

Kestävyyssraportointi
valokeilassa

Ajankohtaista kestävyyss- raportoinnissa

Helmikuu 2025



Sisältö

Alkusanat.....	3
Standardien laatijoiden uutisia ja päivityksiä.....	3
1. EU-päivityksiä.....	3
Euroopan komissio (komissio)	3
EFRAG.....	3
ESMA.....	4
Kotimaisia päivityksiä	4
2. Globaaleja päivityksiä.....	5
ISSB	5
PwC-uutisia ja päivityksiä	6
Yhteyshenkilöt.....	7

Alkusanat

Kestävyysraportointi valokeilassa -julkaisumme on tarkoitettu auttamaan ajan tasalla pysymistä kansainvälisten kestävyysraportointivaatimusten muutoksista ottaen huomioon kestävyiden ja kestävyysraportoinnin jatkuvan kehityksen. Olemme poimineet tähän julkaisuun nostoja standardien laatijoiden viimeaikaisista aktiviteeteista ja lisäksi kerromme tuoreimmista PwC:n ohjeistuksiin tehdyistä päivityksistä.

Standardien laatijoiden uutisia ja päivityksiä

1. EU-päivityksiä

Euroopan komissio (komissio)

- Komissio julkaisi 7.8.2024 luonnoksen komission tiedonannoksi, joka sisältää vastauksia usein kysyttyihin kysymyksiin (FAQ) kestävyysraportointia koskevien EU-säännösten täytäntöönpanosta. Kysymyksissä ja vastauksissa on otettu huomioon yrityksiltä saatu palaute ja niissä käsitellään muun muassa kestävyysraportoinnin soveltamisalaa, soveltamispäiviä ja poikkeuksia. Lopullinen komission tiedonanto julkaistiin EU:n virallisessa lehdessä marraskuussa 2024. Komission tiedonanto on saatavilla osoitteessa <https://eur-lex.europa.eu/eli/C/2024/6792/oj/eng>
- Komissio julkaisi 29.11.2024 joukon vastauksia usein kysyttyihin kysymyksiin (FAQ) teknisten selvennysten antamiseksi EU-taksonomian soveltamisesta, erityisesti EU-taksonomian ilmastoa ja ympäristöä koskeviin delegoituihin asetuksiin sisällytettyjen uusien toimintoluokkien teknisistä arviointikriteereistä, "ei merkittävää haittaa" (DNSH) -kriteereistä ja niihin liittyvistä raportointivaatimuksista. Lisätietoja on osoitteessa https://finance.ec.europa.eu/news/commission-provides-further-clarifications-eu-taxonomy-sustainable-economic-activities-2024-11-29_en
- Komission odotetaan julkistavan 26.2.2025 yritysten raportointitaakan keventämiseksi ns. Omnibus-hankkeen, jossa saatetaan keskittyä ainakin EU:n nykyisiin yritysten kestävyysraportointivaatimuksiin, kuten komission puheenjohtaja Ursula von der Leyen on viestinyt. Kyseiset vaatimukset sisältyvät EU-taksonomiasetukseen, kestävyysraportointidirektiiviin (CSRD) ja yritysvastuudirektiiviin (CSDDD). Tässä vaiheessa ei ole vielä tietoa, mitä muutoksia komissio tarkalleen ottaen ehdottaa ja missä muodossa.

EFRAG

- EFRAG ilmoitti 17.12.2024 toimittaneensa komissiolle tekniset neuvonsa VSME:stä eli vapaaehtoisesta raportointistandardista listaamattomille pienille ja keskisuurille yrityksille. VSME on tarkoitettu niille yrityksille, jotka eivät kuulu kestävyysraportointidirektiivin (CSRD) pakolliseen soveltamisalaan. Lisätietoja on osoitteessa <https://www.efrag.org/en/news-and-calendar/news/efrag-releases-the-voluntary-sustainability-reporting-standard-for-nonlisted-smes>
- EFRAG julkaisi 19.12.2024 päivityksen "Compilation of Explanations" -dokumenttiinsa, jossa se vastaa ESRS-standardien ensimmäistä sarjaa (ESRS Set 1) koskeviin teknisiin kysymyksiin. Tämä viittiä ympäristökysymystä koskeva päivitys nosti vastattujen kysymysten kokonaismäärän

162:een.

Joulukuussa 2024 julkaistujen vastausten odotetaan olevan erityisen merkityksellisiä tietyille aloille. Kysymykset liittyvät ilmastonmuutoksen hillintää ja siihen sopeutumista koskeviin tavoitteisiin sekä biologiseen monimuotoisuuteen ja ekosysteemeihin.

Vastaukset lisätään ”Compilation of Explanations” -koosteeseen osana sen seuraavaa suurempaa päivitystä, jonka odotetaan ilmestyvän keväällä 2025.

