



Vastuullista varmennusta – Luotettavaa liiketoimintaa

- ▶ Keuruulainen asiantuntijayritys
- ▶ Perustettu syksyllä 2023
- ▶ Palvelutarjonta:
 - ▶ Tilintarkastus, tilintarkastajan lausunnot ja raportit
 - ▶ Vastuullisuusraportointiin liittyvät neuvonantopalvelut ja kestävyysraporttien varmennus
 - ▶ Erityistarkastukset konkurssi- ja saneeraustilanteissa

Mia Kulmala

Yrittäjä | Tilintarkastaja | HT | KRT | HHJ



- ▶ 10.9. Johdanto raportoinnin viitekehyksiin
 - ▶ Miksi raportoidaan?
 - ▶ Raportoinnin viitekehykset
 - ▶ Mille yhtiöille pakollista?
 - ▶ Millä aikataululla?

- ▶ 24.9. Olennaisuusarvioinnin ja nykytila-analyysin perusteet
 - ▶ Mitä tarkoittaa kaksoisolennaisuus kestävyysraportoinnissa?
 - ▶ Mikä on sidosryhmien rooli olennaisuusarvioinnissa?
 - ▶ Miten tehdään nykytila-analyysi ja mistä tarvittavaa dataa voi löytää?

- ▶ 8.10. Vastuullisuusraportoinnin perusteet
 - ▶ Raportoinnin aikatauluttaminen
 - ▶ ESRS-raportointi
 - ▶ VSME-raportointi
 - ▶ Vastuullisuusraportin varmentaminen

ESG – Vastuullisuus – Kestävyys

- ▶ ESG – Vastuullisuusraportointi – Kestävyysraportointi
 - ▶ Vastuullisuusraportointi – eri viitekehyksiin perustuva vapaaehtoinen raportointi
 - ▶ Kestävyysraportointi – CSRD-direktiivin mukainen ESRS-standardiin perustuva raportointi

- ▶ Analysoidaan perinteisen talouslukujen lisäksi yrityksen
 - ▶ Ympäristönäkökohtia (Environmental)
 - ▶ Sosiaalisia vaikutuksia (Social)
 - ▶ Hallintotapaa (Governance)
 - ▶ Sekä näiden vaikutuksia: riskejä ja mahdollisuuksia tuoton muodostamiseen

- ▶ Toimialakohtaista, **olennaisuusanalyysiin** perustuvaa, **sidosryhmät** huomioon ottavaa, osa yhtiön **liiketoimintastrategiaa**, **hallituksen** vastuulla, esitetään osana **toimintakertomusta (ESRS)**

Miksi raportoidaan?

