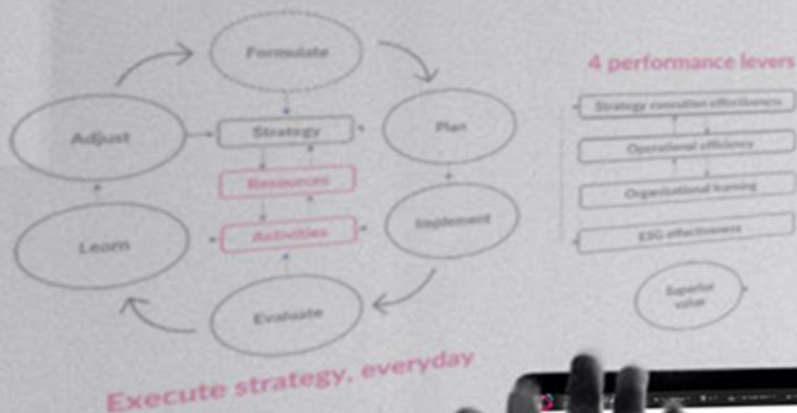


INCLUSIVE GOVERNANCE MODEL



CLEERIT ESG SaaS

Connecting Strategy · ESG · Operations · Finance

CSRD & ESRS

ESRS XBRL Taxonomi 30/8 Digitalisering av ESRS-rapportering

Revision i skarpt läge Erfarenheter från Frankrike som är först ut

Stora utmaningar
behöver
effektiva lösningar

Vi har det du behöver,
var du än befinner dig
på din CSRD-resa



CLEERIT
A higher goal

Friend of
EFRAG
sustainability reporting

Sustainability Symposium FAR 10 september 2024

Välkommen!



Leila Hellgren

Co-founder Cleerit ESG (France & Sweden)

leila.hellgren@cleerit.com

Mobil: +33 6 08 80 57 66

Tel: 08-522 770 60



CLEERIT
A higher goal



Cleerit ESG har officiellt godkänts som Friend of EFRAG – Sustainability Reporting



Cleerits målsättning är att koppla samman människor, miljö och lönsamhet i centrum för strategiska beslut.

För hållbarhetsrapportering tillhandahåller EFRAG

- teknisk rådgivning till **Europeiska kommissionen** i form av utkast till European Sustainability Reporting Standards (ESRS), som utarbetats under formella förfaranden enligt fastställda regler och principer,
- och stöder en effektiv implementering av ESRS.

Cleerit's inclusive digital governance model has officially been recognized an Innovation by the French Ministry of Higher Education, Research and Innovation.



Vi erbjuder stöd och en holistisk SaaS-lösning för ESG Strategi, Styrning & **ESRS**-Rapportering

SaaS GUIDANCE, TEMPLATES & SUPPORT
Helping you get CSRD-ready

2 - ESG Strategi & Hållbarhetsredovisning

ESG strategi & resultat

- Hållbarhetsredovisning
- Communication on Progress (CoP)
- Corporate Sustainability Due Diligence