Lisätietoja on osoitteessa <https://www.efrag.org/en/news-and-calendar/news/efrag-esrs-ga-platform-compilation-of-explanations-december-2024>

- EFRAG julkaisi 20.12.2024 teknisen lisäyksen ESRS-tietopisteitä koskevaan soveltamisohjeistukseensa EFRAG IG 3: Detailed ESRS Datapoints. Lisäyksen nimi on Addendum to IG3: Technical adjustments to the List of Datapoints.

EFRAG julkaisi soveltamisohjeistuksen IG 3: List of ESRS Datapoints toukokuussa 2024. Sen tarkoituksena on tukea yrityksiä, kun ne laativat ensimmäistä ESRS-standardien (ESRS Set 1) mukaista kestävyys selvitystä. Tekninen lisäys sisältää muutamia selvennyksiä ja korjauksia sidosryhmiltä saatuihin ehdotuksiin perustuen.

EFRAGin tarkoituksena on julkaista päivitetty versio IG 3 Excel -työkirjasta keväällä 2025 ESRS-raportoinnin ensimmäisen aallon jälkeen.

Lisätietoja on osoitteessa <https://www.efrag.org/en/news-and-calendar/news/efrag-publishes-technical-addendum-to-esrs-ig-3>

- Komissio ja EFRAG julkaisivat 16.1.2025 yhdessä tekemänsä vertailun (staff paper) ESRS-standardien ja EMAS-ympäristöjärjestelmän (Eco-Management and Audit Scheme) keskinäisistä synergioista. Vertailusta käy ilmi muun muassa se, että monissa ympäristöä koskevissa ESRS-standardien tiedonantovaatimuksissa voidaan hyödyntää jo olemassa olevia EMAS-järjestelmän tietoja.

Lisätietoja on osoitteessa <https://www.efrag.org/en/news-and-calendar/news/streamlining-sustainability-reporting-mapping-the-voluntary-emas-against-the-esrs>

ESMA

- Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen ESMA käynnisti 13.12.2024 julkisen konsultaation päivitetystä teknisestä sääntelystandardista (ESEF RTS). Standardi edellyttää kestävyysraportoinnin piirissä olevia yrityksiä digitalisoimaan ESRS-standardien ja EU-taksonomia-asetuksen 8 artiklan mukaiset kestävyystietonsa.

Konsultaatio on auki 31.3.2025 asti. ESMA käsittelee konsultaatiossa saamaansa palautetta vuoden 2025 toisella neljänneksellä. Se arvioi toimittavansa teknisten sääntelystandardien luonnokset komissiolle hyväksyttäväksi vuoden 2025 kolmannella neljänneksellä.

Lisätietoja on saatavilla [ESMA:n verkkosivuilla](#)

Kotimaisia päivityksiä

- Liikkeeseenlaskijan säännöllistä tiedonantovelvollisuutta koskevaa valtiovarainministeriön asetusta (1020/2012) on muutettu hallinto- ja ohjausjärjestelmää koskevan selvityksen (asetuksen 7 §)

osalta. Hallituksen ja hallintoneuvoston monimuotoisuutta koskevaa kuvausta koskevia vaatimuksia on täydennetty kohdalla toimintarajoitteisuudesta (asetuksen 7 §:n 1 momentin 4 kohta).

Mainittuun pykälään on myös lisätty uusi 6 momentti. Se oikeuttaa em. kuvaustietojen sisällyttämiseen kestävyysraporttiin, johon voidaan viitata selvityksessä hallinto- ja ohjausjärjestelmästä. Muutokset tulivat voimaan 28.12.2024.

- Kirjanpitolautakunta on loppuvuonna 2024 julkaissut useita lausuntoja kestävyysraportointiin liittyvistä menettelyllisistä kysymyksistä. Löydät lausunnot kirjanpitolautakunnan sivustolta osoitteesta <https://kirjanpitolautakunta.fi/etusivu>.

2. Globaaleja päivityksiä

ISSB

International Sustainability Standards Board (ISSB) on sitoutunut tukemaan ISSB-standardien käyttöönottoa maailmanlaajuisesti. Tässä tarkoituksessa IFRS Foundation julkaisi 19.11.2024 oppaan, jonka tarkoituksena on auttaa yrityksiä sellaisten kestävyteen liittyviä riskejä ja mahdollisuuksia koskevien olennaisten tietojen tunnistamisessa ja antamisessa, joiden voidaan kohtuudella odottaa vaikuttavan yrityksen kassavirtoihin, rahoituksen saantiin tai pääomakustannuksiin lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä.

Opas ei ole osa IFRS® Sustainability Disclosure Standards¹ -standardeja eikä lisää tai muuta näiden standardien vaatimuksia.