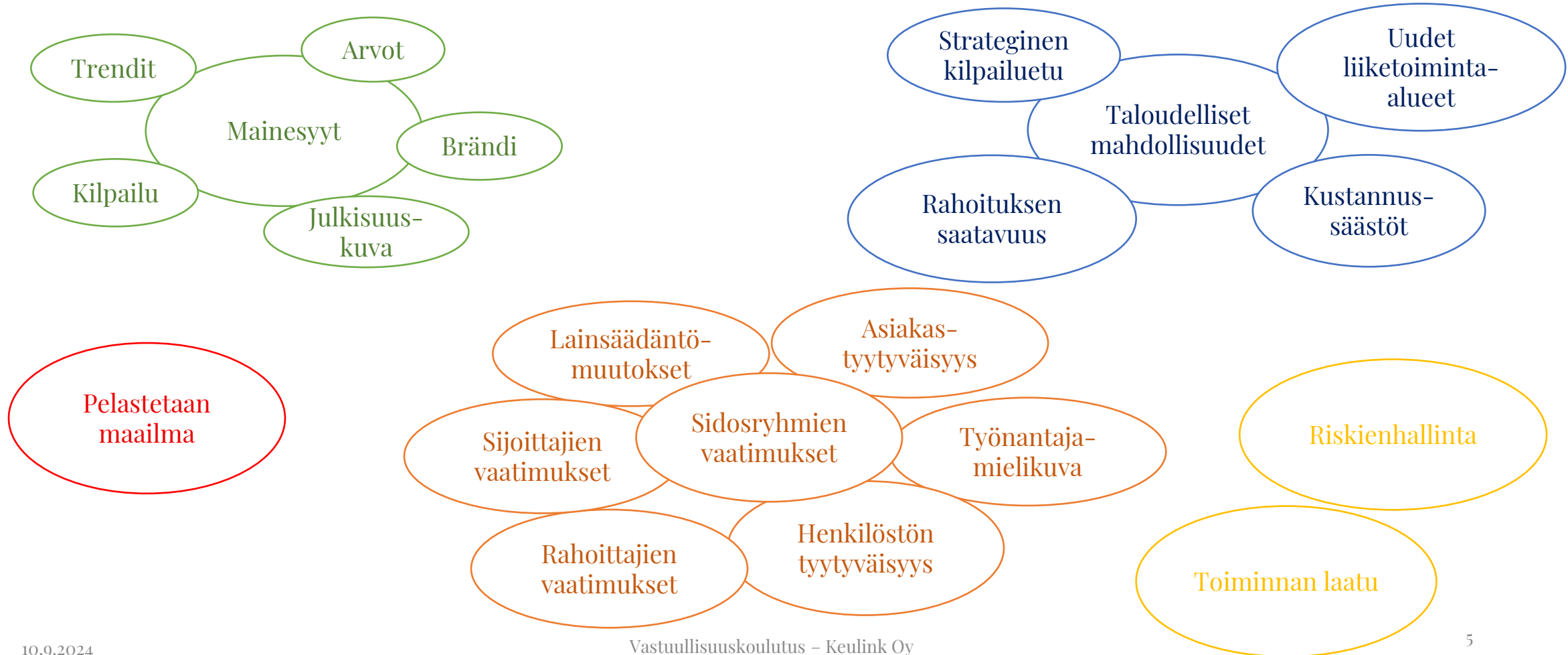
YK:n kestävän kehityksen tavoitteet – Agenda 2030



Pariisin
ilmasto-
sopimus

Agenda 2030

Miksi raportoidaan?



Johdanto kestävyysraportoinnin viitekehyksiin

- ▶ Kestävyysraportointi on perustunut vuoteen 2024 saakka pääosin **vapaaehtoiseen** viitekehyksiin ja aloitteisiin
- ▶ Käytetyimmät viitekehykset/aloitteet:
 - ▶ GRI - Global Reporting Initiative
 - ▶ paljon käytetty, vakiintunut asema jo 2000-luvun alusta
 - ▶ ESRS-yhteensopiva viitekehys
 - ▶ GHG-protokolla - Green House Gas Protocol
 - ▶ kasvihuonepäästöjen raportointiin
 - ▶ maailmanlaajuinen standardi, joka auttaa yrityksiä laskemaan ja raportoimaan hiilijalanjäljestään yhdenmukaisella ja vertailukelpoisella tavalla
 - ▶ ESRS perustuu GHG:n Scope 1, 2 ja 3 päästöjaotteluun

Johdanto kestävyysraportoinnin viitekehyksiin

- ▶ TCFD – The Task Force on Climate-related Financial Disclosures
 - ▶ julkaistu 2018, tavoitteena raportoida yritysten ilmastoriskeistä **rahoittajille**
 - ▶ ESRS noudattaa TCFD:n mukaista jaottelua hallintoon, strategian ja riskien hallintaan, mittareihin ja tavoitteisiin

- ▶ SASB – Sustainability Accounting Standards Board
 - ▶ määritelty **toimialoittain** (77 toimialalle) taloudellisesti relevantit kestävyystekijät, käytetään laajasti USA:ssa