Budgetrapporter

Budgetgrupp	Budgetkonto	Verksamhetsdel	Plan	Aktivitet	Transaktion	Budget 2022				Totalt	
						Kvartal 1 2022	Kvartal 2 2022	Kvartal 3 2022	Kvartal 4 2022		
Totalt						-1 550	17 372	69 960	-458 912	-373 431	
iv-3 - Inskoder						410 000	420 000	425 000	465 000	1 720 000	
iv-3- Inskoder						410 000	420 000	425 000	465 000		
iv-3-1 - Lokalkostnader						120 000	120 000	120 000	120 000		
iv-3-1-1 - Fastighetskostnader						100 000	110 000	125 000	140 000		
iv-3-1-2 - Kostnader för transportmedel						180 000	200 000	180 000	200 000		
iv-3-2 - Restatser och F&E						-410 000	-412 000	-305 040	-623 912	-2 103 431	
iv-3-2-1 - Övriga externa kostnader						-180 000	-180 000	-120 000	-180 000		
iv-3-2-2 - Löner till tjänstemän och företagsledare						-60 000	-60 000	-60 000	-60 000		
iv-3-2-3 - Kostnad för inlämnade ansökningar						-40 000	-40 000	-40 000	-40 000		
iv-3-2-4 - Kostnad för utvärderade ansökningar						-1 417	-1 300	-1 300	-1 867		
iv-3-2-5 - Kostnader för transportmedel						-4 000	-4 000	-4 000	-4 000		
iv-3-2-6 - Övriga externa kostnader						-47 900	-62 000	-45 419	-654 829		
iv-3-2-7 - Löner till tjänstemän och företagsledare						-60 000	-60 000	-60 000	-60 000		
iv-3-2-8 - Kostnad för inlämnade ansökningar						-1 363	-1 363	-1 363	-1 363		
iv-3-2-9 - Kostnad för utvärderade ansökningar						-1 179	-1 182	-1 242	-1 349		
iv-3-2-10 - Personalkostnader						-13 500	-12 240	-13 800	-14 800		
iv-3-2-11 - Sociala avgifter och andra avgifter enligt lag och ordning						-20 900	-21 194	-22 000	-22 940		
iv-3-2-12 - Övriga personalkostnader						-6 000	-6 000	-6 000	-6 000		

AGENDA

LÄR DIG MER OM HUR DU BLIR CSR-DREDO

#getCSRdready



1 ESRS XBRL Taxonomi

Digitalisering av ESRS-rapportering

Frågor

2 Revision i skarpt läge

Erfarenheter från Frankrike som är först ut

Frågor





CLEERIT
A higher goal

ESRS XBRL Taxonomi

Digitalisering av ESRS-rapportering



CSRD & ESRS – utmaningen är **dubbel**

Lyckas med ESRS rapportering

- Undvika sanktioner för bristande efterlevnad
- Minska riskerna för greenwashing-anklagelser
- Upprätthålla marknadens och intressenternas förtroende
- **Digitalisera**
 - processer & XBRL taggning

Lyckas med den gröna omställningen

- Minska växthusgasutsläpp, miljöavtryck och sociala missförhållanden
- Erbjud ett grönt/hållbart utbud
- Säkerställa **tillgång till finansiering** för framtida investeringar

