

CSRD

Skogforsk

3 sept 2025

Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

Håkan Jonsson, PwC



Agenda

1. Introduktion till CSRD
2. Dubbel väsentlighetsanalys
3. Påverkan på strategier, organisation och granskning
4. Effekter på mindre företag
5. Omnibuspaket 26 februari 2025

CSRD är en hörnsten i EU:s ekonomiska ambitioner och företagens strategiska arbete



1

Introduktion till CSRD



Tillsynsmyndigheter driver företag mot att integrera intressentperspektivet i kärnan av sin verksamhet



En översikt av CSRD

CSRD är ett **regulatoriskt ramverk** för hållbarhetsrapportering som kommer att **påverka alla delar** av de företag som omfattas. **CSRD höjer ribban** betydligt jämfört med tidigare regelverk när vi ser till både omfattning, metodik och mätetal.

Styrning och ansvar	Organisation	Teknik, data och insikter
 Samma kvalitetskrav på hållbarhetsinformation som finansiell information	 Påverkar stora delar av organisationen	 Hållbarhetsredovisningen ska taggas digitalt på samma sätt som den finansiella redovisningen
 Ökat ansvar för styrelse och revisionsutskott	 Behov av nya roller och ytterligare resurser	 Nya datapunkter och upplysningar enligt särskilda standarder (ESRS) & KPIer enligt EU-taxonomi
 Obligatorisk översiktlig granskning av hållbarhetsredovisningen	 Ökat fokus på styrning och intern kontroll av hållbarhetsfrågor	 Möjlighet till nya insikter och nya affärsmöjligheter

“CSRD är mer än bara rapportering och kommer att påverka alla delar av företaget”

Införlivandet av CSRD i svensk lag:

Sveriges riksdag har under sommaren 2024 röstat genom propositionen för genomförandet av CSRD börjar med räkenskapsår som börjar den 1 juli 2024 eller senare.

Svensk nationell lagstiftning

Nuvarande Årsredovisningslagen		Uppdaterad Årsredovisningslagen (implementation av CSRD)			
FY 2017	FY 2021-2023/2024	FY 2024/2025	FY 2025	FY 2026	FY 2028
Hållbarhetsrapportering för stora enheter	Hållbarhetsrapportering för stora enheter Taxonomi rapportering för stora företag av allmänt intresse med mer än 500 anställda i koncernen	Stora företag och/eller koncerner av allmänt intresse med över 500 anställda i koncernen vilka börja sitt räkenskapsår efter den 30 juni 2024	Samtliga stora företag och/eller koncerner	Små och medelstora företag (SME) noterade på reglerad marknad inom EU (kan välja att opt-out fram till 2028)	Företag utanför EU omfattas om de har en omsättning över 150 MEUR inom EU samt minst ett dotterbolag eller en filial i EU som uppfyller särskilda kriterier

Nya storlekskriterier begränsar antalet företag i scope

EU-kommissionen har beslutat att göra **justeringar i storlekskriterierna** för redovisningsdirektivet, vilket påverkar antalet företag som omfattas av CSRD.

Storlekskriterier - Enheter och/eller grupper som uppfyller 2 av 3 kriterier för de senaste två räkenskapsåren

EUR

	Employees	Turnover	Total Assets
Stora	Fler än 250	Överstiger 50m €	Överstiger 25m €
SME*	Överstiger 10 → Inte överstiger 250	Överstiger 900t € → Inte överstiger 50m €	Mer än 450t € → Inte överstiger 25m €

