

# FAQ

# Hållbarhets- rapportering enligt ÅRL

# FAQ Hållbarhetsrapportering enligt ÅRL

**Från och med** räkenskapsår som inleds efter 31 december 2016 ska större företag hållbarhetsrapportera. Bestämmelserna har sin grund i en ändring av EU:s redovisningsdirektiv (Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/95/EU om ändring av direktiv 2013/34/EU vad gäller vissa stora företags och koncerners tillhandahållande av icke-finansiell information och upplysningar om mångfaldspolicy). Den svenska lagstiftaren har dock valt att gå längre och har låtit fler företag omfattas av regleringen än vad som följer av EU:s minimikrav.

**En hållbarhetsrapport** är enligt den nya regleringen en rapport med hållbarhetsinformation som behövs för förståelsen av företagets utveckling, ställning och resultat samt konsekvenserna av verksamheten. Denna information ska omfatta frågor rörande miljö, sociala förhållanden, personal, respekt för mänskliga rättigheter och motverkande av korruption.

**FAR:s specialistgrupp** för hållbar utveckling tog med anledning av detta fram en FAQ 2016. FAR:s specialistgrupp har nu tagit fram en ny FAQ som komplement till den tidigare varför dessa dokument ska läsas tillsammans. Dokumenten utgör FAR:s tolkning av de nya reglerna. Ytterligare vägledning från FAR finns även i FAR:s RevR 12 Revisorns uttalande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten och i FAR:s översättning av Accountancy Europes dokument "Disclose what truly matters".

# Innehåll

<b>Hänvisningar</b>	<b>4</b>
<b>Rapporteringskyldighet</b>	<b>5</b>
<b>Revisornsrapportering</b>	<b>5</b>
<b>Utformning av hållbarhetsrapport</b>	<b>6</b>
<b>Övriga frågor</b>	<b>7</b>



## Hänvisningar

### 1. Går det att hänvisa till en hållbarhetsrapport som inte är upprättad av en juridisk person?

➤ En hållbarhetsrapport ska avlämnas av en juridisk person. Styrelsen för den juridiska personen är ansvarig för hållbarhetsrapporten.

### 2. Kan hänvisning göras till en hållbarhetsrapport där ägargemenskap saknas?

➤ Det är inte möjligt att hänvisa till en hållbarhetsrapport som upprättas av ett bolag där ägargemenskap saknas, t.ex. ett bolag som har franchiseavtal där det finns en hållbarhetsrapport hos franchisekedjan.

➤ Ett sätt att hantera denna frågeställning är att bolaget i fråga i sin egen rapportering använder tillämpliga delar av den gemensamt upprättade hållbarhetsrapporten. Formellt är det respektive bolag som ska avlämna hållbarhetsrapporten.

### 3. Måste moderbolagets hållbarhetsrapport ha samma räkenskapsår som dotterbolagets för att dotterbolaget ska kunna hänvisa till moderbolagets hållbarhetsrapport?

➤ För att ett dotterbolag ska kunna hänvisa till en hållbarhetsrapport för koncernen är utgångspunkten att koncernens hållbarhetsrapport har samma räkenskapsår som dotterbolaget.

➤ Om dotterbolagets balansdag ligger mindre än tre månader före eller efter moderbolagets balansdag finns möjlighet att i vissa fall tillämpa 7 kap. 10 § ÅRL avseende hantering av olika räkenskapsår. Bedömning bör dock göras i det enskilda fallet.

### 4. Kan ett dotterbolag hänvisa till det tidigare moderbolagets hållbarhetsrapport om det efter räkenskapsårets slut har sålts och ingår i en annan koncern?

➤ Om det sålda dotterbolaget ingår i den finansiella koncernredovisningen, är utgångspunkten att

även information om dotterbolaget har inkluderats i koncernens hållbarhetsrapport, varför hänvisning bör kunna ske.

### 5. Hållbarhetsrapport för koncernen saknas: Hur ska ett dotterbolag som ingår i en större koncern göra avgränsningar avseende koncernens väsentliga hållbarhetsfrågor?