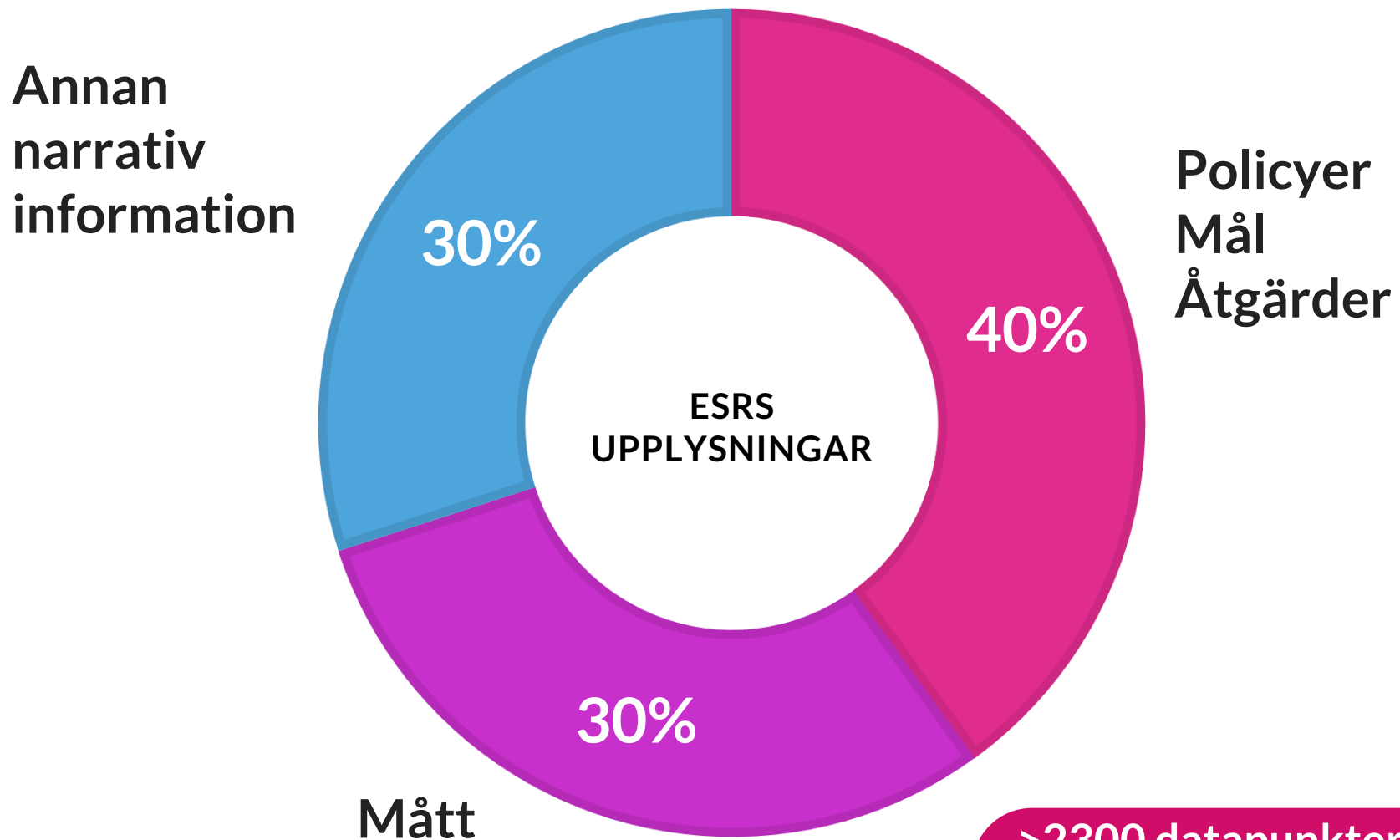
Regelefterlevnad

Motståndskraft

Relevans



ESRS – 70 % narrativ information



>2300 datapunkter att tagga
varav > 400 Ja/Nej (boolean)



Uttalande från **ESMA** 5 juli 2024

European Securities and Markets Authority

- ESMA betonar vikten av att rapporteringsprocessen från den första tillämpningen av ESRS är utformad på ett sätt som **säkerställer digitaliseringen** av hållbarhetsrapporten på ett sätt som är **anpassat till upplysningskravens detaljnivå**.

- ESMA noterar: att följa ESRS-strukturen gör den digitala taggningen lättare.
- “Prepare a clearly **structured and digitisation-ready** sustainability statement”

https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/2024-07/ESMA32-992851010-1597_-_ESRS_Statement.pdf



ESRS Set 1
XBRL Taxonomy

AUGUST 2024

<https://cleeritesg.com/index.php/2024/08/30/efrag-has-released-the-esrs-xbrl-taxonomy-for-the-marking-up-tagging-of-esrs-sustainability-reports/>



The **EFRAG** SRB Chair

30 August 2024

Patrick de Cambourg

- 'The final XBRL taxonomy marks a major milestone to **enable machine-readable sustainability statements** once adopted by ESMA and the EC.
- The advanced approaches being implemented, especially for the tagging of narrative disclosures, will increase the usability of ESRS statements as users (analysts, investors, etc.) confirmed to EFRAG.
- **We encourage companies to use the ESRS taxonomy for their first ESRS statements** on a voluntary basis; it is a **useful tool to structure disclosures** and will increase their decision-usefulness.
- Let us not miss the opportunity to **start with digital ESG disclosures from day one** – because this is what users want.'

<https://www.efrag.org/en/news-and-calendar/news/efrag-publishes-the-esrs-set-1-xbrl-taxonomy>



ESRS XBRL **taxonomin** strukturerar hållbarhetsrapporten

- **EFRAG** rekommenderar att stödja sig på den digitala ESRS XBRL-taxonomin för att strukturera hållbarhetsrapporten.
- EFRAG ESRS Q&A Platform, fråga nr 426 – Hållbarhetsförklaringens struktur
- Narrativa upplysningar
- Semi-narrativa upplysningar
 - Ja/Nej-svar & Listval
- Nyckeltal

<https://www.efrag.org/sites/default/files/media/document/2024-07/Compilation%20Explanations%20January%20-%20July%202024.pdf#page86>



Tidslinje

Publicerad 30 augusti 2024

Vill du lära dig mer?
Välkommen!