SEK

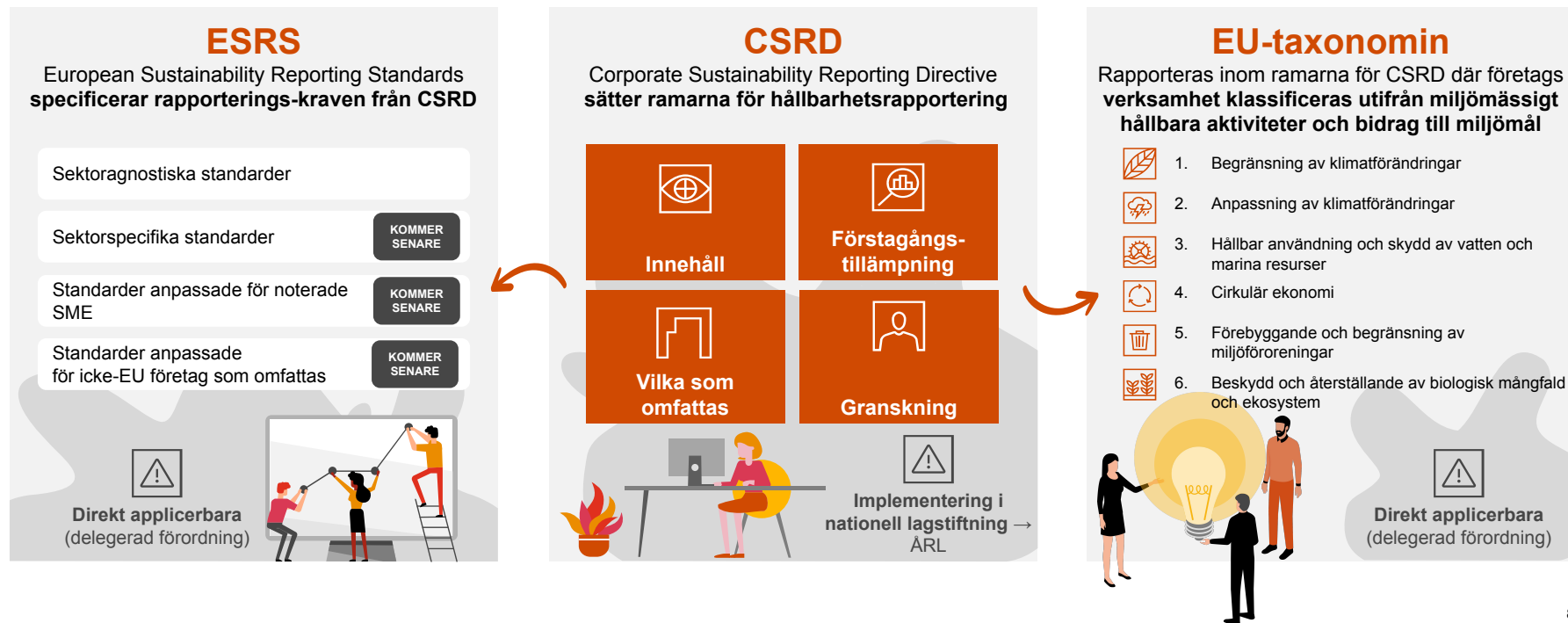
	Medarbetare	Omsättning	Balansomslutning
Stora	Fler än 250	Överstiger 550 mSEK	Överstiger 280 mSEK
SME*	Överstiger 10 → Inte överstiger 250	Överstiger 10 mSEK → Inte överstiger 550 mSEK	Överstiger 5 mSEK → Inte överstiger 280 mSEK

/

**små och medelstora företag*

CSRD i relation till ESRS och EU-taxonomin

Medan **CSRD** sätter ramarna för hållbarhetsrapportering, så **specificerar rapporteringsstandarder** (Europeiska Standarder för Hållbarhetsrapportering - ESRS) kraven för vad som ska rapporteras. Inom ramen för CSRD ska även **rapportering enligt EU-taxonomin inkluderas**, d.v.s. förenlighet med miljömässigt hållbara aktiviteter, vilket utökar omfattningen av företag som ska rapportera enligt EU-taxonomin.



