



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 30 augusti 2023
(OR. en)

**Interinstitutionellt ärende:
2021/0104(COD)**

**12481/23
ADD 1**

**DRS 44
EF 262
ECOFIN 838
SUSTDEV 114
COMPET 823
DELACTION 122**

FÖLJENOT

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	21 augusti 2023
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	C(2023) 5303 final - ANNEX 1
Ärende:	BILAGA till kommissionens delegerade förordning (EU) .../... om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning 2013/34/EU vad gäller standarder för hållbarhetsrapportering

För delegationerna bifogas dokument – C(2023) 5303 final - ANNEX 1.

Bilaga: C(2023) 5303 final - ANNEX 1



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 31.7.2023
C(2023) 5303 final

ANNEX 1

BILAGA

till

kommissionens delegerade förordning (EU) .../...

**om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning 2013/34/EU vad gäller
standarder för hållbarhetsrapportering**

BILAGA I

EUROPEISKA STANDARDER FÖR HÅLLBARHETSRAPPORTERING (ESRS)

ESRS 1	Allmänna krav
ESRS 2	Allmänna upplysningar
ESRS E1	Klimatförändringar
ESRS E2	Förorening
ESRS E3	Vattenresurser och marina resurser
ESRS E4	Biologisk mångfald och ekosystem
ESRS E5	Resursanvändning och cirkulär ekonomi
ESRS S1	Den egna arbetskraften
ESRS S2	Arbetstagare i värdekedjan
ESRS S3	Påverkade samhällen
ESRS S4	Konsumenter och slutanvändare
ESRS G1	Ansvarsfullt företagande

ESRS 1 ALLMÄNNA KRAV

Innehållsförteckning

Syfte

1. Kategorier av ESRS-standarder, rapporteringsområden och skrivregler
 - 1.1 Kategorier av ESRS-standarder
 - 1.2 Rapporteringsområden och minimikrav på upplysningar om innehåll om policyer, åtgärder, mål och mått
 - 1.3 Skrivregler
2. Informationens kvalitativa egenskaper (QC)
3. Dubbel väsentlighet som grund för hållbarhetsupplysningar
 - 3.1 Intressenter och hur relevanta de är för processen att bedöma väsentlighet
 - 3.2 Väsentliga frågor och informationens väsentlighet
 - 3.3 Dubbel väsentlighet
 - 3.4 Konsekventiell väsentlighet
 - 3.5 Finansiell väsentlighet
 - 3.6 Väsentliga konsekvenser eller risker som uppkommer genom åtgärder för att behandla hållbarhetsfrågor
 - 3.7 Uppdelningsnivå
4. Tillbörlig aktsamhet
5. Värdekedja
 - 5.1 Rapportrande företag och värdekedja
 - 5.2 Uppskattning genom sektorsgenomsnitt och substitutmått
6. Tidshorisonter
 - 6.1 Rapporteringsperiod
 - 6.2 Koppling mellan förflutet, nutid och framtid
 - 6.3 Rapportering av framsteg jämfört med basåret
 - 6.4 Definition av kort, medellång och lång sikt för rapporteringsändamål
7. Utarbetande och presentation av hållbarhetsinformation
 - 7.1 Presentation av jämförande information
 - 7.2 Källor till osäkerhet i uppskattning och utfall
 - 7.3 Uppdatering av upplysningar om händelser efter rapporteringsperiodens slut

- 7.4 Ändringar av hur hållbarhetsinformation utarbetas eller presenteras
 - 7.5 Rapportering av fel under tidigare perioder
 - 7.6 Konsoliderad rapportering och undantag för dotterföretag
 - 7.7 Sekretessbelagd och känslig information samt information om immateriella rättigheter, know-how eller resultat av innovation
 - 7.8 Rapportering om möjligheter
 - 8. Hållbarhetsförklaringens struktur
 - 8.1 Allmänt presentationskrav
 - 8.2 Hållbarhetsförklaringens innehåll och struktur
 - 9. Kopplingar till andra delar av företags redovisning och anknuten information
 - 9.1 Införlivande genom hänvisning
 - 9.2 Anknuten information och anknytning till bokslut
 - 10. Övergångsbestämmelser
 - 10.1 Övergångsbestämmelse angående enhetsspecifika upplysningar
 - 10.2 Övergångsbestämmelse angående kapitel 5 Värdekedja
 - 10.3 Övergångsbestämmelse angående avsnitt 7.1 Presentation av jämförande information
 - 10.4 Övergångsbestämmelse: Förteckning över upplysningskrav som fasas in
- Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)
- Enhetsspecifika upplysningar
 - Det dubbla väsentlighetsperspektivet
 - Uppskattning genom sektorsgenomsnitt och substitutmått
 - Hållbarhetsförklaringens innehåll och struktur
- Tillägg B: Informationens kvalitativa egenskaper (QC)
- Tillägg C: Förteckning över infasade upplysningskrav
- Tillägg D: Hållbarhetsförklaringens struktur enligt ESRS-standarder
- Tillägg E: Flödesschema för att avgöra vilka upplysningar som ska ingå
- Tillägg F: Exempel på hållbarhetsförklaringens struktur enligt ESRS-standarder.
- Tillägg G: Exempel på införlivande genom hänvisning

Syfte

1. Syftet med europeiska standarder för hållbarhetsrapportering (ESRS) är att specificera de hållbarhetsupplysningar som ett företag ska lämna i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU¹, ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464². Rapportering i enlighet med ESRS undantar inte företag från andra skyldigheter som fastställs i unionsrätten.
2. Närmare bestämt specificerar ESRS den information som ett företag ska lämna om sina väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** med avseende på **hållbarhetsfrågor** som rör miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning. ESRS kräver inte att företag lämnar ut någon information om miljö-, samhällsansvars- och bolagsstyrningsfrågor som omfattas av ESRS när företaget har bedömt det aktuella temat som icke-väsentligt (se tillägg E i denna standard – Flödesschema för att fastställa upplysningar som ska tas med). Den information som lämnas i enlighet med ESRS gör det möjligt för **användare** av **hållbarhetsförklaringen** att förstå företagets väsentliga konsekvenser för människor och miljö och de väsentliga konsekvenserna av hållbarhetsfrågor på företagets utveckling, prestation och ställning.
3. Syftet med denna standard (ESRS 1) är att tillhandahålla en förståelse av ESRS struktur, de skrivregler och grundläggande begrepp som används samt de allmänna kraven för utarbetande och presentation av hållbarhetsinformation i enlighet med direktiv 2013/34/EU, ändrat genom

¹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG (EUT L 182, 29.6.2013, s. 19).

² Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 av den 14 december 2022 om ändring av förordning (EU) nr 537/2014, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och direktiv 2013/34/EU vad gäller företagens hållbarhetsrapportering (EUT L 322, 16.12.2022, s. 15).

1. Kategorier av ESRS-standarder, rapporteringsområden och skrivregler

1.1 1.1 Kategorier av ESRS-standarder

4. Det finns tre kategorier av ESRS-standarder:
 - (a) Övergripande standarder.
 - (b) Tematiska standarder (miljöstandarder, sociala standarder och styrningsstandarder).
 - (c) Sektorsspecifika standarder.

Övergripande standarder och tematiska standarder är sektorsövergripande, vilket innebär att de gäller för alla företag oavsett i vilken eller vilka sektorer företaget är verksamt.
5. De övergripande standarderna ESRS 1 *Allmänna krav* och ESRS 2 *Allmänna upplysningar* gäller för de **hållbarhetsfrågor** som omfattas av tematiska standarder och sektorsspecifika standarder.
6. Denna standard (ESRS 1) beskriver ESRS-standardernas struktur, förklarar skrivregler och grundläggande begrepp och fastställer allmänna krav för utarbetande och redovisning av hållbarhetsrelaterad information.
7. I ESRS 2 fastställs upplysningskrav avseende den information som företaget ska tillhandahålla på allmän nivå i alla väsentliga **hållbarhetsfrågor** om hantering av rapporteringsområdena styrning, strategi, **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** samt **mått** och **mål**.
8. Tematiska ESRS täcker ett hållbarhetstema och är indelade i ämnen och underämnen, och vid behov del-underämnen. Tabellen i tillämpningskrav 16 (AR 16) till denna standard ger en översikt över de hållbarhetsämnen, underämnen och del-underämnen (sammantaget "**hållbarhetsfrågor**") som omfattas av aktuella ESRS.
9. Tematiska ESRS kan innehålla särskilda krav som kompletterar de allmänna upplysningskraven i ESRS 2. ESRS 2 Tillägg C *Upplysnings-/tillämpningskrav i tematiska ESRS som är tillämpliga tillsammans med Allmänna upplysningar i ESRS 2* innehåller en förteckning över de ytterligare krav i tematiska ESRS som företaget ska tillämpa tillsammans med de allmänna upplysningskraven i ESRS 2.
10. Sektorsspecifika standarder gäller för samtliga företag inom en sektor. De behandlar **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** som sannolikt kommer att vara väsentliga för alla företag inom en viss sektor och som inte omfattas, eller inte omfattas tillräckligt, av aktuella standarder. Sektorsspecifika standarder har flera ämnen och omfattar de ämnen som är mest relevanta för sektorn i fråga. Sektorsspecifika standarder ger en hög grad av jämförbarhet.
11. Utöver de upplysningskrav som fastställs i de tre kategorierna av ESRS ska ett företag, när det konstaterar att en konsekvens, risk eller möjlighet inte omfattas eller inte omfattas tillräckligt detaljerat av en ESRS men är väsentlig på grund av dess specifika fakta och omständigheter, tillhandahålla ytterligare enhetsspecifika upplysningar för att göra det möjligt för användarna att förstå företagets hållbarhetsrelaterade **konsekvenser**, **risker** eller **möjligheter**. Tillämpningskraven AR 1 till AR 5 ger ytterligare vägledning om enhetsspecifika upplysningar.