Transparens och jämförbarhet: XBRL tagging

[200710] ERS2.SBM-1 Strategy, business model and value chain	https://xbrl.efrag.org/taxonomy/role-200710
Disclosure of elements of strategy that relate to or impact sustainability matters, business...	esrs:DisclosureOfElementsOfStrategyThatRelateToOrImpactSustainabil...
Disclosure of information about key elements of general strategy that relate to or affe...	esrs:DisclosureOfInformationAboutKeyElementsOfGeneralStrategyTha...
Description of significant groups of products and (or) services offered [text block]	esrs:DescriptionOfSignificantGroupsOfProductsAndOrServicesOffere...
Description of significant markets and (or) customer groups served [text block]	esrs:DescriptionOfSignificantMarketsAndOrCustomerGroupsServedEx...
Total number of employees (head count)	esrs:NumberOfEmployeesHeadcount
Number of employees (head count) [abstract]	esrs:NumberOfEmployeesHeadcountAbstract
Number of employees (head count) [table]	esrs:NumberOfEmployeesHeadcountTable
Geographical area [typed axis]	esrs:GeographicalAreaTypedAxis
Number of employees (head count) [line items]	esrs:NumberOfEmployeesHeadcountLineItems
Number of employees (head count)	esrs:NumberOfEmployeesHeadcount
Description of products and services that are banned in certain markets [text block]	esrs:DescriptionOfProductsAndServicesThatAreBannedInCertainMark...
Total revenue	esrs:Revenue
Breakdown of revenue [abstract]	esrs:BreakdownOfRevenueAbstract
Breakdown of revenue [table]	esrs:BreakdownOfRevenueTable
Breakdown of revenue [line items]	esrs:BreakdownOfRevenueLineItems
List of additional significant ESRS sectors in which significant activities are develo...	esrs:ListOfAdditionalSignificantESRSSectorsInWhichSignificantActiviti...
Undertaking is active in fossil fuel (coal, oil and gas) sector	esrs:UndertakingIsActiveInFossilFuelCoalOilAndGasSector
Undertaking is active in chemicals production	esrs:UndertakingIsActiveInChemicalsProduction
Undertaking is active in controversial weapons	esrs:UndertakingIsActiveInControversialWeapons
Undertaking is active in nuclear power	esrs:UndertakingIsActiveInNuclearPower
Description of main features of upstream and downstream value chain and undert...	esrs:DescriptionOfMainFeaturesOfUpstreamAndDownstreamValueCh...



Preparers can use the ESRS XBRL Taxonomy to better structure their sustainability statements

Users benefit from the digital tagging as they will be able to use ESRS data more easily

Seminarrativ rapportering

Vill du lära dig mer?
Välkommen!



Från **EFRAGs** workshop

Två sätt att 'tagga' - 1

Vill du lära dig mer?
Välkommen!



Från **EFRAGs** workshop

Två sätt att 'tagga' - 2

Vill du lära dig mer?
Välkommen!



2025 - med **XBRL**-taxonomin som mall

DRAFT

Vill du lära dig mer?
Välkommen!

'Taxonomy centric' hållbarhetsrapportering

XBRL tag

Description of significant groups of products and (or) services offered [text block]