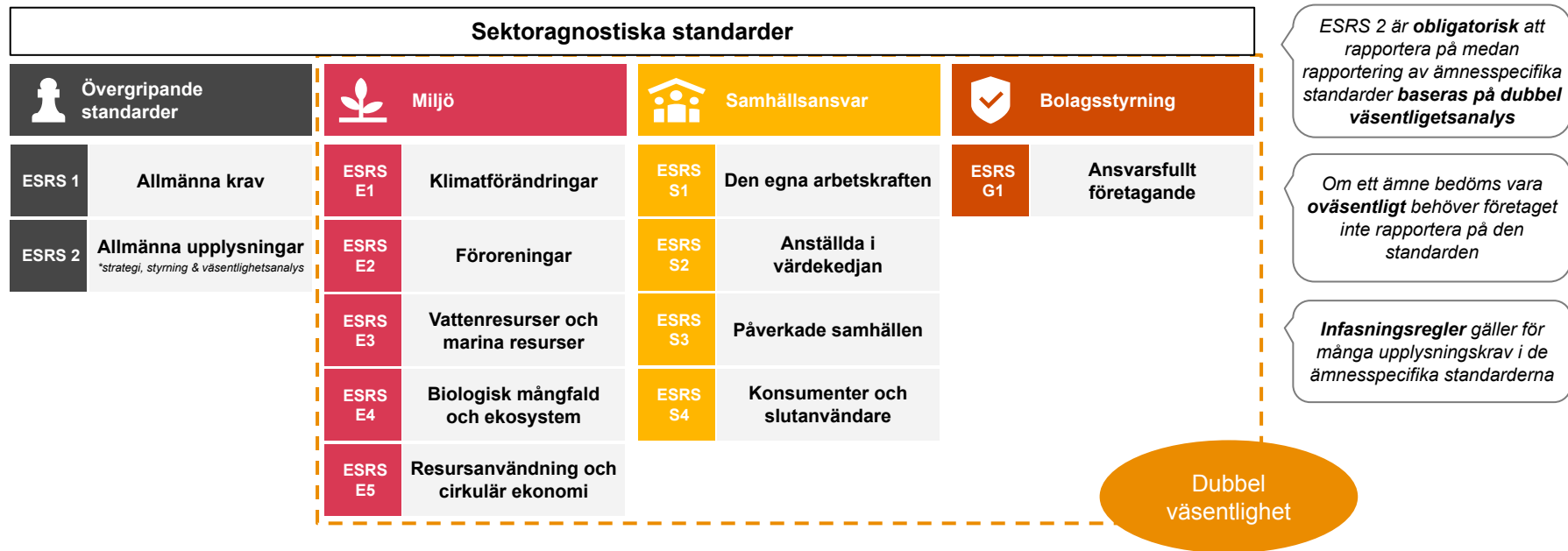
2

ESRS:er och dubbel väsentlighetsanalys



ESRS specificerar rapporteringskraven i CSRD...

De europeiska standarderna för hållbarhetsrapportering (ESRS) specificerar **hållbarhetsrelaterade rapporteringskrav** och den information som företag inom **alla olika sektorer** ska rapportera på. Detta kompletteras sedan av information beroende av **storlek på företaget, ursprung och sektor**. Först ut är de 12 sektoragnostiska standarderna*.



Hållbarhetsämnen att rapportera om inom ESRS

ESRS 1 Appendix A - Förteckning över hållbarhetsfrågor som ska beaktas i väsentlighetsanalysen

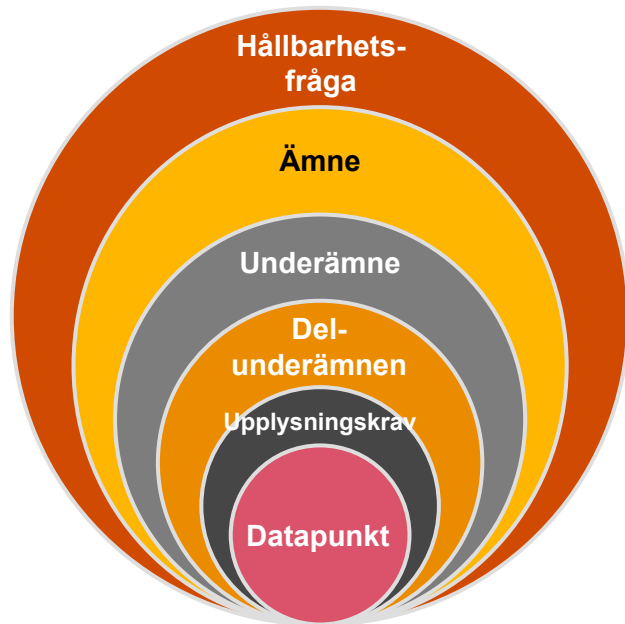
Environment
ESRS E1 - Climate Change
E1.1 Climate change mitigation
E1.2 Climate change adaptation
E1.3 Energy
ESRS E2 - Pollution
E2.1 Pollution of air
E2.2 Pollution of water
E2.3 Pollution of soil
E2.4 Pollution of living organisms and resources
E2.5 Substances of concern
E2.6 Substances of very high concern
ESRS E3 - Water
E3.1 Water withdrawals
E3.2 Water consumption
E3.3 Water use
E3.4 Water discharges in water bodies and oceans
E3.5 Habitat degradation and marine resources
ESRS E4 - Biodiversity
E4.1 Direct impact drivers of biodiversity loss
E4.2 Impacts on the state of species
E4.3 Impacts on the extent and condition of ecosystems
E4.4 Impacts and dependencies on ecosystem services
ESRS E5 - Circularity
E5.1 Resources inflows, including resource use
E5.2 Resource outflows related to products and services
E5.3 Waste