1.2 Rapporteringsområden och minimikrav på upplysningar om innehåll om policyer, åtgärder, mål och mått

12. Upplysningskraven i ESRS 2, i tematiska ESRS och i sektorsspecifika ESRS är indelade i följande rapporteringsområden:
 - (a) **Styrning** (GOV), även kallat bolagsstyrning: de processer, kontroller och förfaranden för bolagsstyrning som används för övervakning, hantering och tillsyn av **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** (se ESRS 2, kapitel 2 Styrning).
 - (b) **Strategi** (SBM): hur företagets strategi och **affärsmodell** samverkar med dess väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter, inklusive strategin för att behandla dem (se ESRS 2, kapitel 3 Strategi).

- (c) **Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter** (IRO): den eller de processer genom vilka företaget
 - i. identifierar konsekvenser, risker och möjligheter och bedömer deras **väsentlighet** (se IRO-1 i avsnitt 4.1 i ESRS 2),
 - ii. hanterar väsentliga **hållbarhetsfrågor** genom **policyer** och **åtgärder** (se avsnitt 4.2 i ESRS 2).
 - (d) **Mått och mål**: företaget prestation, däribland de mål man har satt upp och framstegen med att nå dem (se ESRS 2, kapitel 5 *Mått och mål*).
13. ESRS 2 inkluderar:
- (a) i avsnitt 4.2, minimikrav för upplysningar om **policyer** (MDR-P) och **åtgärder** (MDR-A),
 - (b) i avsnitt 5, minimikrav för upplysningar om mått (MDR-M) och **mål** (MDR-T).
- Företaget ska tillämpa **minimikraven för upplysningar** om policyer, åtgärder, mått och mål tillsammans med motsvarande upplysningskrav i tematiska och sektorsspecifika ESRS.

1.3 Skrivregler

14. I samtliga ESRS:
- (a) Termen **"konsekvenser"** avser positiva och negativa hållbarhetsrelaterade konsekvenser som har samband med företagets verksamhet, så som de identifieras genom en bedömning av **konsekventiell väsentlighet** (se avsnitt 3.4 *Konsekventiell väsentlighet*). Den avser både faktiska och potentiella framtida effekter.
 - (b) Termen **"risker** och **möjligheter"** avser företagets hållbarhetsrelaterade ekonomiska risker och möjligheter, inklusive de som härrör från beroendet av naturliga, mänskliga och sociala resurser, som identifierats genom en bedömning av **finansiell väsentlighet** (se avsnitt 3.5).
- Tillsammans benämns dessa som "konsekvenser, risker och möjligheter". De återspeglar ESRS **dubbla väsentlighetsperspektiv** som beskrivs i avsnitt 3.
15. ESRS-termer som definieras i ordlistan över definitioner (bilaga II) anges i **fetkursiv** stil, utom när en definierad term används mer än en gång i samma stycke.
16. I ESRS struktureras den information som ska lämnas enligt upplysningskraven. Varje upplysningskrav består av en eller flera specifika datapunkter. Termen "datapunkt" syftar även på en beskrivande underställd del i ett upplysningskrav.
17. Utöver upplysningskraven innehåller de flesta ESRS även tillämpningskrav. Tillämpningskraven stöder tillämpningen av upplysningskraven och har samma auktoritet som andra delar av ESRS.
18. ESRS använder följande termer för att skilja mellan olika grader av skyldighet för företaget att lämna upplysningar:
- (a) "ska lämna upplysningar" (alt. lämna, upplysa) – anger att bestämmelsen är föreskriven genom ett upplysningskrav eller en datapunkt.
 - (b) "får/kan lämna upplysningar" (alt. lämna, upplysa) – anger frivillig upplysning för att uppmuntra till god praxis.
- Dessutom använder ESRS termen "ska beakta" när det gäller frågor, resurser eller metoder som företaget förväntas ta hänsyn till eller använda vid utarbetandet av ett visst offentliggörande i tillämpliga fall.

2. Informationens kvalitativa egenskaper (QC)

19. När företaget utarbetar sin **hållbarhetsförklaring** ska det tillämpa
- (a) informationens grundläggande kvalitativa egenskaper, dvs. relevans och trogen

återgivning, och

- (b) informationens förstärkande kvalitativa egenskaper, dvs. jämförbarhet, verifierbarhet och förståelighet.
20. Dessa kvalitativa egenskaper för information definieras och beskrivs i tillägg B i denna standard.

3. Dubbel väsentlighet som grund för hållbarhetsupplysningar

21. Företaget ska rapportera om **hållbarhetsfrågor** utifrån den princip om **dubbel väsentlighet** som definieras och förklaras i detta kapitel.

3.1 Intressenter och hur relevanta de är för processen att bedöma väsentlighet

22. **Intressenter** är de som kan påverka eller påverkas av företaget. Det finns två huvudgrupper av intressenter:
- (a) Påverkade intressenter: enskilda personer eller grupper vars intressen påverkas eller skulle kunna påverkas – positivt eller negativt – av företagets verksamhet och dess direkta och indirekta **affärsförbindelser** i hela **värdekedjan**.
 - (b) Användare av **hållbarhetsförklaringar**: primära användare av finansiell rapportering för allmänna syften (befintliga och potentiella investerare, långgivare och andra borgenärer, däribland tillgångsförvaltare, kreditinstitut, försäkringsföretag) och andra användare av hållbarhetsförklaringar, inklusive företagets affärspartner, fackföreningar och arbetsmarknadens parter, civilsamhället och icke-statliga organisationer, statliga förvaltningar, analytiker och akademiker.
23. Vissa **intressenter**, men inte alla, kan tillhöra båda de grupper som avses i punkt 22.
24. Samarbete med påverkade **intressenter** är centralt för företagets fortlöpande process för tillbörlig aktsamhet (se kapitel 4 Tillbörlig aktsamhet) och dess bedömning av väsentlighet för hållbarhet. Här ingår dess processer med att identifiera och bedöma faktiska och potentiella negativa konsekvenser, som sedan kan utgöra underlag för bedömningsprocessen där man identifierar de väsentliga konsekvenserna till hållbarhetsrapporteringen (se avsnitt 3.4 i denna standard).

3.2 Väsentliga frågor och informationens väsentlighet

25. Det är nödvändigt att företaget utför en **väsentlighetsbedömning** (se avsnitt 3.4 *Konsekventiell väsentlighet* och 3.5 *Finansiell väsentlighet*) för att kunna identifiera de väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** som ska rapporteras.
26. **Väsentlighetsbedömning** är utgångspunkten för hållbarhetsrapportering inom ramen för ESRS. IRO-1 i avsnitt 4.1 i ESRS 2 innehåller allmänna upplysningskrav om företagets process för att identifiera **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** och bedöma deras väsentlighet. SBM-3 i ESRS 2 innehåller allmänna upplysningskrav om de väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter som följer av företagets väsentlighetsbedömning.
27. Tillämpningskraven i tillägg A till denna standard innehåller en förteckning över de **hållbarhetsfrågor** som omfattas av tematiska ESRS, kategoriserade efter ämnen, underämnena och del-underämnena, till stöd för **väsentlighetsbedömningen**. I tillägg E *Flödesschema för att fastställa vilka upplysningar som ska ingå* i denna standard finns en illustration av den väsentlighetsbedömning som beskrivs i detta avsnitt.
28. En hållbarhetsfråga är "väsentlig" när den uppfyller de kriterier som definieras för **konsekventiell väsentlighet** (se avsnitt 3.4 i denna standard) eller **finansiell väsentlighet** (se avsnitt 3.5 i denna standard) eller båda.
29. Oavsett resultatet av sin väsentlighetsbedömning ska företaget alltid lämna de uppgifter som

krävs enligt ESRS 2 *Allmänna upplysningar* (dvs. alla upplysningskrav och datapunkter som fastställs i ESRS 2) och upplysningskraven (inklusive deras datapunkter) som fastställs i tematiska ESRS kopplade till upplysningskrav IRO-1 – *Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter*, som förtecknas i ESRS 2 tillägg C *Upplysnings-/tillämpningskrav i tematiska ESRS som är tillämpliga tillsammans med ESRS 2 Allmänna upplysningar*.

