](#)
- [ESRS E5](#)
- [ESRS S3](#)

## ESRS E4 – Biologisk mångfald och ekosystem

ESRS E4 definierar den information som företag måste rapportera relaterad till land-, sötvattens- och marina livsmiljöer, ekosystem och vilda djur och växtarter, inklusive mångfald inom och mellan arter samt ekosystem och deras förhållande till urfolk och påverkade samhällen

### Syfte med standarden

Målet med upplysningskraven i standarden är att företaget i sin hållbarhetsrapportering tydligt informerar om:

- Hur företaget påverkar biologisk mångfald och ekosystem.
- Företagets åtgärder för att förebygga eller mildra negativa effekter och för att skydda och återställa biologisk mångfald och ekosystem, och för att hantera risker och möjligheter.
- Företagets planer och kapacitet att anpassa sin strategi och affärsmodell.
- Väsentliga risker, beroenden och möjligheter kopplade till företagets biologiska mångfald och ekosystem och deras hantering.
- Finansiella effekter de väsentliga riskerna och möjligheterna, som kommer sig av företagets konsekvenser för, och beroende av biologisk mångfald och ekosystem kan få för företaget på kort, medellång och lång sikt.

### Hållbarhetsfrågor

Standarden omfattar följande:

#### Biologisk mångfald

Biologisk mångfald omfattar variationsrikedomen bland levande organismer av alla ursprung, inklusive men inte begränsat till land-, sötvattens-, marina och andra akvatiska ekosystem, och de ekologiska komplex i vilka de ingår.



## Upplyningskrav

För att uppnå målet måste företaget rapportera följande:



### Styrning

- Inga specifika krav



### Strategi

- **E4-1:** Företaget ska beskriva hur dess konsekvenser, beroenden, risker och möjligheter med koppling till den biologiska mångfalden och ekosystemen härrör från och utlöser anpassning av dess strategi och affärsmodell
- **ESRS 2 SBM-3:** Företaget ska lämna en förteckning över väsentliga verksamhetsställen i den egna verksamheten och redovisa om negativa konsekvenser för områden med känslig biologisk mångfald, effekter och beroenden och ekologiska statusen för de områden, samt ange de områden med känslig biologisk mångfald.



### Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** Beskrivning av processer för att identifiera och bedöma väsentliga konsekvenser, risker, beroenden och möjligheter för biologisk mångfald och ekosystem
- **E4-2:** Företagets policyer för hantering av väsentliga konsekvenser, risker, beroenden och möjligheter relaterade till biologisk mångfald och ekosystem
- **E4-3:** Åtgärder företaget vidtar rör biologisk mångfald och ekosystem och de resurser som allokerats för genomförandet av dem



### Mått och mål

- **E4-4:** Mål som fastställts av företaget för biologisk mångfald och ekosystem
- **E4-5:** Mått på företagets väsentliga konsekvenser för biologisk mångfald och ekosystem
- **E4-6:** Förväntade finansiella effekter av väsentliga risker och möjligheter relaterade till biologisk mångfald och ekosystem

## Undantag från kraven

- Företag med högst 750 anställda behöver inte följa upplyningskraven för de två första åren av sin hållbarhetsrapportering.
- **E4-6** – Samtliga företag får utelämna informationen om förväntade finansiella effekter för det första året av sin hållbarhetsrapportering. För de tre första åren räcker det med att enbart rapportera kvalitativa uppgifter.

## Andra standarder relaterade till denna standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS E1](#)
- [ESRS E2](#)
- [ESRS E3](#)
- [ESRS E5](#)
- [ESRS S3](#)

## ESRS E5 – Resursanvändning och cirkulär ekonomi

ESRS E5 definierar den information som företag måste rapportera i förhållande till resursanvändning och cirkulär ekonomi. I synnerhet krävs information om:

- resursinflöden, inbegripet den cirkulära ekonomin av viktiga resursflöden, med beaktande av förnybara och ickeförnybara resurser,
- resursutflöden, inklusive information om produkter och material, och
- avfall.

### Syfte med standarden

Målet med upplysningskraven i standarden är att företag i sin hållbarhetsrapportering tydligt informerar om:

- Hur företaget påverkar resursanvändningen, inklusive resurseffektivitet, undvikande av utarmning av ickeförnybara resurser och regenerativ produktion av förnybara resurser.
- Företagets åtgärder för att förhindra eller mildra negativa effekter kopplade till resursanvändning och cirkulär ekonomi, och vad företaget har gjort för att bryta sambandet mellan tillväxt och materialanvändning, och för att hantera risker och möjligheter.
- Företagets planer och kapacitet att anpassa sin strategi och affärsmodell.
- Väsentliga risker och möjligheter som härrör från resursanvändning och cirkulär ekonomi och deras hantering.
- Finansiella effekter av resursanvändning och cirkulär ekonomi för företaget på kort, medellång och lång sikt

### Hållbarhetsfrågor

Standarden omfattar följande:

#### Cirkulär ekonomi

Den cirkulära ekonomin är ett ekonomiskt system där värdet på produkter, material och övriga resurser upprätthålls så länge som möjligt, vilket leder till att de används mer effektivt inom produktion och konsumtion, så att miljöpåverkan av dess användning minskas, avfall och utsläpp av farliga ämnen minimeras under alla etapperna av deras livscykel, inklusive genom tillämpning av avfallshierarkin. Målet med den cirkulära ekonomin är att maximera och bevara värdet av tekniska och biologiska resurser, produkter och material genom ett system som ger möjligheter till hållbarhet, optimal användning eller återanvändning, renovering, återtillverkning, återvinning och ekologisk återvinning.