Social
ESRS S1 - Own Work Force
S1.1 Working conditions
S1.2 Equal treatment and opportunities
S1.3 Other work-related rights
ESRS S2 - Workers in the Value Chain
S2.1 Working conditions
S2.2 Equal treatment and opportunities
S2.3 Other work-related rights
ESRS S3 - Affected Communities
S3.1 Communities' economic, social and cultural rights
S3.2 Communities' civil and political rights
S3.3 Particular rights of indigenous communities
ESRS S4 - Consumers & End Users
S4.1 Information-related impacts
S4.2 Personal safety
S4.3 Social inclusion

Governance
ESRS G1 - Business Conduct
G1.1 Corporate culture
G1.2 Protection of whistleblowers
G1.3 Animal welfare
G1.4 Political engagement and lobbying
G1.5 Management of relationships with suppliers
G1.6 Corruption and bribery

Definitioner och hierarki inom ESRS

Det finns ett antal olika nivåer av ämnen och upplysningar inom ESRS, där det är viktigt att hålla sig till samma terminologi för att kunna kommunicera tydligt både internt och externt.

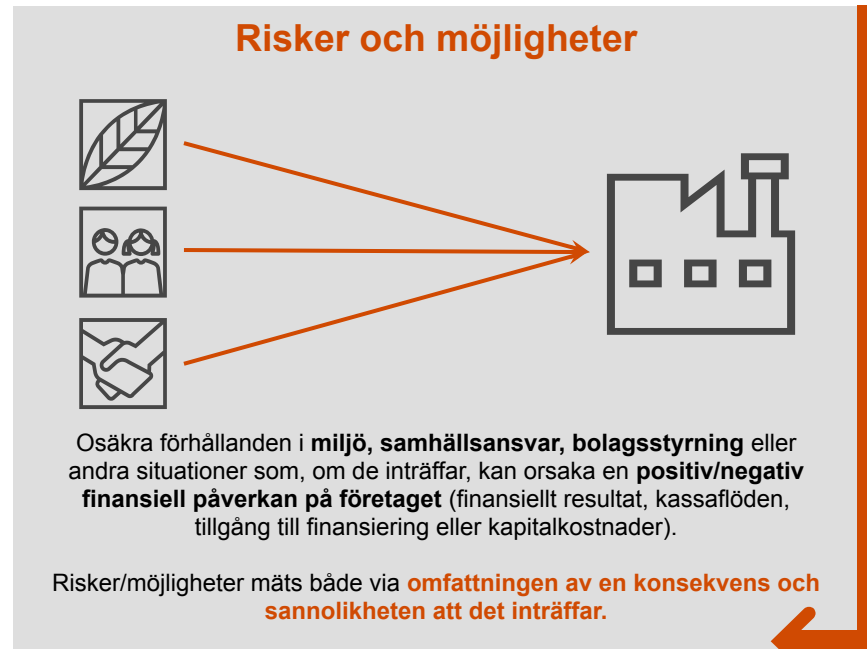
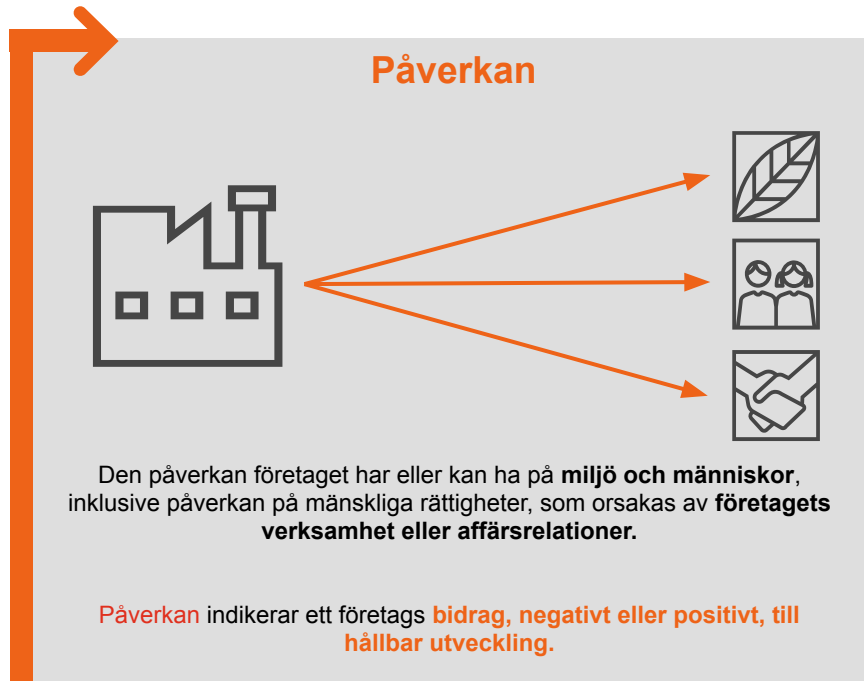