- ▶ SBTi – Science Based Targets initiative
 - ▶ YK:n ja suurten luonnonsuojelujärjestöjen perustama aloite, joka kannustaa yrityksiä sitoutumaan **tieteeseen** perustuviin tavoitteisiin hiilidioksidipäästöjen alentamiseksi

Johdanto kestävyysraportoinnin viitekehyksiin

- ▶ Toimialojen tai yhtiöiden **omat raportointiperiaatteet**, jos ei ole lakisääteistä velvoitetta kestävyysraportointiin
- ▶ Raportoinnissa näkee myös viitauksia useampaan viitekehykseen tai aloitteeseen
- ▶ Huom! **ESG-reittaukset** eivät ole varsinaisia raportointi-viitekehyksiä, vaan palveluntarjoajien (rating-yhtiöt, rahoituslaitokset jne.) omia vastuullisuusluokituksia, jotka eivät käytä yhtenäistä arviointitapaa



Johdanto kestävyysraportoinnin viitekehyksiin

- ▶ 2022: EU-taksonomia
- ▶ 2023: CSRD – Corporate Sustainability Reporting Directive
- ▶ 2024: ESRS – European Sustainability Reporting Standards
- ▶ 2024: VSME – Voluntary ESRS for non-listed- and SME enterprises

Johdanto kestävyysraportoinnin viitekehyksiin

- ▶ EU-taksonomia
 - ▶ EU:n määrittelemä luokittelu ja kriteerit **kestäville rahoitus- ja investointikohteille**
- ▶ Miksi?
 - ▶ Taksonomialuokittelu on luotu, jotta tiedetään miten saadaan sijoitukset ja rahavirrat suunnattua vastuulliseen liiketoimintaan
 - ▶ Kriteerit eri liiketoimintojen (mm. metsänhoito, energiantuotanto, liikenne, rakentaminen) kestävyydelle ilmastonmuutoksen hillinnän ja sopeutumisen näkökulmasta.
- ▶ Ketä koskee?
 - ▶ Finanssimarkkinatoimijoita, jotka tarjoava rahoitustuotteita EU:ssa
 - ▶ EU:n jäsenmaita, kun ne luovat julkisia standardeja
 - ▶ Suuria yrityksiä, jotka raportoivat CSRD:n mukaisesti
 - ▶ Tulevaisuudessa koskee myös muita yrityksiä, kun CSRD laajenee
 - ▶ Tunnistettava onko yhtiö taksonomiakelpoinen ja toimiiko taksonomian mukaisesti

Johdanto kestävyysraportoinnin viitekehyksiin

- ▶ CSRD
 - ▶ Yritysten kestävä kehityksen raportointia koskeva **direktiivi**

- ▶ CSRD:n viisi periaatetta:
 1. Laatuvaatimukset esitettävälle tiedolle
 - ▶ merkityksellisyys
 - ▶ luotettavuus
 - ▶ vertailukelpoisuus
 - ▶ todennettavuus
 - ▶ Ymmärrettävyys

 2. Kaksinkertainen olennaisuus esitettävien tietojen pohjana
 - ▶ taloudellinen olennaisuus (Financial Materiality – outside in)
 - ▶ vaikutuksen olennaisuus (Impact Materiality – inside out)

Johdanto kestävyysraportoinnin viitekehyksiin

3. Raportoinnin aikahorisontit

- tietoja annetaan lyhyeltä (1 vuosi), keskipitkältä (1–5 vuotta) ja pitkältä aikaväliltä (> 5 vuotta)
- vertailutiedot on esitettävä, mutta ensimmäisestä kestävyysraportista ne voi jättää pois

4. Kestävyysvaikutusten huolellisuusvelvoite

- due diligence-prosessi haitallisten kestävyysvaikutusten havainnointiin, käsittelyyn, lieventämiseen ja estämiseen, koko yrityksen arvoketjussa sisältyy CSRD:n vaatimukseen