## Upplyningskrav

För att uppnå målet måste företaget rapportera följande:



### Styrning

- Inga specifika krav



### Strategi

- Inga specifika krav



### Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** En beskrivning av processerna för att identifiera och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter avseende resursanvändning och cirkulära ekonomi, särskilt när det gäller resursinflöden, resursutflöden och avfall, samt information om
  - Företagets granskning av sina verksamhetsställen och sin affärsverksamhet för att identifiera dess faktiska och potentiella effekter, risker och möjligheter i den egna verksamheten och värdekedjan
  - Huruvida och hur företaget har genomfört samråd, särskilt med påverkade samhällen
- **E5-1:** Företagets policyer för att hantera väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till resursanvändning och cirkulär ekonomi.
- **E5-2:** Åtgärder företaget vidtar avseende resursanvändningen och cirkulär ekonomi och de resurser som allokerats för genomförandet av dem



### Mått och mål

- **E5-3:** Mål som företaget fastställt för resursanvändning och cirkulär ekonomi
- **E5-4:** Information om resursinflöden relaterade till dess väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter
- **E5-5:** Information om resursutflöden, inklusive avfall relaterade till dess väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter
- **E5-6:** Förväntade finansiella effekter av väsentliga risker och möjligheter till följd av väsentlig resursanvändning och cirkulär ekonomi

## Undantag från kraven

- **E5-6** – Samtliga företag får utelämna informationen om förväntade finansiella effekter för det första året av sin hållbarhetsrapportering. För de tre första åren räcker det med att enbart rapportera kvalitativa uppgifter.

## Andra standarder relaterade till denna standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS E1](#)
- [ESRS E2](#)
- [ESRS E3](#)
- [ESRS E4](#)
- [ESRS S3](#)



## ESRS S1 – Egna arbetskraften

ESRS S1 definierar den information som företag måste rapportera relaterat till den egna arbetskraften. Företaget ska beskriva sin strategi som tillämpas för att identifiera och hantera väsentliga konsekvenser för den egna arbetskraften i förhållande till de sociala faktorerna som nämns i standarden, och de risker samt möjligheter som är förknippade med sin påverkan. Standarden syftar också till att göra det möjligt för användarna att förstå i vilken utsträckning företaget anpassar sig eller följer de internationella och europeiska konventioner för mänskliga rättigheter.

### Syfte med standarden

Målet med upplysningskraven i standarden är att företag i sin hållbarhetsrapportering tydligt informerar om:

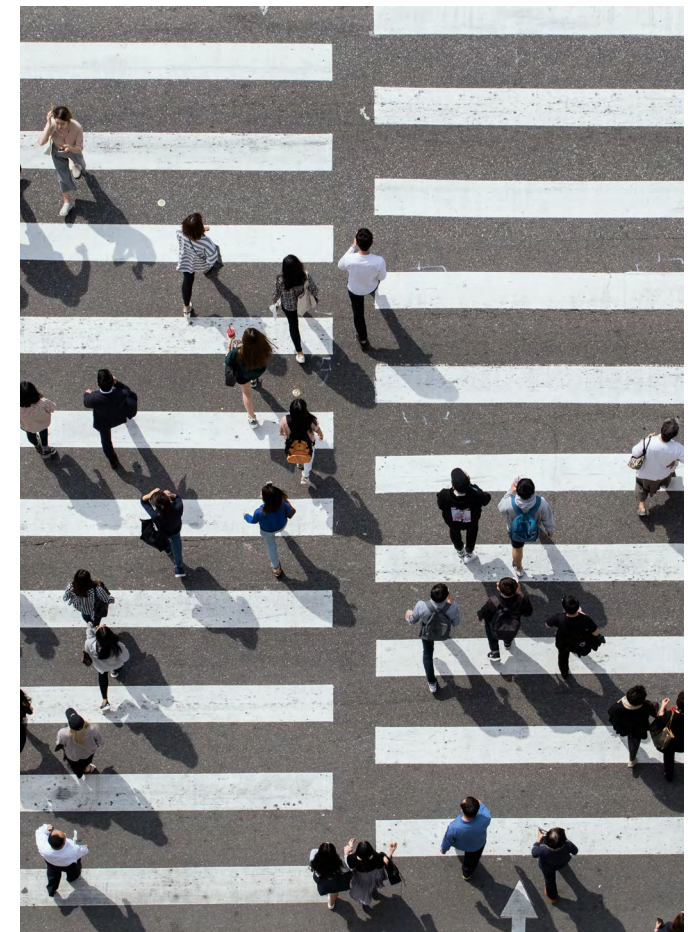
- Hur företaget påverkar den egna arbetskraften
- Företagets åtgärder för att förhindra, mildra eller avhjälpa negativa konsekvenser, samt för att hantera risker och möjligheter
- Väsentliga risker och möjligheter relaterade till den egna arbetskraften och deras hantering
- Finansiella effekter på företaget på kort, medellång och lång sikt relaterade till den egna arbetskraften.