Exempel

Hållbarhetsfråga	Samhällsansvar
Ämne	Den egna arbetskraften
Underämne	Likabehandling och lika möjligheter för alla
Del-underämnena	Mångfald
Upplysningskrav	S1-9 – Mångfaldsindikatorer: redovisa könsfördelningen på företagsledningsnivå och åldersfördelningen bland sina anställda.
Datapunkt	Fördelningen av de anställda efter åldersgrupp: under 30 år, 30–50 år, över 50 år.

Nyckelbegrepp: Dubbel väsentlighetsanalys

Eftersom konceptet **påverkan, risker och möjligheter** är avgörande inom CSRD, och även centralt i ESRS-rapporteringsstrukturen, är det viktigt att förstå vad det innebär innan man går in på detaljerna i de olika standarderna.



3

Hållbarhetsrapporten



PwC:s tillvägagångssätt för en CSRD- anpassad dubbel väsentlighetsanalys

1. Dubbel väsentlighetsanalys

2. Rapporteringskrav

1.1 Förståelse

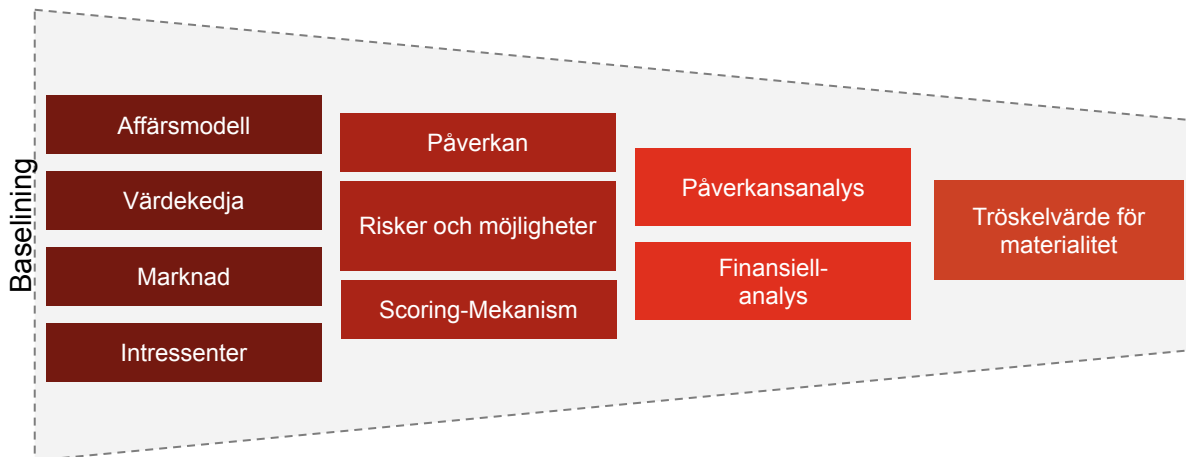
1.2 Identifiering

1.3 Bedömning

1.4 Fastställande

Upplysning

Hantering



Involvering av intressenter genom hela processen



Väsentliga hållbarhetsområden

- Påverkan
- Risker
- Möjligheter



Hållbarhetsrapport och strategi

- Policies
- Aktiviteter
- Mål och data

Resultatet av en väsentlighetsanalys avgör vilken information bolaget måste upplysa om och vilka KPI:er bolagets ska rapportera på.

Exempel på datapunkter

1. Miljörelaterade upplysningar

- **Växthusgasutsläpp:**
 - **Scope 1:** Direkta utsläpp från företagets egna källor (t.ex. fabriker, fordon).
 - **Scope 2:** Indirekta utsläpp från inköpt energi (t.ex. elektricitet, värme).
 - **Scope 3:** Andra indirekta utsläpp längs värdekedjan (t.ex. leverantörers utsläpp, kunders användning av produkter).
- **Energi:**
 - Total energiförbrukning (MWh) uppdelat på förnybar och icke-förnybar energi.
 - Energiintensitet (energiförbrukning per enhet producerad eller per omsättning).
- **Vatten:**
 - Total vattenförbrukning (kubikmeter), inklusive källor och återanvändning.
 - Vattenintensitet (vattenanvändning per enhet producerad eller per omsättning).
- **Materialanvändning:**
 - Total användning av råmaterial (ton), inklusive förnybara och icke-förnybara material.
 - Andel återvunna material.
- **Avfall:**