30. När företaget drar slutsatsen att en hållbarhetsfråga är väsentlig till följd av dess **väsentlighetsbedömning**, för vilken ESRS 2 IRO-1, IRO-2 och SBM-3 fastställer upplysningskrav, ska det
 - (a) lämna upplysningar i enlighet med de upplysningskrav (inklusive tillämpningskrav) som gäller just den hållbarhetsfrågan i den relevanta tematiska och sektorspecifika ESRS, och
 - (b) lämna ytterligare enhetsspecifika upplysningar (se punkt 11 och AR 1–5 i denna standard) när den väsentliga hållbarhetsfrågan inte täcks av ett ESRS eller omfattas av otillräcklig detaljnivå.
31. Den tillämpliga information som föreskrivs i ett upplysningskrav, inklusive dess datapunkter, eller i en enhetsspecifik upplysning ska lämnas när företaget som ett led i bedömningen av väsentlig information bedömer att den är relevant ur ett eller flera av följande perspektiv:
 - (a) Informationens betydelse med avseende på den fråga den hävdas framställa eller förklara.
 - (b) Informationens kapacitet för att tillgodose användarnas beslutsbehov, inbegripet behoven hos de primära användarna av den allmänna finansiella rapportering som beskrivs i punkt 48 och/eller behoven hos användare vars huvudsakliga intresse är information om företagets effekter.
32. Om företaget drar slutsatsen att klimatförändringar inte är väsentliga och därför utelämnar alla upplysningskraven ESRS E1 *Klimatförändringar* ska det i detalj förklara slutsatserna i sin **väsentlighetsbedömning** gällande klimatförändringar (se ESRS 2 IRO-2 *Upplysningskrav i ESRS-standarder som omfattas av företagets hållbarhetsförklaringar*), tillsammans med en framåtblickande analys av de förhållanden som skulle kunna leda till att företaget kommer fram till att klimatförändringar är väsentliga i framtiden. Om företaget drar slutsatsen att ett annat ämne än klimatförändringar inte är väsentligt och därför utelämnar alla upplysningskraven i motsvarande tematisk ESRS, ska det kortfattat förklara slutsatserna i sin väsentlighetsbedömning för ämnet.
33. När företaget lämnar upplysningar om **policyer, åtgärder** och **mål** i samband med en **hållbarhetsfråga** som har bedömts vara väsentlig, inkludera den information som föreskrivs i alla upplysningskrav och datapunkter i den tematiska och sektorspecifika ESRS med anknytning till denna fråga och i det motsvarande **minimikravet för upplysningar** om riktlinjer, åtgärder och mål som krävs enligt ESRS 2. Om företaget inte kan lämna de upplysningar som föreskrivs antingen i upplysningskraven i den tematiska eller sektorspecifika ESRS eller minimikravet för upplysningar i ESRS 2 om policyer, åtgärder och mål, eftersom det inte har infört respektive policyer, åtgärder och mål, ska det ange att så är fallet, och kan rapportera en tidsram då det tänker ha dem på plats.
34. När företaget lämnar upplysningar om **mått** för en **väsentlig hållbarhetsfråga** i enlighet med avsnittet Mått och mål i relevant tematisk ESRS
 - (a) ska det inkludera den information som föreskrivs i ett upplysningskrav, om det bedömer att den informationen är väsentlig, och
 - (b) får det utelämnas den information som föreskrivs i en datapunkt i ett upplysningskrav, om det bedömer att sådan information inte är väsentlig, och drar slutsatsen att sådan information inte behövs för att uppfylla syftet med upplysningskravet.
35. Om företaget utelämnar information som föreskrivs i en datapunkt som härrör från annan EU-lagstiftning som förtecknas i Tillägg B i ESRS 2 ska det uttryckligen ange att informationen är icke-väsentlig.

36. Företaget ska fastställa hur det tillämpar kriterier, däribland lämpliga gränsvärden, för att fastställa
- (a) den information som den lämnar om **mått** för en väsentlig hållbarhetsfråga i enlighet med avsnittet Mått och mål i relevant tematisk ESRS, i enlighet med punkt 34, och
 - (b) de upplysningar som ska lämnas som enhetsspecifika upplysningar.

3.3 Det dubbla väsentlighetsperspektivet

37. **Det dubbla väsentlighetsperspektivet** har två dimensioner: **Konsekventiell väsentlighet** och **finansiell väsentlighet**. Om inte annat anges används termerna "väsentlig" och "väsentlighet" i hela ESRS för att hänvisa till det dubbla väsentlighetsperspektivet.
38. Bedömningar av **konsekventiell väsentlighet** och **finansiell väsentlighet** hänger samman, och beroendeförhållandet mellan de två aspekterna ska beaktas. I allmänhet är utgångspunkten bedömningen av effekterna, även om det även kan finnas väsentliga **risker** och **möjligheter** som inte är kopplade till företagets **effekter**. En hållbarhetseffekt kan vara finansiellt väsentlig från starten eller bli finansiellt väsentlig när den rimligen kan förväntas påverka företagets finansiella ställning, finansiella resultat, kassaflöden, tillgång till finansiering eller kapitalkostnader på kort, medellång eller lång sikt. Effekterna fångas upp av det konsekventiella väsentlighetsperspektivet oavsett om de är finansiellt väsentliga eller inte.
39. När företaget identifierar och bedömer **konsekvenserna**, **riskerna** och **möjligheterna** i sin **värdekedja** för att avgöra **väsentligheten**, ska det fokusera på områden där det bedöms som sannolikt att de uppkommer, på grundval av verksamheternas karaktär, affärsförbindelser, geografiska faktorer eller andra relevanta riskfaktorer.
40. Företaget ska beakta hur det påverkas av sitt **beroende** av tillgång till natur- och samhällsresurser till lämpliga priser och kvalitet, oberoende av dess potentiella **konsekvenser** på dessa resurser.
41. Ett företags huvudsakliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** ska uppfattas som identiska med de väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter som identifieras enligt principen om **dubbel väsentlighet**, och därför rapporteras i företagets **hållbarhetsförklaring**.
42. Företaget ska tillämpa kriterierna i avsnitt 3.4 och 3.5 i denna standard genom att använda lämpliga kvantitativa och/eller kvalitativa tröskelvärden. Lämpliga tröskelvärden är nödvändiga för att fastställa vilka **effekter**, **risker** och **möjligheter** som företaget identifierar och hanterar som väsentliga och för att fastställa vilka **hållbarhetsfrågor** som är väsentliga för rapporteringsändamål. I vissa befintliga standarder och ramar används termen "mest betydande konsekvenser" vid hänvisning till det tröskelvärde som används för att identifiera de konsekvenser som i ESRS beskrivs som "väsentliga effekter".

3.4 Konsekventiell väsentlighet

43. En **hållbarhetsfråga** är väsentlig ur ett konsekvensperspektiv när den hänför sig till företagets väsentliga, faktiska eller potentiella, positiva eller negativa **konsekvenser** för människor eller miljön på kort, medellång och lång sikt. Konsekvenserna är bland annat de som hänger samman med företagets egen verksamhet och värdekedjan i tidigare och senare led, inbegripet genom dess produkter och tjänster, samt genom dess affärsförbindelser. **Affärsförbindelser** innefattar företagets **värdekedja** i tidigare och senare led, och är inte begränsade till direkta avtalsförbindelser.
44. Konsekvenser för människor eller miljön innefattar i detta sammanhang konsekvenser i samband med miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning.
45. Som underlag till **väsentlighetsbedömningen** för en negativ konsekvens används den process för tillbörlig aktsamhet som definieras i de internationella instrumenten för FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag. För faktiska negativa konsekvenser bygger väsentligheten på konsekvensens allvarlighetsgrad, medan den för potentiella negativa konsekvenser bygger på

konsekvensens allvarlighetsgrad och sannolikhet. Allvarlighetsgraden baseras på följande faktorer:

- (a) skala,
- (b) tillämpningsområde och
- (c) återställbarhet.

I händelse av potentiella negativa konsekvenser för mänskliga rättigheter beaktas konsekvensens allvarlighetsgrad före dess sannolikhet.

46. För positiva konsekvenser bygger **väsentligheten** på

- (a) konsekvensens skala och omfattning, för faktiska konsekvenser, och
- (b) konsekvensens skala, omfattning och sannolikhet, för potentiella konsekvenser.

3.5 Finansiell väsentlighet

47. **Finansiell väsentlighet** vid hållbarhetsrapportering har en utökad omfattning jämfört med väsentligheten när man avgör vilken information som bör ingå i företagets bokslut (finansiella rapporter).

48. Bedömningen av **finansiell väsentlighet** innebär identifiering av information som betraktas som väsentlig för primära användare av finansiella rapporter för allmänna ändamål när beslut fattas om att tillhandahålla företaget resurser. Framför allt anses information väsentlig för primära användare av finansiella rapporter för allmänna syften om det rimligen kan förväntas att det, om informationen utelämnas, anges felaktigt eller döljs, påverkar vilka beslut användarna fattar utifrån företagets **hållbarhetsförklaring**.

49. En hållbarhetsfråga är väsentlig ur ett finansiellt perspektiv om den utlöser eller rimligen kan förväntas utlösa väsentliga **finansiella effekter** för företaget. Detta är fallet när en hållbarhetsfråga genererar **risker** eller **möjligheter** som har en väsentlig påverkan, eller rimligen kan förväntas ha en väsentlig påverkan, på företagets utveckling, finansiella ställning, finansiella resultat, kassaflöden, tillgång till finansiering eller kapitalkostnader på kort, medellång eller lång sikt. Risker och möjligheter kan härröra från tidigare händelser eller framtida händelser. En hållbarhetsfrågas **finansiella väsentlighet** är inte begränsad till frågor som är inom företagets kontroll, utan innefattar information om väsentliga **risker** och **möjligheter** som kan hänföras till **affärsförbindelser** utöver den konsolideringsomfattning som används när boksluten utarbetas.