### Hållbarhetsfrågor

Standarden omfattar följande:

#### Egna arbetskraften

Den egna arbetskraften avser både personer som har ett anställningsförhållande med företaget (anställda) och andra personer som har ett avtal med företaget om att utföra arbete, antingen egenföretagare eller via bemanningsföretag (icke-anställda).



## Upplyningskrav

För att uppnå målet måste företaget rapportera följande:



### Styrning

- Inga specifika krav



### Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Hur intressen, åsikter och rättigheter för människor i den egna arbetskraften, inklusive respekt för deras mänskliga rättigheter, ligger till grund för företagets strategi och affärsmodell
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivning av företagets väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell
  - Hur faktiska och potentiella konsekvenser för företagets egna arbetskraften (i) härrör från eller är kopplade till dess strategi och affärsmodell, och (ii) utgör underlag för anpassning av företagets strategi och affärsmodell
  - Kopplingen mellan väsentliga risker och möjligheter, som uppstår till följd av konsekvenser för och beroenden av den egna arbetskraften, och företagets strategi och affärsmodell
  - Omfattar upplysningarna om alla personer i företagets egen arbetskraft som skulle kunna påverkas väsentligt av företaget.



### Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- **S1-1:** Beskrivning av företagets policyer för att hantera de väsentliga konsekvenser för personer i dess arbetskraft liksom tillhörande väsentliga risker och möjligheter
- **S1-2:** Företagets processer för kontakter med den egna arbetskraften och arbetstagarföreträdare om faktiska och potentiella konsekvenser för dem
- **S1-3:** Beskrivning av företagets processer för att gottgöra för negativa konsekvenser för personer i den egna arbetskraften som företaget har koppling till, liksom vilka kanaler de egna arbetskraften har för att uppmärksamma problem och få dem utredda
- **S1-4:** Företagets åtgärder avseende väsentliga konsekvenser och hur man minskar de väsentliga riskerna och utnyttjar de väsentliga möjligheterna, vad gäller egna arbetskraften, och dessa åtgärders ändamålsenlighet





## Mått och mål

- **S1-5:** Företagets eventuella mål (tidsbestämda och resultatnriktade) för att:
  - minska de negativa konsekvenserna för den egna arbetskraften; och/eller
  - stärka de positiva konsekvenserna för den egna arbetskraften; och/eller
  - hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till den egna arbetskraften;
- **S1-6:** Beskrivning av de viktigaste egenskaperna hos företagets anställda i den egna arbetskraften
- **S1-7:** Beskrivning av de viktigaste egenskaperna hos icke-anställda i den egna arbetskraften
- **S1-8:** Utsträckning av kollektivavtal och sociala dialogen – Information om i vilken utsträckning kollektivavtal fastställer eller påverkar arbets- och anställningsvillkoren för den egna arbetsstyrkan och i vilken utsträckning företagets anställda ingår i den sociala dialogen i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES), både på driftställenivå och på europeisk nivå
- **S1-9:** Mångfaldsindikatorer – Könsfördelning på företagsledningsnivå och åldersfördelning bland företagets anställda
- **S1-10:** Tillräckliga löner – Upplysning om företagets anställda får en tillräcklig lön (dvs. En lön som gör att en anställd och dennes familj kan tillgodose sina behov utifrån de ekonomiska och sociala förhållandena i det aktuella landet. Om så inte är fallet, i vilka länder och hur stor procentandel av de anställda som berörs
- **S1-11:** Socialt skydd – Huruvida företagets anställda omfattas av socialt skydd mot inkomstbortfall vid större livshändelser och, om så inte är fallet, i vilka länder de inte gör det
- **S1-12:** Personer med funktionsnedsättning – Andel anställda med funktionsnedsättning
- **S1-13:** Mått för utbildning och kompetensutveckling – I vilken utsträckning erbjuds utbildning och kompetensutveckling till anställda i företaget
- **S1-14:** Mått för arbetsmiljö
  - Information om i vilken utsträckning den egna arbetskraften omfattas av ett arbetsmiljösystem samt antalet fall relaterade till arbetsrelaterade skador, hälsofall och dödsfall bland den egna arbetskraften
  - Antal dödsfall som orsakats av arbetsrelaterade skador och arbetsrelaterad ohälsa bland andra medarbetare som arbetar på företagets anläggningar
- **S1-15:** Mått för work-life balance – I vilken utsträckning anställda har rätt till familjeledighet och i vilken utsträckning de använder den
- **S1-16:** Ersättningsindikatorer (lönegap och total ersättning)
  - Den procentuella löneskillnaden mellan kvinnor och män och förhållandet mellan ersättningen till den högst betalda medarbetaren och medianersättningen för alla anställda
- **S1-17:** Incidenter, anmälningar och allvarliga konsekvenser relaterade till mänskliga rättigheter – Antal arbetsrelaterade incidenter och/eller anmälningar och allvarliga konsekvenser relaterade till mänskliga rättigheter inom den egna arbetskraften och eventuella väsentliga böter, sanktioner eller skadestånd som utdömts under rapporteringsperioden

## Undantag från kraven

- Företag med högst 750 anställda behöver inte följa upplysningskraven för det första året av sin hållbarhetsrapportering.
- **S1-7, S1-11, S1-12, S1-13 och S1-15** – Samtliga företag får utelämnas dessa upplysningskrav för det första året av sin hållbarhetsrapportering.
- **S1-8** – Samtliga företag får utelämnas information avseende egen arbetskraft i länder utanför EES för det första året av sin hållbarhetsrapportering.
- **S1-14** – Samtliga företag får utelämnas information om fall av arbetsrelaterad ohälsa och om antalet förlorade arbetsdagar till följd av skador, olyckor, dödsfall och arbetsrelaterad ohälsa, samt rapportering om icke-anställda för det första året av sin hållbarhetsrapportering.