➤ Då ett svenskt dotterbolag som ingår i en större utländsk koncern träffas av kravet på hållbarhetsrapport, ska hållbarhetsrapporten ha en sådan omfattning att bolagets affärsmodell och roll i värdekedjan tydligt framgår. Bolaget förväntas därmed kunna redogöra för konsekvenserna av den svenska verksamheten. Det är även önskvärt att det svenska bolaget på en övergripande nivå redogör för de mest centrala frågeställningarna i koncernen.

### 6. Kan ett dotterbolag hänvisa till ett moderbolags hållbarhetsrapport om moderbolagets hållbarhetsrapport offentliggörs efter att dotterbolagets årsredovisning offentliggörs?

➤ När ett dotterbolag offentliggör sin årsredovisning och hållbarhetsrapport ska även moderbolagets hållbarhetsrapport ha offentliggjorts. Vid tveksamheter ska bekräftelse på att moderbolagets hållbarhetsrapport har offentliggjorts inhämtas.



## Rapporterings- skyldighet

### 7. Vad avses med ”de två senaste räkenskapsåren”?

➤ I enlighet med ÅRL ska en hållbarhetsrapport upprättas om företaget uppfyller mer än ett av tre villkor ”för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren”. Härmed avses de två räkenskapsår som närmast föregår det räkenskapsår för vilket hållbarhetsrapport ska upprättas. Exempel: För räkenskapsår som sammanfaller med kalenderår 2018 ska kriterierna i 6 kap. 10 § ÅRL vara uppfyllda för räkenskapsåren 2016 och 2017 för att krav på hållbarhetsrapport ska föreligga.

### 8. Vad innebär reglerad marknad?

➤ Begreppet reglerad marknad används såväl i förarbetena till ÅRL:s krav på hållbarhetsrapport som i samband med kravet på mångfaldspolicy.

➤ När begreppet reglerad marknad används i samband med kravet på hållbarhetsrapport avses såväl aktier som skuldebrev som är noterade på en reglerad marknadsplats. Med reglerad marknadsplats avses i dagsläget Nasdaq Stockholm, Nordic Growth Market (NGM Equity) samt Nordic Growth Market (Nordic Derivatives Exchange – XNDX).

➤ När begreppet reglerad marknad används i samband med mångfaldspolicyn avses endast aktier som handlas på en reglerad marknadsplats.



## Revisorns rapportering

### 9. Ska revisorn kontrollera att en från årsredovisning avskild hållbarhetsrapport har offentliggjorts?

➤ Som ett led i förvaltningsrevisionen ska revisorn kontrollera att hållbarhetsrapporten har offentliggjorts även då hållbarhetsrapporten utgör en från årsredovisningen avskild handling. Denna granskning görs efterföljande räkenskapsår.

### 10. Ska revisorns yttrande avseende hållbarhetsrapport offentliggöras?

➤ Revisorns yttrande om hållbarhetsrapporten ska fogas till hållbarhetsrapporten och dessa ska därmed även offentliggöras tillsammans.

### 11. Vad händer om bolaget inte upprättar en hållbarhetsrapport?

➤ Om en hållbarhetsrapport trots lagkrav inte alls upprättas ska revisorn upplysa om detta genom följande uttalande: En hållbarhetsrapport har inte upprättats. Detta uttalande lämnas i ett separat avsnitt i revisionsberättelsen (jämför FAR:s rekommendation RevR 12 Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten, exempel 3.3). Någon annan upplysning eller anmärkning om förhållandet lämnas inte. Uttalandet påverkar inte revisorns övriga uttalanden i revisionsberättelsen.



## Utformning av hållbarhetsrapport

### 12. Hur ska centrala resultatindikatorer redovisas?

➤ Resultatindikatorer kan redovisas antingen kvalitativt eller kvantitativt. En rekommendation är att resultatindikatorer presenteras kvantitativt tillsammans med jämförelseår. God sed avseende hållbarhetsinformation är att tillsammans med utfall även redovisa mål på medellång och lång sikt.

### 13. Ska en väsentlighetsanalys presenteras inom ramen för hållbarhetsrapporten?

➤ Hållbarhetsrapporten ska återspegla konsekvenserna av verksamheten. Konsekvenserna beskrivs lämpligen genom att en presentation görs av de för verksamheten mest väsentliga rågorna, vilket åskådliggörs i en väsentlighetsanalys.