50. **Beroende** av naturresurser, mänskliga resurser och samhällsresurser är källor till finansiella **risker** eller **möjligheter**. Beroendeförhållanden kan utlösa effekter på två möjliga sätt:

- (a) De kan påverka företagets möjlighet att fortsätta använda eller erhålla de resurser som behövs i dess affärsprocesser, samt kvaliteten och prissättningen på dessa resurser.
- (b) De kan påverka företagets möjlighet att förlita sig på förbindelser det behöver i sina affärsprocesser på godtagbara villkor.

51. **Riskers** och **möjligheters väsentlighet** bedöms utifrån en kombination av hur sannolikt det är att de inträffar och de **finansiella effekterna** potentiella omfattning.

3.6 Väsentliga konsekvenser eller risker som uppkommer genom åtgärder för att behandla hållbarhetsfrågor

52. Företagets **väsentlighetsbedömning** kan leda till identifiering av situationer där dess **åtgärder** för att behandla vissa **konsekvenser** eller **risker**, eller utnyttja vissa möjligheter när de gäller en hållbarhetsfråga, kan få väsentliga negativa konsekvenser eller orsaka väsentliga risker med avseende på en eller flera andra **hållbarhetsfrågor**. Exempel:

- (a) En åtgärdsplan för att fasa ut fossila bränslen i produktion, där det ingår att överge vissa

produkter, kan få väsentliga negativa konsekvenser för företagets **egen personal** och leda till väsentliga risker p.g.a. ersättningar vid uppsägningar.

- (b) En **billeverantörs** åtgärdsplan för att fokusera på att leverera elbilar kan leda till strandade tillgångar för produktionen av reservdelar till konventionella fordon.

53. I sådana situationer ska företaget

- (a) upplysa om att det finns väsentliga negativa konsekvenser eller väsentliga risker, och även nämna de **åtgärder** som ger upphov till dem, med en korshänvisning till det ämne som konsekvenserna eller riskerna hänför sig till, och
- (b) lämna en beskrivning av hur de väsentliga negativa konsekvenserna eller väsentliga riskerna behandlas under det ämne de hänför sig till.

3.7 Uppdelningsnivå

54. När det behövs för att ordentligt förstå företagets väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter**, ska det dela upp den rapporterade informationen

- (a) efter land, när de väsentliga konsekvenserna, riskerna och möjligheterna varierar avsevärt mellan länder och när det skulle medföra att väsentlig information om konsekvenser, risker och möjligheter skulle döljas om informationen presenterades med en högre uppdelningsnivå, eller
- (b) efter betydande **plats** eller efter betydande tillgång, när väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter i hög grad är beroende av en viss plats eller tillgång.

55. När företaget definierar lämplig uppdelningsnivå för rapportering, ska det beakta den uppdelning som antogs i dess väsentlighetsbedömning. Beroende på företagets särskilda sakförhållanden och omständigheter kan det vara nödvändigt att dela upp efter dotterföretag.

56. När uppgifter från olika nivåer, eller flera platser inom samma nivå, delas upp ska företaget säkerställa att den uppdelningen inte döljer de specifika faktorer och den bakgrund som behövs för att tolka informationen. Företaget ska inte slå samman väsentliga punkter som är av olika karaktär.

57. När företaget presenterar information som är uppdelad efter sektorer, ska det tillämpa sektorklassificeringen i ESRS som kommer att fastställas i en delegerad akt som antas av kommissionen i enlighet med artikel 29b 1 tredje stycket ii i direktiv 2013/34/EG. När det krävs i en tematisk ESRS att uppdelning på en viss specifik nivå används för att utarbeta en viss informationspunkt, ska kravet i den tematiska eller sektorspecifika ESRS ha företräde.

4. Tillbörlig aktsamhet

58. Utfallet av företagets process för tillbörlig aktsamhet i fråga om hållbarhet (vilken benämns "tillbörlig aktsamhet" i de internationella instrument som nämns nedan) utgör underlag för företagets bedömning av sina väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter**. ESRS inför inga krav på uppförande när det gäller tillbörlig aktsamhet. De utvidgar eller ändrar inte heller rollen för företagets förvaltnings-, lednings- eller tillsynsorgan när det gäller tillbörlig aktsamhet.

59. Tillbörlig aktsamhet i fråga om hållbarhet är den process företag använder för att identifiera, förebygga, begränsa och redovisa hur de behandlar de faktiska och potentiella negativa **konsekvenserna** för miljö och människor i samband med sin affärsverksamhet. Dessa omfattar negativa konsekvenser i samband med företagets egen verksamhet och värdekedjan i tidigare och senare led, inbegripet genom dess produkter eller tjänster, samt genom dess affärsförbindelser. Tillbörlig aktsamhet är en fortlöpande praxis som återspeglar och kan leda till förändringar i företagets kontext vad gäller strategi, affärsmodell, verksamheter, affärsförbindelser, funktion, råvarutillgångar och försäljning. Denna process beskrivs i de internationella instrumenten för FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag.

60. Dessa internationella instrument identifierar ett antal steg i processen för tillbörlig aktsamhet, inbegripet identifiering och bedömning av negativa konsekvenser i samband med företagets egen verksamhet och värdekedja i tidigare och senare led, inbegripet genom dess produkter eller tjänster, samt genom dess affärsförbindelser. När inte företaget kan behandla alla konsekvenser på en gång, gör processen med tillbörlig aktsamhet att åtgärderna kan prioriteras utifrån hur allvarliga och sannolika konsekvenserna är. Det är denna del av processen med tillbörlig aktsamhet som ligger till grund för bedömningen av väsentliga konsekvenser (se avsnitt 3.4 i denna standard). Identifieringen av väsentliga konsekvenser är också ett stöd för att identifiera väsentliga **risker** och **möjligheter** för hållbarheten, som ofta är en följd av sådana konsekvenser.
61. De centrala delarna i tillbörlig aktsamhet återspeglas direkt i de upplysningskrav som fastställs i ESRS 2 och i tematiska ESRS, enligt illustrationen nedan:
- (a) Att bygga in tillbörlig aktsamhet i styrning, strategi och affärsmodell³. Detta tas upp i
 - i. ESRS 2 GOV-2 *Information som lämnas till och hållbarhetsfrågor som behandlas av företagets förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan*,
 - ii. ESRS 2 GOV-3 *Integrering av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem*, och
 - iii. ESRS 2 SBM-3 *Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell*.
 - (b) Samarbete med påverkade **intressenter**⁴. Detta tas upp i
 - i. ESRS 2 GOV-2,
 - ii. ESRS 2 SBM-2: *Intressenters intressen och synpunkter*,
 - iii. ESRS 2 IRO-1,
 - iv. ESRS 2 DC-P, och
 - v. tematiska ESRS: Att återspegla de olika faserna i och syftena med intressenters medverkan under hela processen med tillbörlig aktsamhet.
 - (c) Att identifiera och bedöma negativa konsekvenser för människor och miljö⁵. Detta tas upp i
 - i. ESRS 2 IRO-1 (inklusive tillämpningskrav angående särskilda **hållbarhetsfrågor** i den relevanta europeiska standarden för hållbarhetsrapportering, och
 - ii. ESRS 2 SBM-3,
 - (d) att vidta åtgärder för att behandla negativa konsekvenser för människor och miljö⁶. Detta tas upp i
 - i. ESRS 2 MDR-A, och
 - ii. tematiska ESRS: att återspegla urvalet av **åtgärder**, inklusive **omställningsplaner** genom vilka konsekvenser behandlas

³ FN:s vägledande princip 16 och dess kommentar, FN:s vägledning för tolkning, frågorna 21 och 25, samt OECD:s riktlinjer kapitel II om allmänna policyer (punkt A.10) och kapitel IV om mänskliga rättigheter (punkt 4 och punkt 44 i kommentaren), och OECD:s riktlinjer om tillbörlig aktsamhet, avsnitt II (1.1 och 1.2) och bilagan, frågorna 14 och 15.

⁴ FN:s vägledande princip 18 och dess kommentar, FN:s vägledande princip 20, kommentarerna till FN:s vägledande principer 21 och 29 och FN:s vägledande princip 31(h) och dess kommentar, samt FN:s vägledning för tolkning, frågorna 30, 33, 42 och 76, samt OECD:s riktlinjer kapitel II om allmänna policyer (punkt A.14 och punkt 25 i kommentaren), samt OECD:s riktlinjer om tillbörlig aktsamhet, avsnitt II (2.1 c, 2.3, 2.4.a, 3.1.b och 3.1.f och bilagan, frågorna 8–11.

⁵ FN:s vägledande principer 17, 18 och 24 och deras kommentarer, och kommentaren till FN:s vägledande princip 29, och FN:s vägledning för tolkning, frågorna 9, 12–13, 27–28, 36–42, och 85–89 och OECD:s riktlinjer kapitel II om allmänna policyer (punkterna A.10–11 och punkt 14 i kommentaren), samt kapitel IV om mänskliga rättigheter (punkterna 1–2 och punkterna 41–43 i kommentaren), och OECD:s riktlinjer om tillbörlig aktsamhet, avsnitt II (2.1 och 2.4) och bilagan, frågorna 3–5 och 19–31.