## Andra standarder relaterade till denna standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS S2](#)
- [ESRS S3](#)
- [ESRS S4](#)



## ESRS S2 – Medarbetare i värdekedjan

ESRS S2 definierar den information som företaget måste rapportera relaterat till företagets väsentliga inverkan på medarbetare i värdekedjan. Den information som ska rapporteras gäller arbetsvillkor, lika behandling och lika möjligheter för alla samt andra arbetsrelaterade rättigheter.

### Syfte med standarden

Målet med upplysningskraven i standarden är att företag i sin hållbarhetsrapportering tydligt informerar om:

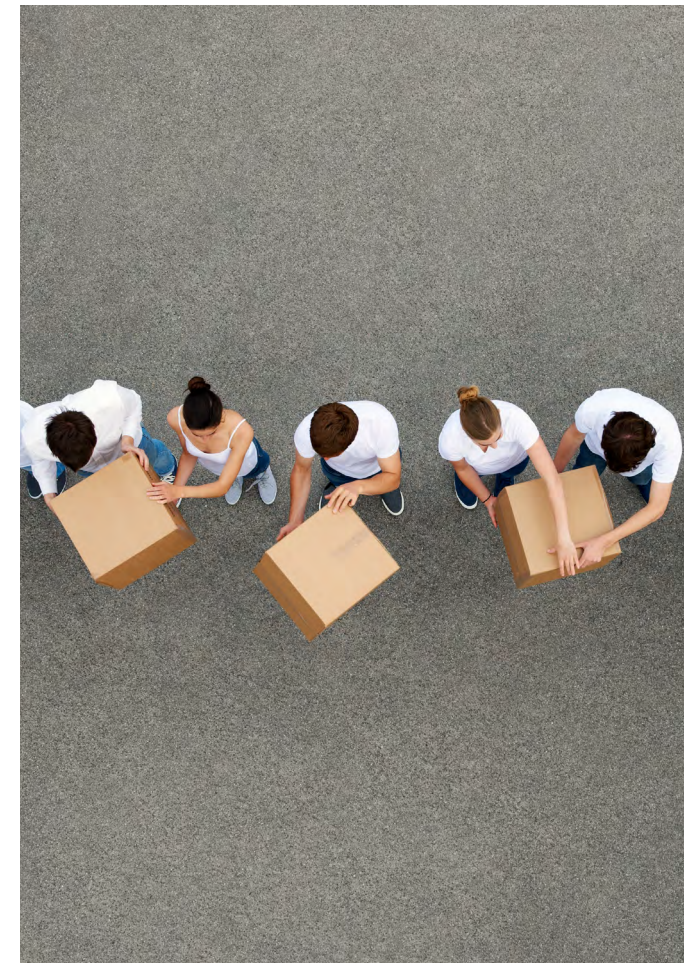
- Hur ett företag påverkar medarbetare i sin värdekedja
- Företagets åtgärder för att förebygga, mildra eller avhjälpa negativa konsekvenser, samt för att hantera risker och möjligheter
- Väsentliga risker och möjligheter relaterade till medarbetare i företagets värdekedja och hur de hanteras
- Finansiella effekter för företaget på kort, medellång och lång sikt av väsentliga risker och möjligheter, och beroende av, förknippade med medarbetare i värdekedjan

### Hållbarhetsfrågor

Standarden omfattar följande:

#### ● Medarbetare i värdekedjan ●

En person som utför arbete i företagets värdekedja, oavsett om det finns ett avtalsförhållande till företaget och oavsett hur det avtalsförhållandet ser ut. Medarbetare i värdekedjan omfattar alla medarbetare i tidigare och senare led i företagets värdekedja som påverkas eller kan påverkas väsentligt av företaget. Definitionen omfattar alla medarbetare som inte ingår i den egna arbetskraften.



## Upplysningskrav

För att uppnå målet måste företaget rapportera följande:



### Styrning

- Inga specifika krav



### Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Hur intressena, synpunkterna och rättigheterna för de medarbetare i den egna värdekedjan, som skulle kunna påverkas väsentligt av företaget har beaktats, inklusive respekt för deras mänskliga rättigheter
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivning av företagets väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och hur de påverkar dess strategi och affärsmodell
  - Hur faktiska eller potentiella konsekvenser för medarbetare i värdekedjan (i) beror på eller är kopplade till dess strategi och affärsmodeller, och (ii) utgör underlag för anpassning av företagets strategi och affärsmodeller
  - Kopplingen mellan väsentliga risker och möjligheter, som uppstår till följd av konsekvenser för och beroenden av medarbetare i värdekedjan, och företagets strategi och affärsmodeller
  - Omfattar upplysningarna samtliga medarbetare i värdekedjan som kan påverkas väsentligt av företaget



### Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- **S2-1:** Beskrivning av företagets policyer för att hantera de väsentliga konsekvenserna för medarbetare i värdekedjan och de tillhörande risker och möjligheter
- **S2-2:** Företagets processer för kontakter med medarbetare i värdekedjan och deras företrädare om faktiska och potentiella konsekvenser för dem
- **S2-3:** Beskrivning av företagets processer för att gottgöra negativa konsekvenser för medarbetare i värdekedjan, samt tillgängliga kanaler för medarbetare i värdekedjan att ta upp problem och få dem utredda
- **S2-4:** Företagets strategier för att åtgärda väsentliga konsekvenser för medarbetare i värdekedjan, hantera väsentliga risker, och utnyttja väsentliga möjligheter förknippade med medarbetare i värdekedjan, och dessa åtgärders ändamålsenlighet



### Mått och mål

- **S2-5:** Företagets eventuella mål (tidsbestämda och resultatnriktade) för att:
  - minska de negativa konsekvenserna för medarbetare i värdekedjan; och/eller
  - stärka de positiva konsekvenserna för medarbetarna i värdekedjan; och/eller
  - hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till medarbetarna i värdekedjan

## Undantag från kraven

- Företag med högst 750 anställda behöver inte följa upplysningskraven för de två första åren av sin hållbarhetsrapportering.

## Andra standarder relaterade till denna standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS S1](#)
- [ESRS S3](#)
- [ESRS S4](#)

## ESRS S3 – Påverkade samhällen

ESRS S3 definierar den information som företag måste rapportera relaterat till påverkade (berörda) samhällen. Informationen som ska rapporteras avser inverkan på dessa samhällens ekonomiska, sociala och kulturella rättigheter, dess medborgerliga och politiska rättigheter och urfolkets särskilda rättigheter.

### Syfte med standarden

Målet med upplysningskraven i standarden är att företag i sin hållbarhetsrapportering tydligt informerar om:

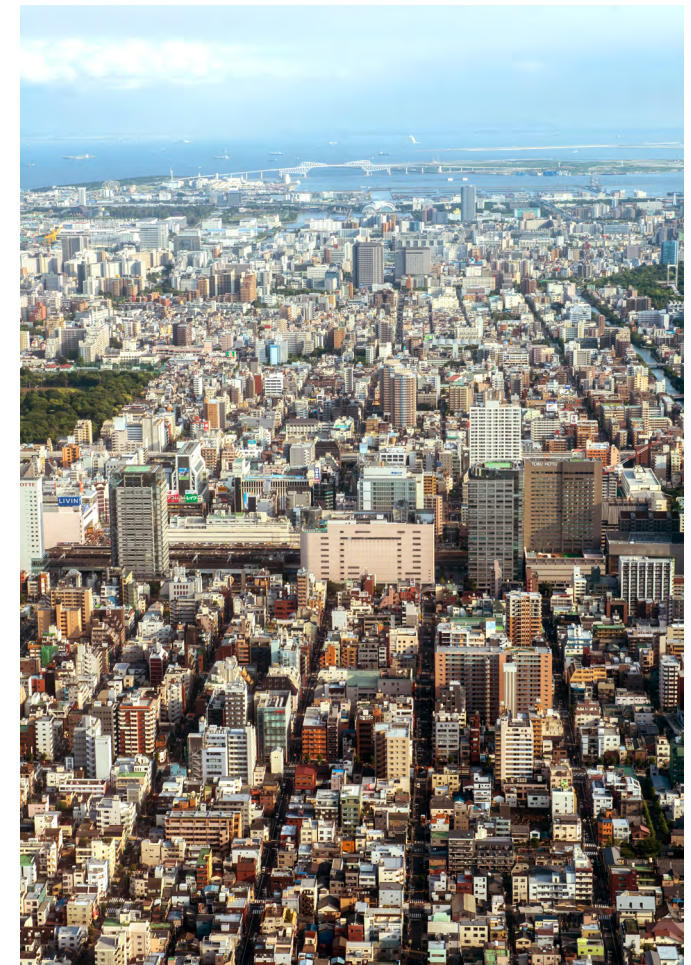
- Hur företaget påverkar påverkade samhällen på områden där det är mest sannolikt att konsekvenser förekommer och att dessa är allvarliga
- Företagets åtgärder och dess resultat för att förebygga, begränsa eller avhjälpa negativa konsekvenser, samt för att hantera risker och möjligheter
- Väsentliga risker och möjligheter relaterade till påverkade samhällen och hur de hanteras
- Finansiella effekter för företaget på kort, medellång och lång sikt av väsentliga risker och möjligheter förknippade med påverkade samhällen

### Hållbarhetsfrågor

Standarden omfattar följande:

#### ● Påverkade/berörda samhällen ●

Människor eller grupper som bor och arbetar i samma område som har påverkats eller som kan påverkas av företagets verksamhet eller dess värdekedja. De samhällen som påverkas kan vara samhällen som ligger i direkt anslutning till den plats där företaget har verksamhet eller längre bort. Begreppet inkluderar faktiskt eller potentiellt påverkade urfolk.