ESG styrm modeller 0 - Global kr Utfall 2024 AR

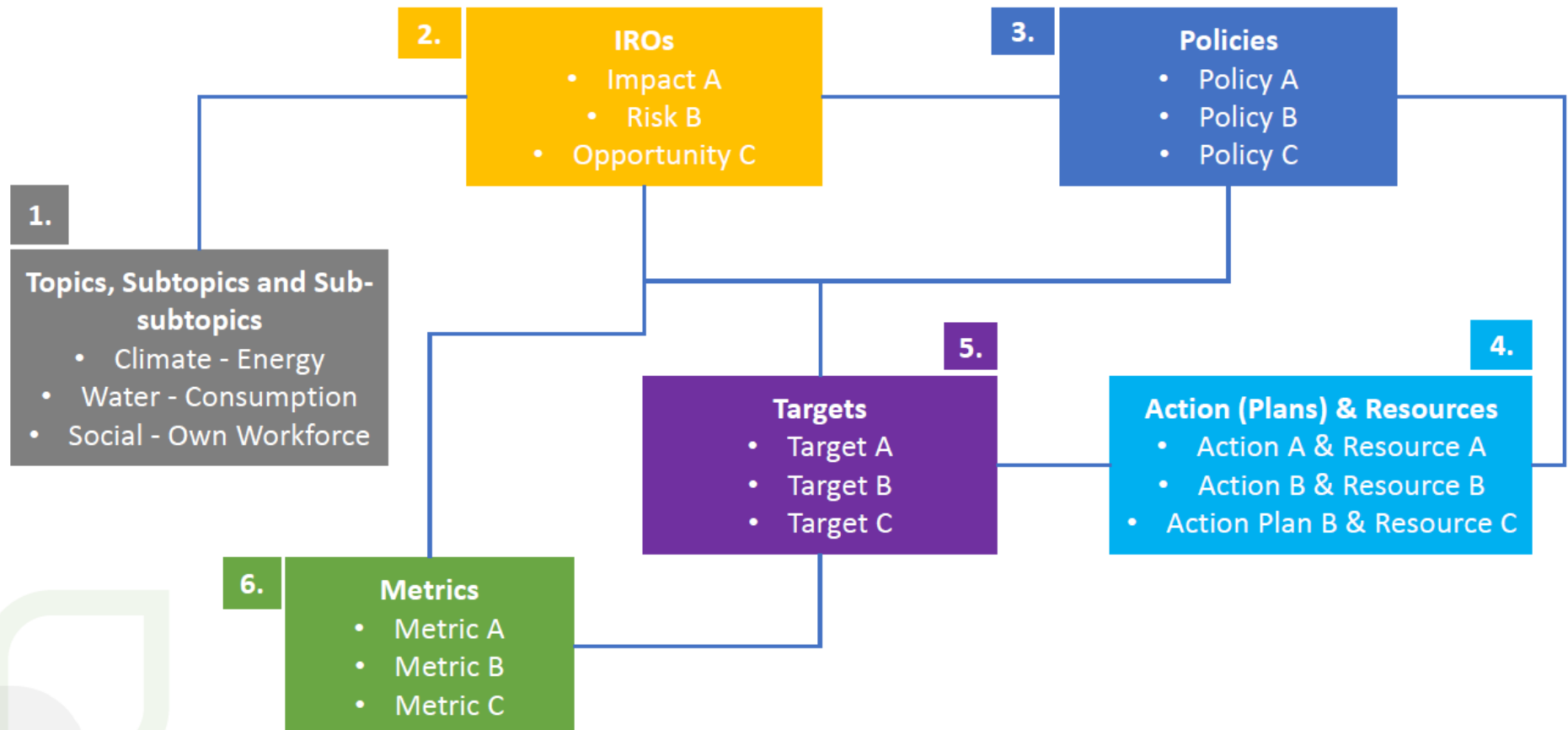
Alla Min enhet Per enhet ESRS 2 - Allmänna uppllysningar Visa endast låsta rapporter