⁶ FN:s vägledande principer 19, 22 och 23 och deras kommentarer, och FN:s vägledning för tolkning, frågorna 11, 32, 46–47, 64–68, och 82–83 och OECD:s riktlinjer kapitel II om allmänna policyer (punkt A.12 och punkterna 18–22 i kommentaren), samt kapitel IV om mänskliga rättigheter (punkterna 3 och 42–43 i kommentaren), och OECD:s riktlinjer om tillbörlig aktsamhet, avsnitt II (3.1–3.2) och bilagan, frågorna 32–40.

- (e) och att följa upp dessa insatserns ändamålsenlighet⁷. Detta tas upp i
 - i. ESRS 2 MDR-M,
 - ii. ESRS 2 MDR-T, och
 - iii. tematiska ESRS: när det gäller **mått** och **mål**.

5. Värdekedja

5.1 Rapporterande företag och värdekedja

-
- 62. **Hållbarhetsförklaringen** ska avse samma rapporterande företag som de finansiella rapporterna. Om det rapporterande företaget till exempel är ett moderföretag som måste utarbeta konsoliderade finansiella rapporter gäller hållbarhetsförklaringarna för koncernen. Detta krav gäller inte när det rapporterande företaget inte måste upprätta finansiella rapporter eller när det rapporterande företaget utarbetar konsoliderad hållbarhetsrapportering enligt artikel 481 i direktiv 2013/34/EG.
 - 63. Den information om det rapporterande företaget som lämnas i **hållbarhetsförklaringen** ska utökas så att det ingår information om de väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** som är kopplade till företaget genom dess direkta och indirekta **affärsförbindelser** i tidigare och senare led i **värdekedjan** ("information om värdekedjan"). När företaget utökar informationen om det rapporterande företaget, ska det inkludera väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter i samband med dess värdekedja i tidigare och senare led
 - (a) utifrån utfallet av dess process med tillbörlig aktsamhet och av dess **väsentlighetsbedömning**, och
 - (b) i enlighet med eventuella särskilda krav som rör värdekedjan i andra ESRS.
 - 64. Punkt 63 kräver inte information om varje **aktör i värdekedjan**, utan endast inkludering av väsentlig information om **värdekedjan** i tidigare och senare led. Olika **hållbarhetsfrågor** kan vara väsentliga i förhållande till olika delar av företagets värdekedja i tidigare och senare led. Informationen ska utvidgas till att omfatta information om värdekedjan endast i förhållande till de delar av värdekedjan för vilka ämnet är väsentligt.
 - 65. Företaget ska inkludera väsentlig information om **värdekedjan** när detta är nödvändigt
 - (a) för att användare av **hållbarhetsförklaringarna** ska kunna förstå företagets väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter**, och/eller
 - (b) för att framställa en uppsättning information som uppfyller de kvalitativa egenskaperna för information (se tillägg B i denna standard).
 - 66. När företaget avgör på vilken nivå inom dess egen verksamhet och dess värdekedja i tidigare och senare led en väsentlig hållbarhetsfråga uppkommer, ska det använda sin bedömning av **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** i enlighet med principen om **dubbel väsentlighet** (se kapitel 3 i denna standard).
 - 67. När intresseföretag eller gemensamma företag, som redovisas enligt kapitalandelsmetoden eller proportionerligt konsolideras i boksluten, ingår i företagets värdekedja, t.ex. leverantörer, ska företaget inkludera information gällande dessa intresseföretag eller joint ventures, i enlighet med punkt 63, på ett sätt som är konsekvent med den metod som används för de andra **affärsförbindelserna** i värdekedjan. I detta fall, när man fastställer **konsekvensmått**, är uppgifterna om intresseföretaget eller det gemensamma företaget inte begränsade till den kapitalandel som innehas, utan de ska tas i beaktande på grundval av de konsekvenser som är kopplade till företagets produkter och tjänster genom dess affärsförbindelser.

⁷ FN:s vägledande principer 20 och 31 g och deras kommentarer, och FN:s vägledning för tolkning, frågorna 49–53 och 80, samt OECD:s riktlinjer om tillbörlig aktsamhet, avsnitt II (4.1 and 5.1) och bilagan, frågorna 41–47.

5.2 Uppskattning genom sektorsgenomsnitt och substitutmått

68. Företagets förmåga att framskaffa den information om värdekedjan i tidigare och senare led som behövs kan variera beroende på olika faktorer, såsom företagets kontraktsmässiga arrangemang, hur pass stor kontroll det utövar över verksamheterna utanför konsolideringens omfattning, eller dess köpkraft. När företaget inte har möjlighet att kontrollera verksamheterna i sin värdekedja i tidigare och/eller senare led och sina affärsförbindelser, kan det vara svårare att få fram värdekedjeinformation.
69. Det finns omständigheter när företaget inte kan samla information om sin **värdekedja** i tidigare och senare led i enlighet med punkt 63 efter att ha gjort rimliga ansträngningar för att göra detta. I sådana fall ska företaget uppskatta vilken information som ska rapporteras om dess värdekedja i tidigare och senare led, genom att använda all rimlig och underbyggbar information, såsom genomsnittliga uppgifter från sektorn och andra substitutmått.
70. Det skulle också kunna vara svårt att erhålla information om **värdekedjan** när det gäller små och medelstora företag och andra enheter i värdekedjan i tidigare och senare led som inte omfattas av den hållbarhetsrapportering som krävs enligt artiklarna 19a och 29a i direktiv 2013/34/EU (se ESRS 2 BP-2 *Upplysningar med avseende på särskilda omständigheter*).
71. När det gäller hänvisningar till policyer, åtgärder och mål ska företagets rapportering innehålla information om värdekedjan i tidigare och/eller senare led i den utsträckning dessa policyer, åtgärder och mål faktiskt inkluderar aktörer i värdekedjan. När det gäller hänvisningar till **mått** kan företaget i många fall, i synnerhet för miljöfrågor där det finns substitutmått tillgängliga, följa rapporteringskraven utan att samla in uppgifter från aktörerna i sin värdekedja i tidigare och senare led, särskilt från små och medelstora företag, t.ex. när företaget beräknar sina växthusgasutsläpp inom scope 3.
72. Om man inkluderar uppskattningar som gjorts med hjälp av genomsnittliga värden i sektorn eller andra substitutmått får det inte resultera i information som inte uppfyller de kvalitativa egenskaperna för information (se kapitel 2 och avsnitt 7.2 *Källor till osäkerhet i uppskattning och utfall* i denna standard).

6. Tidshorisonter

6.1 Rapporteringsperiod

73. Rapporteringsperioden för företagets hållbarhetsförklaring ska vara konsekvent med perioden för dess bokslut.

6.2 Koppling mellan förflutet, nutid och framtid

74. Företaget ska i sin **hållbarhetsförklaring** när så är relevant fastställa lämpliga kopplingar mellan efterhandsinformation och framåtblickande information, så att det blir lättare att tydligt förstå hur historisk information hör samman med framtidsinriktad sådan.

6.3 Rapportering av framsteg jämfört med basåret

75. Ett basår är den historiska referensdag eller referensperiod som det finns information för och som efterföljande information kan jämföras med över tiden.
76. När företaget rapporterar utvecklingen och framstegen i riktning mot ett mål, ska det presentera information som jämför med basåret för belopp som rapporteras under den aktuella perioden, såvida det inte redan definieras i det relevanta upplysningskravet hur framsteg ska rapporteras. Företaget ska också inkludera historisk information om uppnådda delmål mellan basåret och rapporteringsperioden, när detta är relevant information.

6.4 Definition av kort, medellång och lång sikt för rapporteringsändamål

77. När företaget utarbetar sin **hållbarhetsförklaring** ska det anta följande tidsintervaller räknat från rapporteringsperiodens slut:
- (a) En period på kort sikt är den som företaget använder som rapporteringsperiod i sina bokslut.
 - (b) En period på medellång sikt är från slutet av den kortsiktiga rapporteringsperioden enligt (a) och upp till fem år.
 - (c) En period på lång sikt är mer än fem år.
78. Företaget ska använda en ytterligare uppdelning för den långsiktiga tidshorisonten när det förväntas **konsekvenser** eller **åtgärder** under en period som är längre än fem år om det behövs en ytterligare uppdelning för att ge relevant information till användarna av **hållbarhetsförklaringarna**.
79. Om olika definitioner av tidshorisonter på medellång eller lång sikt krävs för specifika upplysningar i andra ESRS ska definitionerna i dessa ESRS ha företräde.
80. Det kan finnas omständigheter då användningen av medellång eller lång sikt i punkt 77 resulterar i icke-relevant information, då företaget använder en annan definition av tidsperspektiven i (i) sina processer med att identifiera och hantera väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter**, eller (ii) sina **åtgärder** och **målsättningar**. Sådana omständigheter kan bero på branschspecifika egenskaper, som kassaflöde och affärscykler, den förväntade varaktighetstiden för kapitalinvesteringar, de tidsperioder då användarna av **hållbarhetsförklaringar** utför sina bedömningar eller de planeringsperioder som vanligen används för beslutsfattande i företagets bransch. Under sådana omständigheter kan företaget anta en annan definition av medellång- och/eller långsiktiga tidshorisonter (se ESRS 2 BP-2 punkt 9).
81. Hänvisningar till "kort sikt", "medellång sikt" och "lång sikt" i ESRS avser den tidshorisont som företaget fastställt enligt bestämmelserna i punkterna 77–80.