## Upplysningskrav

För att uppnå målet måste företaget rapportera följande:



### Styrning

- Inga specifika krav



### Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Hur synpunkterna, intressena och rättigheterna för påverkade samhällen, inklusive respekt för deras mänskliga rättigheter, har påverkat företagets strategi och affärsmodell
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivning av företagets väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och hur de påverkar dess strategi och affärsmodell
  - Hur faktiska eller potentiella konsekvenser för påverkade samhällen (i) beror på eller är kopplade till dess strategi och affärsmodeller, och (ii) utgör underlag för anpassning av företagets strategi och affärsmodell
  - Kopplingen mellan väsentliga risker och möjligheter, som uppstår till följd av konsekvenser och beroenden av påverkade samhällen och företagets strategi och affärsmodeller
  - Omfattar upplysningarna samtliga påverkade samhällen som sannolikt kommer att påverkas väsentligt av företaget



### Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- **S3-1:** Beskrivning av företagets policyer för att hantera de väsentliga konsekvenserna för påverkade samhällen, liksom tillhörande risker och möjligheter
- **S3-2:** Företagets processer för kontakter med påverkade samhällen och deras företrädare om faktiska och potentiella konsekvenser för dem
- **S3-3:** Beskrivning av företagets processer för att gottgöra för negativa konsekvenser för påverkade samhällen som företaget har fastställt att man har koppling till, samt tillgängliga kanaler för påverkade samhällen att ta upp problem och få dem utredda
- **S3-4:** Företagets strategier för att åtgärda väsentliga konsekvenser för påverkade samhällen, hantera väsentliga risker, och utnyttja väsentliga möjligheter förknippade med dessa samhällen, och dessa åtgärders ändamålsenlighet



### Mått och mål

- **S3-5:** Företagets eventuella mål (tidsbestämda och resultatnriktade) för att:
  - minska de negativa konsekvenserna för påverkade samhällen; och/eller
  - stärka de positiva konsekvenserna för påverkade samhällen; och/eller
  - hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till påverkade samhällen.

## Undantag från kraven

- Företag med högst 750 anställda behöver inte följa upplysningskraven för de två första åren av sin hållbarhetsrapportering.

## Andra standarder relaterade till denna standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS S1](#)
- [ESRS S2](#)
- [ESRS S4](#)



## ESRS S4 – Konsumenter och slutanvändare

ESRS S4 definierar den information som företag måste rapportera relaterat till hur deras verksamhet påverkar konsumenter och slutanvändare. Informationen som ska rapporteras avser påverkan av företagets produkter och/eller tjänster i förhållande till den informationsrelaterade inverkan på konsumenter och/eller slutanvändare (till exempel yttrandefrihet, tillgång till information och integritet), samt konsumenternas och/eller slutanvändarnas personliga säkerhet och sociala delaktighet.

### Syfte med standarden

Målet med upplysningskraven i standarden är att företag i sin hållbarhetsrapportering tydligt informerar om:

- Hur ett företags produkter och/eller tjänster påverkar konsumenter och slutanvändare
- Företagets åtgärder och dess resultat för att förhindra, begränsa eller avhjälpa negativa konsekvenser, samt för att hantera risker och möjligheter
- Väsentliga risker och möjligheter relaterade till företagets konsekvenser för och beroende av konsumenter och slutanvändare och hur de hanteras
- Finansiella effekter för företaget på kort, medellång och lång sikt av väsentliga risker och möjligheter förknippade med konsumenter och slutanvändare

### Hållbarhetsfrågor

Standarden omfattar följande:

#### Konsument

Personer som förvärvar, konsumerar eller använder varor och tjänster för personligt bruk, antingen för eget eller någon annans bruk, och inte för att sälja vidare eller i kommersiellt syfte, eller närings-, affärs-, hantverks- eller yrkesverksamhet.

#### Slutanvändare

Personer som är de sista, eller som är tänkta att vara de sista, att använda en viss vara eller tjänst.

## Upplysningskrav

För att uppnå målet måste företaget rapportera följande:



### Styrning

- Inga specifika krav



### Strategi

- **ESRS 2 SBM-2:** Hur intressena, synpunkterna och rättigheterna avseende företags konsumenter och/eller slutanvändare, inklusive respekt för deras mänskliga rättigheter, har påverkat företags strategi och affärsmodell
- **ESRS 2 SBM-3:** Beskrivning av företags väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och hur de påverkar dess strategi och affärsmodell
  - Hur faktiska eller potentiella konsekvenser för konsumenter och/eller slutanvändare (i) beror på eller är kopplade till dess strategi och affärsmodell, och (ii) utgör underlag för anpassning av företags strategi och affärsmodell
  - Kopplingen mellan väsentliga risker och möjligheter, som uppstår till följd av konsekvenser för och beroenden av konsumenter och/eller slutanvändare, och företags strategi och affärsmodell
  - Omfattar upplysningarna samtliga konsumenter och/eller slutanvändare som sannolikt kommer att påverkas väsentligt av företaget



### Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- **S4-1:** Beskrivning av företags policyer för att hantera de väsentliga konsekvenser som företags varor och/eller tjänster orsakar för konsumenter och slutanvändare, liksom tillhörande risker och möjligheter
- **S4-2:** Företags processer för kontakter med konsumenter och slutanvändare och deras företrädare om faktiska och potentiella konsekvenser för dem
- **S4-3:** Beskrivning av företags processer för att gottgöra för negativa konsekvenser för konsumenter och slutanvändare som företaget har koppling till, samt tillgängliga kanaler för konsumenter och slutanvändare att ta upp problem och få dem utredda
- **S4-4:** Företags strategier för att åtgärda väsentliga konsekvenser för konsumenter och slutanvändare, hantera väsentliga risker, och utnyttja väsentliga möjligheter förknippade med konsumenter och slutanvändare, och dessa åtgärders ändamålsenlighet



### Mått och mål

- **S4-5:** Företags eventuella mål (tidsbestämda och resultatnriktade) för att:
  - minska de negativa konsekvenserna för konsumenter och/eller slutanvändare; och/eller
  - stärka de positiva konsekvenserna för konsumenter och/eller slutanvändare; och/eller
  - hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till konsumenter och/eller slutanvändare.