5. Arvoketju ja raportoinnin rajat

- ▶ raportoidaan olennaisista kestävyysaiheista arvoketjun alku- ja loppupäässä
- ▶ raportoidaan tarvittaessa myös EU:n ulkopuolisista olennaisista arvoketjun osista

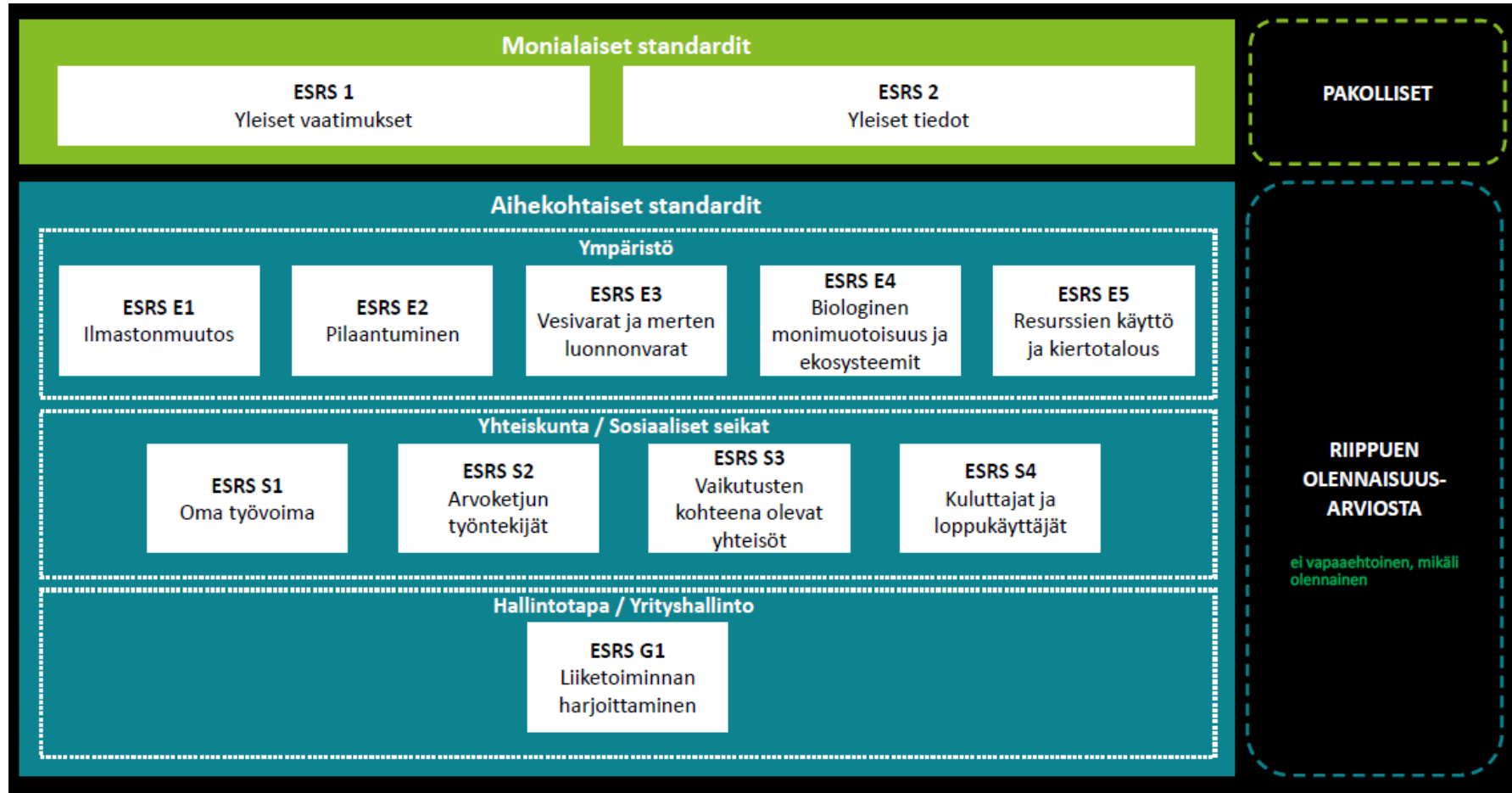
Johdanto kestävyysraportoinnin viitekehyksiin