sbm-1

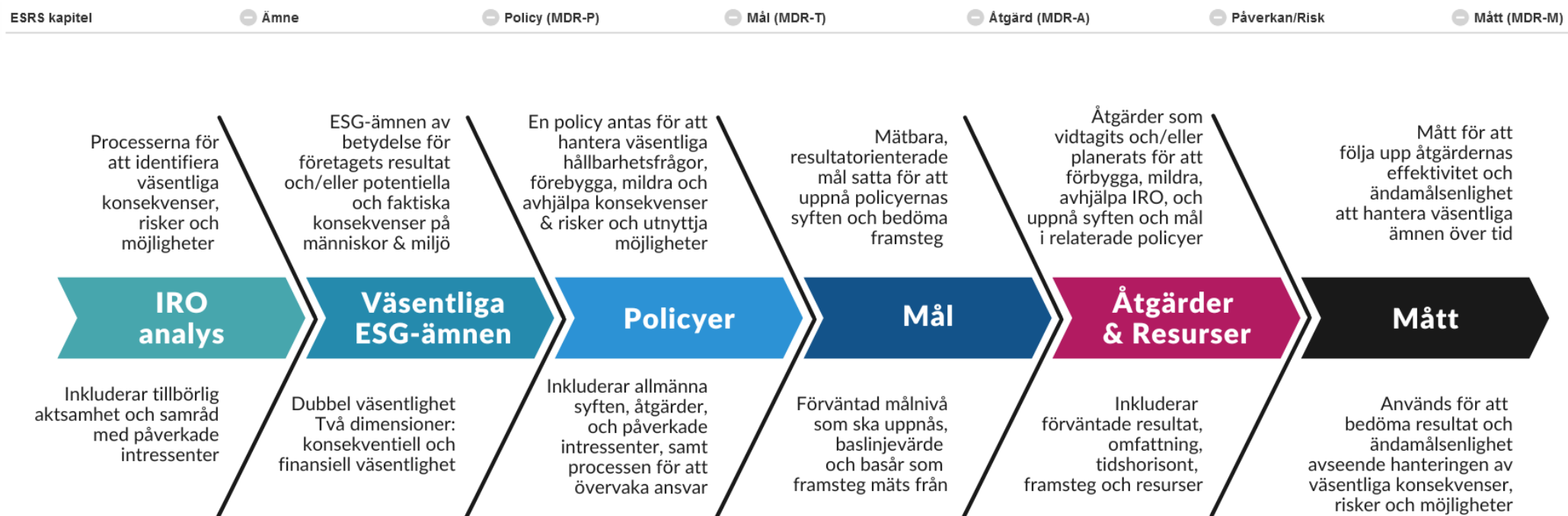
Sektion	Upplysningskrav	Uppllysning	Uppllysning Nyckeltal
3 - Strategi 0 - Global	SBM-1 - Strategi, affärsmodell och värdekedja 0 - Global	2.40.1 - T - Huvudinslag i företagets allmänna strategi som har anknytning till eller berör hållbarhetsfrågor 0 - Global	Datapunkterna har förskapats på en detaljnivå som gör det möjligt att rapportera enligt ESRS taxonomi-strukturen
		2.40.a.i.1 - T - Betydande grupper av produkter och/eller tjänster som erbjuds 0 - Global	
		2.40.a.ii.1 - T - Betydande marknader och/eller kundgrupper som betjänas 0 - Global	
		2.40.a.iii.1 - I - Antal anställda efter geografiskt område, vid periodens slut 0 - Global	
		2.40.a.iii.2 - I - Antal anställda efter geografiskt område, under perioden 0 - Global	
		2.40.a.iv.1 - T - Produkter och tjänster som är förbjudna på vissa marknader. 0 - Global	
		2.40.b.1 - M - Uppdelning av de totala intäkterna, så som de inkluderas i företagets bokslut, efter betydande sektorer i ESRS-standarden	

Kontext & 'soft' länkar

Relationships of IROs & Policies, Actions, Targets and Metrics



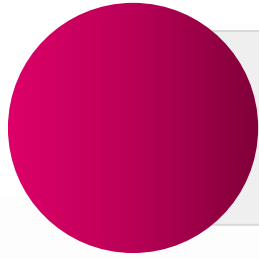
IRO-hantering enligt MDR ESRS 2



Rapportering



- **Förutsättning:** rapporterna ska ha en struktur där det är rimligt enkelt att identifiera datapunkten i det avsnitt som behandlas i rapporten.
- **Prioritet:** beslutsnytta
- **Implementering** av den narrativa taggningshierarkin (i nivåer)
- **Disclosure Point (DP)**-strukturen
- **Seminarrativa element** för användbarhet och jämförbarhet av information
- **XBRL-taxonomin** för upplysningar om IROer i ESRS 2, SBM-3
- **Tillhandahålla sammanhang** med relationer mellan IROs, policyer, åtgärder och mål
- **Införlivande** genom hänvisning



FRÅGOR





CLEERIT
A higher goal

Revision i skarpt läge

Exempel från Frankrike

Exempel revisionsupplägg

A magnifying glass is positioned over the word 'AUDIT' in large, bold, white letters. The background is a light gray with various financial and accounting terms like 'ACCOUNTING', 'RECORDS', 'DEBTS', 'AUDIT', 'FINANCIAL STATEMENTS', 'ACCOUNTING', 'AUDIT', 'FINANCIAL STATEMENTS', 'AUDIT', 'FINANCIAL STATEMENTS' repeated in a lighter shade. The magnifying glass handle is visible on the left side.