## Undantag från kraven

- Företag med högst 750 anställda behöver inte följa upplysningskraven för de två första åren av sin hållbarhetsrapportering.

## Andra standarder relaterade till denna standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)
- [ESRS S1](#)
- [ESRS S2](#)
- [ESRS S3](#)

## ESRS G1 – Ansvarsfullt företagande

ESRS G1 definierar den information som företag måste rapportera relaterat till ansvarsfullt företagande (affärsetik).

### Syfte med standarden

Målet med upplysningskraven i standarden är att företag i sin hållbarhetsrapportering tydligt informerar om företagets strategi och tillvägagångssätt, processer och praxis samt dess resultat i förhållande till affärsetik.

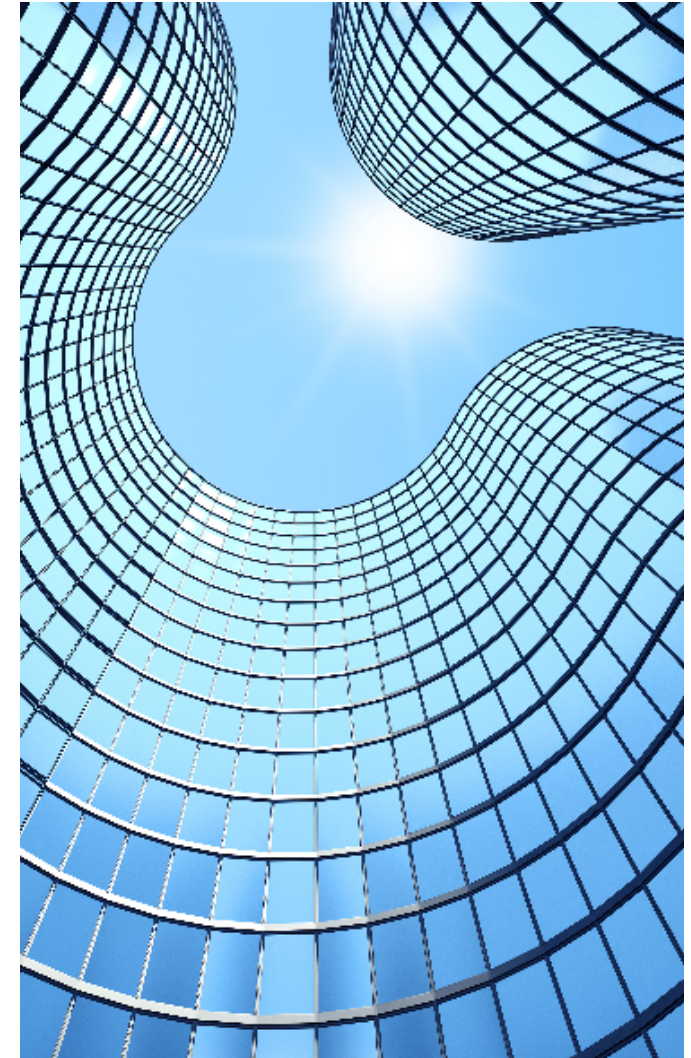
### Hållbarhetsfrågor

Standarden omfattar följande:

#### Ansvarsfullt företagande/ Affärsetik

I denna standard avses med ansvarsfullt företagande följande faktorer:

- (a) affärsetik och företagskultur, inklusive bekämpning av korruption och mutor, skydd för visselblåsare och djurskydd;
- (b) hantering av leverantörsrelationer, inklusive betalningspraxis, särskilt när det gäller sena betalningar till små och medelstora företag; och
- (c) företagets verksamhet och åtaganden som avser utövande av dess politiska inflytande, inklusive lobbying.



## Upplyningskrav

För att uppnå målet måste företaget rapportera följande:



### Styrning

- **ESRS 2 GOV-1:** Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll
  - Organens ansvar när det gäller ansvarsfullt företagande
  - Organens sakkunskaper i frågor som rör ansvarsfullt företagande.



### Strategi

- Inga specifika krav



### Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- **ESRS 2 IRO-1:** Beskrivning av processer för att identifiera och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter
- **G1-1:** Företagets policyer rörande ansvarsfullt företagande och hur det främjar företagskulturen
- **G1-2:** Information om hanteringen av företagets leverantörsrelationer och de konsekvenser som man orsakar för leveranskedjan
- **G1-3:** Information om företagets system för att förebygga, upptäcka, utreda och vidta åtgärder vid anklagelser eller incidenter relaterade till korruption och mutor, inklusive tillhörande utbildning



### Mått och mål

- **G1-4:** Information om fall av korruption eller mutor under rapporteringsperioden
- **G1-5:** Information om företagets verksamhet och sina avsikter avseende politiskt inflytande, inklusive lobbyverksamhet relaterad till dess väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter
- **G1-6:** Information om betalningspraxis, särskilt vid sena betalningar till små och medelstora företag