7. Utarbetande och presentation av hållbarhetsinformation

82. I detta kapitel finns allmänna krav som ska tillämpas när man utarbetar och presenterar hållbarhetsinformation.

7.1 Presentation av jämförande information

83. Företaget ska lämna jämförande upplysningar om den föregående perioden för alla kvantitativa **mått** och monetära belopp som offentliggjorts under den aktuella perioden. När det är relevant för att förstå den aktuella periodens **hållbarhetsupplysningar**, ska företaget även lämna jämförande upplysningar för beskrivande hållbarhetsupplysningar.
84. När företaget rapporterar jämförande upplysningar som skiljer sig från den information som rapporteras under den föregående perioden, ska det lämna upplysningar om
- (a) skillnaden mellan den siffra som rapporterades under den tidigare perioden och den ändrade jämförande siffran, och
 - (b) skälen till ändringen av siffran.
85. Ibland är det inte praktiskt genomförbart att justera jämförande information för en eller flera tidigare perioder för att uppnå jämförbarhet med aktuell period. Exempelvis har kanske inte uppgifter samlats in under den föregående perioden på ett sådant sätt att det går att antingen i efterhand tillämpa en ny definition av ett mått eller mål, eller i efterhand göra en ny redovisning för att korrigera ett fel i den föregående perioden, och det är kanske inte praktiskt genomförbart att återskapa informationen (se ESRS 2 BP-2). När det inte är praktiskt

genomförbart att justera jämförande upplysningar för en eller flera föregående perioder, ska företaget upplysa om den omständigheten.

86. När det krävs i en ESRS att företaget presenterar mer än en jämförande period för ett mått eller en datapunkt, ska kraven i den standarden ha företräde.

7.2 Källor till osäkerhet i uppskattning och utfall

87. När kvantitativa **mått** och monetära belopp, inklusive information om **värdekedjan** i tidigare och senare led (se kapitel 5 i denna standard), inte kan mätas direkt utan bara uppskattas, kan det uppstå osäkerhet i mätningarna.
88. Företag ska offentliggöra information som gör det möjligt för användare att förstå de mest betydande osäkerheterna kring de kvantitativa måtten och monetära beloppen som rapporteras i hållbarhetsförklaringen.
89. Att använda rimliga antaganden och uppskattningar, däribland **scenarioanalys** eller känslighetsanalys, är en nödvändig del i att utarbeta hållbarhetsrelaterad information och gör inte informationen mindre användbar, förutsatt att antagandena och uppskattningarna beskrivs och förklaras korrekt. Inte ens mätningsosäkerhet på hög nivå skulle nödvändigtvis förhindra att ett sådant antagande eller en sådan uppskattning skulle ge användbar information eller uppfylla de kvalitativa egenskaperna för information (se tillägg B till denna standard).
90. Uppgifter och antaganden som används i hållbarhetsförklaringen ska i möjligaste mån vara konsekventa med de motsvarande finansiella uppgifter och antaganden som används i företagets redovisning.
91. I vissa ESRS [utkast] krävs upplysningar med information såsom förklaringar av eventuella framtida händelser med osäker utgång. När företaget bedömer huruvida information om sådana möjliga framtida händelser är väsentlig, ska det hänvisa till kriterierna i kapitel 3 i denna standard och beakta
- (a) händelsernas potentiella **finansiella effekter** (det möjliga resultatet),
 - (b) allvarlighetsgraden och sannolikheten för effekter på människor eller miljön till följd av de möjliga händelserna, med beaktande av de allvarlighetsfaktorer som anges i punkt 45, och
 - (c) hela raden av möjliga utfall och sannolikheten för vart och ett av dem.
92. När företaget bedömer de möjliga utfallen ska det beakta alla relevanta fakta och omständigheter, däribland information om utfall med låg sannolikhet och stora konsekvenser, som sammantaget kan bli väsentliga. Exempelvis kan företaget vara utsatt för åtskilliga konsekvenser eller risker, som var och en skulle kunna orsaka samma typ av störning, t.ex. störningar i företagets **leveranskedja**. Information om en enskild riskkälla är kanske inte väsentlig om det är mycket osannolikt att störningar från den källan uppstår. Information om den sammantagna risken för att alla källor tillsammans stör **leveranskedjan** kan dock vara väsentlig (se ESRS 2 BP-2).

7.3 Uppdatering av upplysningar om händelser efter rapporteringsperiodens slut

93. I vissa fall kan företaget få information efter rapporteringsperioden men innan förvaltningsberättelsen har godkänts för utfärdande. Om det i den informationen finns bevis eller insikter om förhållanden som föreligger vid periodens slut, ska företaget där så är lämpligt uppdatera uppskattningarna och hållbarhetsupplysningarna med den nya informationen i åtanke.
94. När det i informationen finns bevis eller insikter om väsentliga transaktioner, andra händelser och förhållanden som uppkommer efter rapporteringsperiodens slut, ska företaget om lämpligt tillhandahålla beskrivande information där man anger att det finns sådana händelser efter årets slut, deras karaktär och deras potentiella konsekvenser.

7.4 **Ändringar av hur hållbarhetsinformation utarbetas eller presenteras**

95. Definitionen och beräkningen av **mått**, däribland mått som används för att fastställa **mål** och övervaka framstegen mot dessa mål, ska vara konsekvent över tid. Företaget ska ange nya jämförande siffror, om inte detta är praktiskt ogenomförbart (se ESRS 2 BP-2) om det har
- (a) omdefinierat eller bytt ut ett mått eller mål,
 - (b) identifierat ny information gällande de uppskattade siffrorna som lämnats ut under föregående period och den nya informationen visar på omständigheter som förelåg under den perioden.

7.5 **Rapportering av fel under tidigare perioder**

96. Företaget ska korrigera väsentliga fel för tidigare perioder genom att ange nya jämförande belopp i upplysningarna för den perioden, om inte detta är praktiskt ogenomförbart. Detta krav omfattar inte rapporteringsperioder före det första året då företaget tillämpar ESRS.
97. Fel för tidigare perioder är utelämnanden från, eller felaktiga angivelser i, företagets **hållbarhetsförklaring** för en eller flera föregående perioder. Sådana fel uppkommer genom att man inte använder, eller felaktigt använder, pålitlig information som
- (a) fanns tillgänglig när förvaltningsberättelsen med hållbarhetsförklaringen för dessa perioder godkändes för utfärdande, och
 - (b) rimligen kan förväntas ha erhållits och beaktats när de hållbarhetsupplysningar som ingick i dessa rapporter utarbetades.
98. Sådana fel omfattar effekterna av matematiska misstag, misstag i tillämpningen av definitionerna för **mått** eller **mål**, förbiseenden eller misstolkningar av fakta, samt bedrägeri.
99. Potentiella fel under den aktuella perioden som upptäcks under den perioden korrigeras innan förvaltningsberättelsen godkänns för utfärdande. Emellertid upptäcks ibland väsentliga fel först under en efterföljande period.
100. När det inte är praktiskt genomförbart att avgöra hur ett fel påverkar alla tidigare fel som presenteras, ska företaget ange ny jämförande information så att felet blir korrigerat från det tidigaste praktiskt möjliga datumet. När företaget korrigerar upplysningar för en tidigare period, ska det inte använda i efterhand erhållen information, vare sig genom antaganden om vad ledningen skulle haft för avsikter under en tidigare period eller för att uppskatta belopp som angavs under en tidigare period. Detta krav gäller för korrigerande av både bakåtblickande och framåtblickande upplysningar.
101. Att korrigera fel är en annan sak än att ändra på uppskattningar. Uppskattningar kan behöva ändras så snart ytterligare information blir känd (se ESRS 2 BP-2).

7.6 **Konsoliderad rapportering och undantag för dotterföretag**

102. När företaget rapporterar på konsoliderad nivå, ska det utföra sin bedömning av väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** för hela koncernen, oavsett dess juridiska struktur. Det ska säkerställa att alla dotterbolag omfattas på ett sådant sätt att det opartiskt går att identifiera väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter. Kriterier och gränser för att bedöma en konsekvens, risk eller möjlighet som väsentlig ska avgöras utifrån kapitel 3 i denna standard.
103. När företaget identifierar betydande skillnader mellan väsentliga **konsekvenser**, **risker** eller **möjligheter** på koncernnivå och väsentliga konsekvenser, risker eller möjligheter hos ett eller flera av sina dotterföretag, ska företaget ge en lämplig beskrivning av det eller de berörda dotterföretagens konsekvenser, risker och möjligheter.

104. När företaget bedömer huruvida skillnaderna mellan väsentliga **konsekvenser**, **risker** eller **möjligheter** på koncernnivå och väsentliga konsekvenser, risker eller möjligheter hos ett eller flera av dess dotterföretag är betydande, kan det ta olika omständigheter i beaktande, såsom huruvida dotterföretaget eller dotterföretagen är verksamma i en annan sektor än resten av koncernen eller de omständigheter som anges i avsnitt 3.7 Uppdelningsnivå.