 - Total mängd genererat avfall (ton), uppdelat på farligt och icke-farligt avfall.
 - Andel återvunnet eller återanvänt avfall.
- **Biologisk mångfald:**
 - Påverkan på skyddade områden och biodiversitet (t.ex. antal påverkat hektar).
 - Åtgärder för att skydda och återställa biologisk mångfald.

Exempel på datapunkter

2. Sociala upplysningar

- **Arbetsvillkor:**
 - Antal anställda och uppdelning efter kön, ålder, och anställningsform.
 - Antal arbetsskador och sjukfrånvaro (incident rate).
 - Åtgärder för arbetsmiljö och säkerhet.
- **Mångfald och inkludering:**
 - Andel kvinnor i ledande positioner.
 - Policy och åtgärder för att främja mångfald och inkludering.
 - Utbildnings- och utvecklingsprogram för anställda.
- **Mänskliga rättigheter:**
 - Åtgärder och policyer för att säkerställa efterlevnad av mänskliga rättigheter.
 - Incidenter av brott mot mänskliga rättigheter och åtgärder för att åtgärda dessa.
- **Lön och förmåner:**
 - Genomsnittlig lön uppdelat på kön.
 - Information om lönpolicyer och jämförande löner.

Exempel på datapunkter

3. Styrningsrelaterade upplysningar

- **Affärsetik:**
 - Antal incidenter av korruption och mutor.
 - Policyer och utbildningar för att förebygga oetiskt beteende.
- **Bolagsstyrning:**
 - Information om styrelsens och ledningens sammansättning.
 - Beskrivning av styrelsens roll i hållbarhetsstyrningen.
- **Riskhantering:**
 - Identifierade hållbarhetsrisker och deras potentiella påverkan.
 - Åtgärder för att hantera och minimera dessa risker.

4. Ekonomiska upplysningar

- **Hållbarhetsstrategi:**
 - Företagets övergripande hållbarhetsmål och strategier.
 - Integrering av hållbarhet i affärsstrategin.
- **Finansiell påverkan:**
 - Ekonomiska konsekvenser av hållbarhetsrisker (t.ex. klimatrelaterade risker).
 - Investeringar i hållbarhet och gröna projekt (t.ex. belopp investerat i energieffektivisering).

Exempel på datapunkter

5. Specifika krav för branscher

- **Exempel på sektorsspecifika krav:**
 - För tillverkningsindustrin: Utsläpp av specifika föroreningar, resurseffektivitet.
 - För finanssektorn: Ansvarsfulla investeringar, hållbarhetsrisker i portföljer.