Vill du lära dig mer?
Välkommen!

4 separata yttranden

Vill du lära dig mer?
Välkommen!

Vad ska revisorn yttra sig om ... ?

(Fråga 70, EU-Kommissionens FAQ)

DMA-processen & väsentliga IROer

Vill du lära dig mer?
Välkommen!

Illustration dubbel väsentlighetsanalys

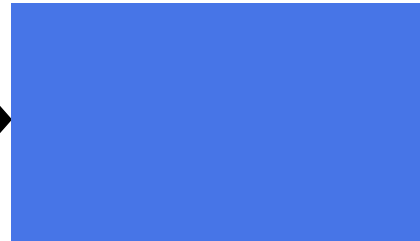
Steg #1



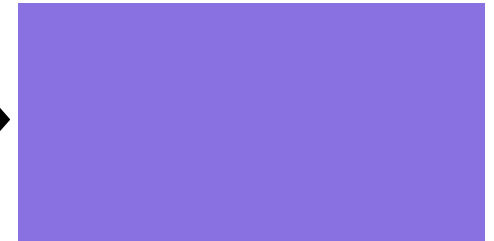
Steg #2



Steg #3



Steg #4



Vill du lära dig mer?
Välkommen!

Leverabel:

Leverabel:

Leverabel:

Leverabel:



Relevans

ESRS 1 Tillägg B: Informationens kvalitativa egenskaper (QC)

QC 1.

Hållbarhetsinformation är relevant när den **kan göra skillnad** för vad användarna beslutar enligt en metod med dubbel väsentlighet (se kapitel 3 i ESRS 1).

QC 3.

Information har **bekräftande värde** om den ger återkoppling om (bekräftar eller ändrar) tidigare bedömningar.

Relevans

ESRS 1 Tillägg B: Informationens kvalitativa egenskaper (QC)

QC 2.

Information kan göra skillnad för ett beslut även om vissa användare väljer att inte utnyttja den eller redan är medvetna om den genom andra källor.

Hållbarhetsinformation **kan påverka användares beslut** om den har förutsägande värde, bekräftande värde eller båda.

Information har förutsägande värde om den kan användas som underlag i processer som användarna tillämpar för att förutsäga framtida utfall.

- Behöver inte vara en förutsägelse eller prognos för att ha förutsägande värde, utan har snarare förutsägande värde **om användarna tillämpar den för att göra egna förutsägelser.**

Check-lista dubbel väsentlighetsanalys

Allmänt	• x
Kartläggning av värdekedjan	• x
Intressenter	• x
Kartläggning av hållbarhetsämnen och IROer	• x

Vill du lära dig mer?
Välkommen!

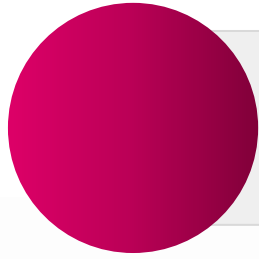


Check-lista dubbel väsentlighetsanalys

Stämmer utvärderingen av IROer med metoden i ESRS?	• x
Trösklar för väsentlighet	• x
Dokumentation	• x

Vill du lära dig mer?
Välkommen!





FRÅGOR



Tack för ditt deltagande!



Katerina Adam

Affärsområdeschef Norden

katerina.adam@cleerit.com

08-522 770 60

Du är välkommen att kontakta oss om du önskar stöd och verktyg för att leda, styra och rapportera ESG-strategi, handlingsplaner och resultat.

För en framgångsrik implementering av CSRD & ESRS i ditt företag.