7.7 Sekretessbelagd och känslig information samt information om immateriella rättigheter, know-how eller resultat av innovation

105. Företaget är inte skyldigt att lämna ut **sekretessbelagd** eller **känslig information**, även om denna information anses vara väsentlig.
106. När företaget lämnar upplysningar om sin **strategi**, sina **planer** och sina **åtgärder** och det finns viss information om immateriella rättigheter, know-how eller resultat av innovation som är relevant för att uppfylla syftet med ett upplysningskrav, får företaget ändå utelämna just den informationen om
- (a) den är hemlig i den meningen att den inte, som helhet eller i den form dess beståndsdelar ordnats och satts samman, är allmänt känd hos eller lättillgänglig för personer i de kretsar som normalt sett handskas med typen av information i fråga,
 - (b) den har kommersiellt värde på grund av att den är hemlig, och
 - (c) den har varit föremål för rimliga åtgärder från företaget för att hållas hemlig.
107. Om företaget utelämnar **sekretessbelagd** eller **känslig information**, eller viss information om immateriella rättigheter, know-how eller resultat av innovation på grund av att den uppfyller kriterierna i föregående punkt, ska det uppfylla upplysningskravet genom att lämna alla andra nödvändiga uppgifter.
108. Företaget ska göra alla rimliga ansträngningar för att se till att det utöver utelämnandet av den **sekretessbelagda eller känsliga informationen**, eller informationen om immateriella rättigheter, know-how eller resultat av information, inte skadar den övergripande relevansen av offentliggörandet i fråga.

7.8 Rapportering av möjligheter

109. Vid rapportering av **möjligheter** bör upplysningen bestå av beskrivande information som gör att läsaren kan förstå möjligheten för företaget eller hela sektorn. När företaget rapporterar om möjligheter ska det ta i beaktande hur **väsentlig** den information är som ska lämnas. Här ska företaget bland flera andra faktorer beakta
- (a) om möjligheten eftersträvas för närvarande och är införlivad i företagets allmänna strategi, i motsats till en mer allmän möjlighet för företaget eller sektorn, och
 - (b) om det är lämpligt att inkludera kvantitativa mått på **förväntade finansiella effekter**, med hänsyn till den mängd antaganden det skulle kräva och den därav följande osäkerheten.

8. Hållbarhetsförklaringens struktur

110. I detta kapitel anges grunden för att presentera information om **hållbarhetsfrågor** som utarbetats i överensstämmelse med artiklarna 19a och 29a i direktiv 2013/34/EU (dvs. **hållbarhetsförklaringen**) i företagets förvaltningsberättelse. Sådan information presenteras i ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen, som kallas för hållbarhetsförklaringar. I tillägg F *Exempel på hållbarhetsförklaringens struktur enligt ESRS-standarder* i denna standard finns ett illustrativt exempel på en hållbarhetsförklaring som är strukturerad enligt kraven i detta kapitel.

Allmänt presentationskrav

111. Hållbarhetsinformation ska presenteras

- (a) på ett sådant sätt att det går att skilja mellan den information som krävs i upplysningar enligt ESRS och annan information som ingår i förvaltningsberättelsen, och
- (b) i en struktur som underlättar tillgången till och förståelsen av **hållbarhetsförklaringen**, i ett format som kan läsas av både människor och maskiner.

8.2 Hållbarhetsförklaringens innehåll och struktur

112. Med undantag för möjligheten att införliva information genom hänvisning i enlighet med avsnitt 9.1 *Införlivande genom hänvisning* i denna standard, ska företaget rapportera alla tillämpliga upplysningar som krävs i ESRS enligt kapitel 1 i denna standard, inom ett enda avsnitt i förvaltningsberättelsen.
113. Företaget ska i sin **hållbarhetsförklaring** inkludera upplysningar enligt artikel 8 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852⁸ och kommissionens delegerade förordningar som specificerar innehållet i och modaliteterna för dessa upplysningar. Företaget ska se till att dessa upplysningar kan identifieras separat i hållbarhetsförklaringen. Upplysningarna om vart och ett av de miljömål som anges i taxonomiförordningen ska presenteras tillsammans i en tydligt identifierbar del av miljöavsnittet i hållbarhetsförklaringen. Dessa upplysningar omfattas inte av ESRS-bestämmelserna med undantag för denna punkt och den första meningen i punkt 115 i denna standard.
114. Om företaget i sin **hållbarhetsförklaring** inkluderar ytterligare upplysningar som härrör från i) annan lagstiftning som kräver att företaget lämnar hållbarhetsinformation, eller ii) allmänt accepterade standarder och ramar för hållbarhetsrapportering, inklusive icke-obligatorisk vägledning och sektorsspecifik vägledning, som offentliggjorts av andra standardiseringsorgan (t.ex. tekniskt material som utfärdats av International Sustainability Standards Board eller Global Reporting Initiative), ska sådana upplysningar
- (a) tydligt identifieras med en lämplig hänvisning till tillhörande lagstiftning, standard eller ram (se ESRS 2 BP-2 punkt 15),
 - (b) uppfylla kraven för kvalitativa egenskaper hos upplysningar som specificeras i kapitel 2 och bilaga B till denna standard.
115. Företaget ska strukturera sin hållbarhetsförklaring i fyra delar i följande ordning: allmän information, miljöinformation (inbegripet upplysningar enligt artikel 8 i förordning 2020/852), information om samhällsansvar och information om (bolags)styrning. När information som lämnas i en del omfattar information som ska rapporteras i en annan del, får företaget, med respekt för bestämmelsen i avsnitt 3.6 *Väsentliga konsekvenser eller risker som uppkommer genom åtgärder för att behandla hållbarhetsfrågor* i denna standard, hänvisa i en del till information som presenteras i en annan del, för att undvika dubblering. Företaget får använda den detaljerade struktur som illustreras i tillägg F i denna standard.
116. De upplysningar som krävs i sektorspecifika ESRS ska grupperas efter rapporteringsområde och i tillämpliga fall efter hållbarhetsämne. De ska presenteras tillsammans med de upplysningar som krävs i ESRS 2 och motsvarande tematiska ESRS.
117. När företaget tar fram väsentliga enhetsspecifika upplysningar i enlighet med avsnitt 11 ska det rapportera dessa upplysningar tillsammans med de mest relevanta sektorsövergripande och sektorspecifika upplysningarna.

⁸ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 av den 18 juni 2020 om transparens i transaktioner för värdepappersfinansiering och om återanvändning samt om ändring av förordning (EU) 2019/2088 (EUT L 198, 22.6.2020, s. 13).

9. Kopplingar till andra delar av företags redovisning och anknuten information

118. Företaget ska tillhandahålla information så att användare av dess **hållbarhetsförklaring** kan bedöma kopplingarna mellan olika slags information i förklaringen, och kopplingarna mellan informationen i hållbarhetsförklaringen och annan information som företaget redovisar i andra delar av sin företagsrapportering.

9.1 Införlivande genom hänvisning

119. Förutsatt att villkoren i punkt 120 är uppfyllda, får information som föreskrivs i ett upplysningskrav i en ESRS, däribland en särskild datapunkt som föreskrivs i ett upplysningskrav, införlivas i **hållbarhetsförklaringen** genom hänvisning till
- (a) ett annat avsnitt i förvaltningsberättelsen,
 - (b) boksluten,
 - (c) företagsstyrningsrapporten (om inte den ingår i förvaltningsberättelsen),
 - (d) den ersättningsrapport som krävs enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 2007/36/EG⁹,
 - (e) det universella registreringsdokument som avses i artikel 9.1 i förordning (EU) 2017/1129¹⁰, och
 - (f) offentliggörande enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 (upplysningar enligt tredje pelaren)¹¹. Om företaget genom hänvisning införlivar upplysningar enligt tredje pelaren ska det säkerställa att informationen matchar den omfattning av konsolidering som används för **hållbarhetsförklaringen** genom att komplettera den införda informationen med ytterligare uppgifter vid behov.
120. Företaget får införliva upplysningar genom hänvisning till de dokument eller delar av dokument som förtecknas i punkt 119, förutsatt att de upplysningar som införlivas genom hänvisning
- (a) utgör en separat informationsdel och i det berörda dokumentet tydligt identifieras som att den behandlar det relevanta upplysningskravet, eller den relevanta specifika datapunkt som föreskrivs i ett upplysningskrav,
 - (b) offentliggörs före eller samtidigt som förvaltningsberättelsen,
 - (c) är på samma språk som **hållbarhetsförklaringen**,
 - (d) är underställda som minst samma säkerhetsnivå som hållbarhetsförklaringen, och
 - (e) uppfyller samma tekniska digitaliseringskrav som hållbarhetsförklaringen.
121. Förutsatt att villkoren i punkt 120 är uppfyllda, kan information som föreskrivs i ett upplysningskrav i en ESRS, däribland en särskild datapunkt som föreskrivs i ett upplysningskrav, införlivas i **hållbarhetsförklaringen** genom hänvisning till den rapport som företaget utarbetat enligt EU:s miljölednings- och miljörevisionsordning (Emas), förordning (EU) nr 1221/2009¹². I så fall ska företaget säkerställa att informationen som införlivas genom hänvisning tas fram med samma grund för utarbetande av information som i ESRS, däribland omfattning av konsolidering och behandling av information om **värdekedjan**.

⁹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2007/36/EG av den 11 juli 2007 om utnyttjande av vissa av aktieägares rättigheter i börsnoterade företag (EUT L 184, 14.7.2007, s. 17).

¹⁰ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/1129 av den 14 juni 2017 om prospekt som ska offentliggöras när värdepapper erbjuds till allmänheten eller tas upp till handel på en reglerad marknad, och om upphävande av direktiv 2003/71/EG (EUT L 168, 30.6.2017, s. 12).