► ESRS

- Standardien tavoitteena on lisätä ESG-raportoinnin luotettavuutta ja yhtenäistää yritysten kestävyysraportointia, jotta kestävyystiedon vertailu on mahdollista.
- Standardeissa vaadittava tieto seuraa loogisesti yrityksen kestävyysaiheiden ympärille muodostuvaa prosessia:
 - Miten yhtiö on rakentanut **hallintomallinsa** kestävyysaiheiden ympärille
 - Miten yhtiön **strategia** on muodostettu (mitä liiketoimintoja se harjoittaa, mihin se panostaa ja miten sen taloudellinen suunnittelu toteutetaan)
 - Strategian toteuttaminen varmistetaan vastaamalla **vaikutuksiin, riskeihin** ja **mahdollisuuksiin** strategian mukaisella tavalla, rakentamalla tähän tarvittavat **rakenteet**
 - Kokonaisuutta johdetaan ja seurataan käytännössä asettamalla **tavoitteita** ja seuraamalla näiden toteutumista erilaisten **mittareiden** avulla

Johdanto kestävyysraportoinnin viitekehyksiin

ESRS-standardit



ESRS kenelle ja milloin?

- ▶ Kestävyysraportointivelvolliset CSRD:n mukaan:
 - ▶ Suuret pörssiyhtiöt – raportointi tilikaudesta 2024
 - ▶ Suuret yhtiöt – raportointi tilikaudesta 2025
 - ▶ Pienet ja keskisuuret pörssiyhtiöt – raportointi tilikaudesta 2026 (2028)
 - ▶ EU:n ulkopuoliset yhtiöt, joiden liikevaihto EU:ssa yli 150 milj. eur ja väh. yksi suuri tytäryhtiö EU:n alueella – raportointi tilikaudesta 2028 (2029)
 - ▶ Suomessa raportoivia yhtiöitä n. 800-1000 kpl

ESRS kenelle ja milloin?

- ▶ Raportointirajat ei-listatuille yhtiöille:
 - ▶ Liikevaihto >40 milj.
 - ▶ Tase > 20 milj.
 - ▶ Henkilöstön määrä > 250
 - ▶ Kun kaksi rajaa ylittyy, on raportoitava ESRS:n mukaan
 - ▶ Raportointi konsernitasolla

- ▶ Vaikka raportointivelvoite koskee vain tietyn kokoisia yhtiöitä, tulee ”vapaaehtoinen” raportointi monille pakolliseksi arvoketjujen vaatimusten myötä

VSME kenelle ja milloin?

- ▶ VSME
 - ▶ 2024 julkaistu standardiluonnos yhtiöille, jotka eivät ole velvollisia raportoimaan ESRS:n mukaan, mutta joilla on tarve raportoida kestävyystietoja arvoketjussa
 - ▶ Sopii myös pienempien yhtiöiden vapaaehtoiseen kestävyysraportointiin
 - ▶ Tiedonantovaatimukset ovat huomattavasti suppeammat kuin ESRS:ssä
 - ▶ Exposure draft eli standardin julkaistu (luonnos-) versio sisältää kolme eri moduulia, joista yritykset voivat valita tarpeisiinsa sopivat mallit, joiden mukaan he tuottavat raportin tiedot
 - ▶ Lopullinen versio odotettavissa syksyn 2024 aikana

Uusinta kestävyysraportointikirjallisuutta suomeksi:



ESRS ja VSME-tietoa englanniksi:



Kiitos!

Audit Verde Oy
Faktum yrityskeskus
Multiantie 1
42700 Keuruu



Mia Kulmala
+358 400 636401
mia.kulmala@auditverde.fi