6. Rapporteringsformat och standarder

- **Rapporteringsramverk:** Specificerade ramverk som GRI, SASB eller TCFD.
- **Digital rapportering:** Användning av XBRL-format för standardiserad rapportering.

7. Framåtblickande information

- **Mål och prognoser:**
 - Företagets långsiktiga hållbarhetsmål (t.ex. koldioxidneutralitet till ett visst årtal).
 - Planerade åtgärder för att nå dessa mål och uppskattade tidslinjer.
 -

4

Effekter på mindre
företag



Effekter på mindre företag som indirekt påverkas av CSRD

1. **Krav från större företag:** Många mindre företag är leverantörer eller partners till större företag som omfattas av CSRD. Dessa större företag kan behöva samla in hållbarhetsdata från sina leverantörer för att uppfylla sina egna rapporteringskrav. VSME (Frivillig standard för små och medelstora bolag).
2. **Konkurrensfördel:** Att frivilligt anta hållbarhetsrapportering kan ge mindre företag en konkurrensfördel. Det kan förbättra deras image, locka investerare och kunder som värdesätter hållbarhet, och positionera dem bättre på marknaden.
3. **Förberedelse för framtida lagstiftning:** EU:s regelverk tenderar att utvecklas över tid, och det är möjligt att krav på hållbarhetsrapportering kan komma att utvidgas till att omfatta fler företag i framtiden.
4. **Riskhantering:** Genom att implementera hållbarhetsrapporteringssystem kan mindre företag identifiera och hantera potentiella risker tidigare.
5. **Finansiering och investeringar:** Banker, investerare och andra finansiella institutioner börjar i allt större utsträckning att inkludera hållbarhetskriterier i sina beslutsprocesser. Mindre företag som kan visa på hållbarhetsarbete kan ha lättare att få finansiering eller investeringar.
6. **Marknadstrender:** Konsumenter och affärspartners blir allt mer medvetna om hållbarhetsfrågor. Efterfrågan på hållbara produkter och tjänster ökar, och mindre företag som inte kan visa på sitt hållbarhetsarbete riskerar att hamna efter.

5

Omnibuspaket 26
februari



Omnibuspaket presenterades av EU kommissionen 26 februari 2025

EU-kommissionens förslag, det så kallade Omnibus-paketet, släppte 26 februari. Förslaget syftar bland annat till att förenkla och harmonisera de tre regelverken som är kopplade till hållbarhetsrapportering – CSRD, CS3D och EU:s taxonomiförordning.

CSDDD innebär en skyldighet för företag att visa due diligence (på svenska “tillbörlig aktsamhet”) i sin verksamhet och i relationer med leverantörer och affärspartners.

Effekter:

- “Stop the clock”
- “Quick-fix”
- Nya gränsvärden

Effekter av Omnibus

1. Tidsförlängning: "Stop-the-clock" innebär att tillämpningen av CSRD rapporteringskrav skjuts upp med två år för sk. Våg 2 och Våg 3 företag. Det ger företag mer tid att anpassa sina system och verksamhetsmetoder för att kunna möta de nya rapporterings kraven.
2. Kommissionen har den 11 juli antagit sin "Quick fix"-delegerade rättsakt som förändrar infasningsreglerna i ESRS. Den gäller för räkenskapsår som inleds på eller efter den 1 januari 2025. Tanken är att detta ska minska bördan för företag inom EU som är först ut att rapportera enligt CSRD), så kallade våg 1-företag.

En effekt av förändringen av ESRS 1 är bland annat att ett våg 1-företag inte behöver rapportera alls på standarderna E4, S2, S3 eller S4 även om det har väsentlig påverkan, risker eller möjligheter som omfattas av de standarderna.

3. Höjda föreslagna gränsvärden i CSRD diskuteras, obligatoriskt endast för koncerner med > 1.000 anställda och nettoomsättning > 50 MEUR eller balansomslutning > 25 MEUR.

Det svenska lagstiftningsarbetet pågår.

Tack för mig!



Håkan Jonsson

Kontorschef Umeå

070-9294281



© 2025 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.