Opas sisältää myös esimerkkejä huomioon otettavista seikoista, joita yritys voi harkita edistääkseen ISSB-standardien mukaisesti laadittujen, kestävyteen liittyvien taloudellisten tietojen ja yrityksen tilinpäätöksen yhteyttä (connectivity).

Lisätietoja oppaasta on osoitteessa <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2024/11/ifrs-foundation-publishes-guide-companies-sustainability-risks-opportunities/>

¹ Sustainability Disclosure Standards issued by the ISSB

PwC-uutisia ja päivityksiä

- Olemme julkaisseet kokonaan uusia ja lisäksi myös päivitettyjä lukuja globaaliin kestävyysraportointioppaaseemme (Sustainability reporting guide, SRG). Opas on saatavilla maksutta rekisteröitymällä PwC:n kansainväliseen raportointin tietopankki Viewpointiin.

SRG-oppaamme kattaa olennaiset asiat ja tarjoaa näkemyksiämme ja näkökulmiamme, tulkinta- ja soveltamisohjeita sekä havainnollistavia esimerkkejä seuraavista:

- Eurooppalaiset kestävyysraportointistandardit (ESRS)
- IFRS® Sustainability Disclosure Standards
- Yhdysvaltojen arvopaperimarkkinaviranomaisen (SEC) ja Kalifornian osavaltion säädökset ilmastoliitännäisistä tiedoista

SRG:n uudet luvut käsittelevät ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintotapaan liittyviä aiheita sekä EU:n taksonomia-asetusta muille kuin rahoitussektorin yrityksille.

Voit rekisteröityä PwC Viewpointiin osoitteessa <https://viewpoint.pwc.com/us/en.html>

- PwC on julkaissut esimerkkejä [IFRS-kestävyysraportointistandardien mukaan laadituista tiedoista](#). Tämä uusi julkaisu sisältää havainnollistavia esimerkkejä laatimisperusteista ja valituista liitetiedoista ensimmäistä kertaa IFRS-kestävyysraportointistandardien mukaan raportoivalle yritykselle.

Julkaisussa on esimerkkejä siitä, miten kuvitteellinen yritys, VALUE Plc, saattaisi soveltaa yleisiä periaatteita käsittelevän IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information -standardin ja ilmastomuutoksen vaikutuksiin keskittyvän IFRS S2 Climate-related Disclosures -standardin joitakin vaatimuksia perustuen VALUE Plc:lle määriteltyihin hypoteettisiin skenaarioihin ja hypoteettisiin riskeihin. Sama VALUE Plc on myös [IFRS-tilinpäätösstandardien mukaan laaditun mallitilinpäätöksen](#) raportoiva yhteisö. Konsernirakenne, toiminnan luonne, taloudellinen suorituskyky jne. ovat yhdenmukaisia näiden kahden julkaisun välillä. Tämä julkaisu ei ole täydellinen kestävyysraportti – se kattaa vain tietyt alueet ja valitut raportointivaatimukset IFRS-kestävyysraportointistandardien mukaisesti, eivätkä julkaisun esimerkit ole ainoa tapa, jolla kestävyysraportointistandardien vaatimuksia voisi soveltaa.

Myös tämä julkaisu löytyy [PwC Viewpointista](#).

- Olemme lanseeranneet Sustainability Reporting Adoption Tracker -työkalun. Työkalu tarjoaa aluekohtaisen katsauksen paikallisiin säädöksiin tai määräyksiin perustuviin kestävyysraportointivaatimuksiin.

Paikallisia säädöksiin tai määräyksiin perustuvia kestävyysraportointivaatimuksia ovat esimerkiksi ESRS, IFRS® Sustainability Disclosure Standards, SEC:n säännöt ilmastoliitännäisistä tiedoista tai paikalliset vaatimukset.

Lisätietoja saat tutustumalla Tracker-työkaluun osoitteessa

<https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/corporate-reporting/esg-reporting/sustainability-reporting-tracker.html>

Yhteyshenkilöt

Netta Mikkilä

Partner, netta.mikkila@pwc.com, 020 787 7386

[Löydät minut LinkedInistä](#)

Maj-Lis Steiner

Partner, maj-lis.steiner@pwc.com, 020 787 7000

[Löydät minut LinkedInistä](#)

Timo Ihamäki

Partner, timo.ihamaki@pwc.com, 020 787 7474

[Löydät minut LinkedInistä](#)

Juan Coetzee

juan.j.coetzee@pwc.com, 020 787 8025

[Löydät minut LinkedInistä](#)

Tutustu lisää palveluihimme [verkkosivuillamme!](#)

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Oy, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2025 PricewaterhouseCoopers Oy. 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.