### 14. Är det någon skillnad mellan sociala förhållanden, personal och mänskliga rättigheter?

➤ Sociala förhållanden kan omfatta såväl personalfrågor som mänskliga rättigheter. Ofta saknas tydliga gränsdragningar, t.ex. kan frågor om diskriminering och produktansvar avse såväl personalfrågor som mänskliga rättigheter. Frågor relaterade till arbetsmiljöarbete avser ofta personalfrågor, medan sociala frågor i värdekedjan ofta är relaterade till mänskliga rättigheter. När det gäller sociala förhållanden, personal och mänskliga rättigheter är det väsentliga att de för bolaget viktigaste frågorna rapporteras. Klassificeringen är i detta fall underordnad.

### 15. Var ska hållbarhetsrapporten placeras?

➤ Såväl formatet som placeringen av en hållbarhetsrapport kan variera, bl.a. beroende på hur årsredovisningen används i bolagets kommunikation:

- När en hållbarhetsrapport upprättas som en del av förvaltningsberättelsen placeras

hållbarhetsrapporten lämpligen som ett sista avsnitt i förvaltningsberättelsen innan förslaget om utdelning.

➤ När hållbarhetsrapporten utgör en från förvaltningsberättelsen avskild rapport är det viktigt att hållbarhetsrapportens avgränsningar tydligt framgår. Om hållbarhetsrapporten har integrerats i olika avsnitt i framvagnen är en rekommendation att tydligt förklara för läsaren vilka delar som utgör hållbarhetsrapporten.

### 16. Var kan man hitta lämpliga resultatindikatorer?

➤ Som utgångspunkt vid identifiering av lämpliga resultatindikatorer kan GRI:s redovisningsramverk användas. GRI har definierat såväl etablerade redovisningsprinciper som mätetal. GRI behöver inte tillämpas i sin helhet, utan valda delar kan tillämpas.

### 17. Vilken period ska resultatindikatorer avse?

➤ Kraven om hållbarhetsrapport ingår i ÅRL, i enlighet med vilken årsredovisningen ska avse räkenskapsåret. Detta innebär att resultatindikatorerna i hållbarhetsrapporten också ska avse räkenskapsår. Det är alltså inte möjligt att redovisa resultatindikatorer på kalenderår om bolagets räkenskapsår avviker från kalenderåret.

### 18. Vad ska man tänka på när man upprättar en hållbarhetsrapport enligt ÅRL genom att använda GRI:s redovisningsramverk?

➤ Enligt ÅRL är det möjligt att upprätta en hållbarhetsrapport genom att använda sig av GRI:s redovisningsramverk. Då GRI:s redovisningsramverk används är det viktigt att tänka på att kraven i ÅRL tillgodoses, då skillnader finns mellan de olika ramverken.



## Övriga frågor

➤ I praktiken behöver man säkerställa att risker är tydligt adresserade, liksom att de olika områdena miljö, mänskliga rättigheter, sociala förhållanden, personal samt motverkande av korruption har redovisats i den lagstadgade hållbarhetsrapporten.

### 19. Hållbarhetsrapport år 2 – hur hanterar man ändrade förutsättningar bäst?

➤ I enlighet med ÅRL ska bolagets resultat och ställning samt konsekvenserna av verksamheten framgå av hållbarhetsrapporten. När förutsättningarna förändrats till följd av omstruktureringar i koncernen eller förändrad verksamhet bör bakgrunden till detta framgå. En hållbarhetsrapport som upprättas efter en omfattande förändring av verksamheten kommer således inte att vara jämförbar med hållbarhetsrapporten för föregående år, vilket heller inte är ett uttalat krav.

### 20. Behöver hållbarhetsrapporten behandlas på årsstämman?

➤ I enlighet med ABL ska årsredovisningen läggas fram på årsstämman. Om hållbarhetsrapporten utgör en från årsredovisningen avskild handling är det inte ett krav att behandla hållbarhetsrapporten på årsstämman.

### 21. Beslutsträd för rapporteringsskyldighet

➤ Se illustration nedan.