## Undantag från kraven

Inga undantag

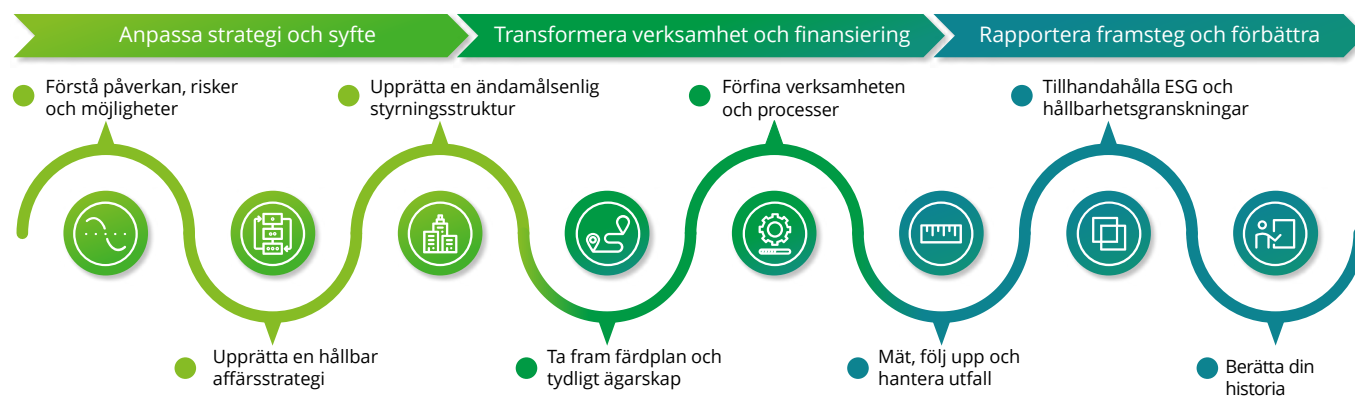
## Andra standarder relaterade till denna standard

- [ESRS 1](#)
- [ESRS 2](#)

# Deloitte om hållbarhetsrapportering

I över 20 år har vi på Deloitte hjälpt klienter att utvecklas i sin resa mot att skapa ett hållbart värde för sina intressenter – från investerare, kunder och affärspartners till tillsynsmyndigheter, regeringar och samhällen i stort. Vi vägleder våra klienter när de omdefinierar strategier, integrerar hållbarhet i sin verksamhet, svarar upp mot nya regelverk och förväntningar om transparens samt hjälper dem att påskynda den omställningen som krävs.

Genom innovativa metoder, digitala lösningar, djup branschfarenhet samt lärdomar från vår egen resa, samarbetar vi på Deloitte med våra klienter för att på ett meningsfullt sätt integrera hållbarhet i beslutsfattande och i klientens olika verksamheter.



För att stödja utvecklingen av hållbarhetsrapporter erbjuder vi på Deloitte ett brett utbud av verktyg och publikationer:

[iGAAP in Focus](#) nyhetsbrev publiceras i samband med publicering av nya och reviderade standarder och tolkningar, utkast och diskussionsdokument, inklusive sammanfattningar av dokumenten och övervägande av de viktigaste ändringarna/förslagen som täcker företagets rapporteringsutveckling över hela världen. Sammanfattningar finns även på svenska.

[Deloitte iGAAP](#)-publikationer innehåller omfattande vägledning för företag som rapporterar enligt International Financial Reporting Standards (IFRS) och för företag som överväger att gå över till IFRS inom en snar framtid. Utöver IFRS ger iGAAP vägledning om upplysningskrav och rekommendationer som företag måste beakta mot bakgrund av de bredare miljö-, samhällsansvars- och bolagsstyrningsfrågor som i betydande grad kan driva ett företags värde.

[Deloitte Accounting Research Tool \(DART\)](#) är ett omfattande webbaserat bibliotek med information om upplysningskrav för företagen. DART inkluderar Deloitte iGAAP, som förutom Deloitte's tolkningsvägledning om International Financial Reporting Standards nu även innehåller vägledning om upplysningskrav och rekommendationer som företag bör överväga när det gäller bredare miljö-, samhällsansvar- och styrningsfrågor.

[IAS Plus](#) är en av de mest omfattande källorna till globala finansiella rapporteringsnyheter på webben. Det är ett centralt arkiv för information om företagets rapporteringsutveckling även inom hållbarhetsrapportering över hela världen.

Deloitte's webbsida [Sustainability & Climate](#) presenterar hur vi på Deloitte vägleder våra klienter mot en mer hållbar framtid. Den innehåller även länkar till våra nyhetsbrev och andra informationskällor som är relevant för svenska företag.

# Kontaktuppgifter



**Lennart Nordqvist**  
**Sustainability & Climate Lead Partner**

---

T: +46 76 827 13 24  
E: lnordqvist@deloitte.se



**Fredrik Walméus**  
**Corporate Reporting Lead Partner**

---

T: +46 73 397 24 80  
E: fwalméus@deloitte.se



**Mattias Overud**  
**Corporate Reporting**

---

T: +46 70 080 30 80  
E: moverud@deloitte.se



**Elina Peill**  
**Corporate Reporting**

---

T: +358 50 383 77 63  
E: elpeill@deloitte.se



**Adrian Fintling**  
**Sustainability & Climate advisory and assurance**

---

T: +46 70 080 23 50  
E: afintling@deloitte.se



**Camilla Götbrant**  
**Interim Sustainability Support Partner**

---

T: +46 70 080 31 13  
E: cgotbrant@deloitte.se



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 415,000 people worldwide make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.