¹¹ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1).

¹² Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1221/2009 av den 25 november 2009 om frivilligt deltagande för organisationer i gemenskapens miljölednings- och miljörevisionsordning (Emas) och om upphävande av förordning (EG) nr 761/2001 och kommissionens beslut 2001/681/EG och 2006/193/EG (EUT L 342, 22.12.2009, s. 1).

122. När företaget utarbetar sin **hållbarhetsförklaring** med hjälp av införlivande genom hänvisning, ska det beakta hur sammanhållen den rapporterade informationen är överlag, och säkerställa att införlivandet genom hänvisning inte gör hållbarhetsförklaringarna mindre läsbara. Tillägg G *Exempel på införlivande genom hänvisning* i denna standard är ett illustrerande exempel på införlivande genom hänvisning (se ESRS 2 BP-2).

9.2 Anknuten information och anknytning till bokslut

123. Företaget ska beskriva hur olika informationsuppgifter är kopplade till varandra. För att göra det kan det krävas att beskrivande information om bolagsstyrning, strategi och riskhantering anknyts till relaterade **mått** och **mål**. När det tillhandahåller anknuten information kan företaget t.ex. behöva förklara vad dess strategi har för effekt eller sannolik effekt på dess bokslut eller finansieringsplaner, eller förklara hur dess strategi är kopplad till mått och mål som används för att mäta framstegen i förhållande till prestationen. Dessutom kan företaget behöva förklara hur dess användning av **naturreсурser** och förändringar i dess **leveranskedja** skulle kunna förstärka, ändra eller minska dess väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter**. Det kan behöva koppla denna information till information om de nuvarande eller förväntade finansiella effekterna på dess produktionskostnader, dess strategiska reaktion för att begränsa sådana konsekvenser eller risker och dess investeringar i nya tillgångar med anledning av detta. Företaget kan också behöva koppla beskrivande information till relaterade mått och mål och till information i de finansiella rapporterna. Information som beskriver anknytningar ska vara klar och tydlig.
124. Om **hållbarhetsförklaringen** innehåller monetära belopp eller andra kvantitativa datapunkter som överskrider ett tröskelvärde för **väsentlighet** och som presenteras i boksluten (direkt konnektivitet mellan information som redovisas i hållbarhetsförklaringen och information som redovisas i boksluten), ska företaget inkludera en hänvisning till den relevanta punkt i sina bokslut där motsvarande information kan hittas.
125. **Hållbarhetsförklaringen** får innehålla monetära belopp eller andra kvantitativa datapunkter som överskrider ett tröskelvärde för väsentlighet och som antingen är en aggregering av, eller en del av, monetära belopp eller kvantitativa uppgifter som presenteras i företagets bokslut (indirekt konnektivitet mellan information som lämnas i hållbarhetsförklaringen och information som lämnas i boksluten). Om så är fallet ska företaget förklara hur dessa belopp eller datapunkter i hållbarhetsförklaringen hör samman med de mest relevanta beloppen som presenteras i boksluten. Denna upplysning ska innehålla en hänvisning till den post och/eller de relevanta stycken i dess bokslut där motsvarande information återfinns. I förekommande fall kan en avstämning göras som får presenteras i tabellform.
126. När det gäller information som inte omfattas av punkterna 124 och 125 ska företaget, på grundval av en tröskel för väsentlighet, förklara överensstämmelsen mellan betydande uppgifter, antaganden och kvalitativ information i sin hållbarhetsförklaring och motsvarande uppgifter, antaganden och kvalitativ information i boksluten. Detta kan inträffa när hållbarhetsförklaringen innehåller
- (a) monetära belopp eller andra kvantitativa uppgifter kopplade till monetära belopp eller andra kvantitativa uppgifter som redovisas i boksluten, eller
 - (b) kvalitativ information som är kopplad till kvalitativ information som presenteras i boksluten.
127. Konsekvens enligt vad som krävs i punkt 126 ska vara på enskilda datapunkters nivå och ska innehålla en hänvisning till relevant post/stycke i noterna i boksluten. När väsentliga uppgifter, antaganden och kvalitativ information inte är konsekventa, ska företaget uppge den omständigheten och förklara anledningen.
128. Exempel på poster för vilka förklaringen i punkt 126 krävs:
- (a) när samma mått presenteras som gällande på rapporteringsdatumet i bokslut och som en prognos för framtida perioder i **hållbarhetsförklaringen**, och
 - (b) när makroekonomiska projekteringar eller affärsprojekteringar används för att utforma **mått** i **hållbarhetsförklaringen** och de också är relevanta för att uppskatta

tillgångarnas återvinningsvärden, skuldernas återvinningsvärden eller bestämmelser i bokslut.

129. Tematiska och sektorspecifika ESRS kan innehålla krav på att för vissa upplysningskrav inkludera avstämmningar eller illustrera uppgifters konsekvens och antaganden. I sådana fall ska kraven i dessa ESRS ha företräde.

10 Övergångsbestämmelser

10.1 Övergångsbestämmelse angående enhetsspecifika upplysningar

130. Allt eftersom det utformas fler upplysningskrav förväntas det att fler **hållbarhetsfrågor** omfattas av ESRS. Behovet av enhetsspecifika upplysningar förväntas därför minska över tiden, särskilt tack vare framtida antagande av sektorsspecifika standarder.
131. När företaget definierar sina enhetsspecifika upplysningar kan det anta övergångsåtgärder för att utarbeta dem i sina första tre årliga **hållbarhetsförklaringar**, och kan då som en prioritering
- (a) införa i sin rapportering de enhetsspecifika upplysningar som det rapporterade under tidigare perioder, om dessa upplysningar uppfyller eller anpassas för att uppfylla de kvalitativa egenskaper för information som avses i kapitel 2 i denna standard, och
 - (b) komplettera sina upplysningar, utarbetade på grundval av den tematiska ESRS-standard, med en lämplig uppsättning ytterligare upplysningar för att täcka **hållbarhetsfrågor** som är väsentliga för företaget i dess sektor(er), med hjälp av tillgänglig bästa praxis och/eller tillgängliga ramar eller standarder för rapportering, såsom branschbaserad IFRS-vägledning och GRI Sector Standards.

10.2 Övergångsbestämmelse angående kapitel 5 Värdekedja

132. Under de första tre åren då företaget rapporterar hållbarhet enligt ESRS ska företaget, om en del av den nödvändiga informationen om **värdekedjan** i tidigare och senare led inte är tillgänglig, förklara de insatser som gjorts för att erhålla informationen om värdekedjan i tidigare och senare led, anledningarna till att den informationen inte kunde anskaffas samt företagets planer för att skaffa sådan information i framtiden.
133. För att ta hänsyn till de svårigheter som företag kan stöta på vid insamling av information och för att begränsa bördan för små och medelstora företag som ingår i värdekedjan, gäller under de första tre åren då ett företag rapporterar hållbarhet enligt ESRS:
- (a) att företaget, vid upplysningar om **policyer, åtgärder** och **mål** i enlighet med ESRS2 och andra ESRS, får begränsa information om värdekedjan i tidigare och senare led till den information som finns tillgänglig internt, såsom uppgifter som företaget redan har tillgång till och allmänt tillgänglig information och
 - (b) att företaget när upplysningar om **mått** lämnas inte är skyldigt att inkludera värdekedjeinformation i tidigare och senare led, med undantag för datapunkter som härrör från annan EU-lagstiftning, enligt förteckningen i tillägg B till ESRS 2.
134. Punkterna 132 och 133 gäller oavsett om den relevanta aktören i **värdekedjan** är ett litet eller medelstort företag eller inte.
135. Med början det fjärde året av dess rapportering enligt ESRS, ska företaget inkludera information om **värdekedjan** i tidigare och senare led enligt punkt 63. Här kommer inte den information som enligt ESRS måste erhållas från små och medelstora företag i företagets värdekedja i tidigare och/eller senare led att överskrida innehållet i den kommande ESRS för börsnoterade små och medelstora företag.

10.3 Övergångsbestämmelse angående avsnitt 7.1 Presentation av jämförande

information

136. För att underlätta den första tillämpningen av denna standard är företaget inte skyldigt att lämna den jämförande information som krävs i avsnitt 7.1 *Presentation av jämförande information* under det första året av utarbetandet av ***hållbarhetsförklaringen*** enligt ESRS. För upplysningskrav enligt tillägg C *Förteckning över infasade upplysningskrav* gäller denna övergångsbestämmelse med hänvisning till det första året för obligatorisk tillämpning av det infasade upplysningskravet.

10.4 Övergångsbestämmelse: Förteckning över upplysningskrav som fasas in

137. I tillägg C *Förteckning över infasade upplysningskrav* i denna standard fastställs bestämmelser för infasning av upplysningskraven eller datapunkter i upplysningskrav i ESRS som får utelämnas eller som inte är tillämpliga under det första året då det utarbetas ***hållbarhetsförklaringar*** enligt ESRS.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

Denna bilaga är en integrerad del av ESRS 1 och har samma ställning som andra delar av standarden.

Enhetsspecifika upplysningar

- AR 1. Genom de enhetsspecifika upplysningarna ska ***användarna*** kunna förstå ***konsekvenser*** som företaget förorsakar, och företagets ***risker*** och ***möjligheter***, när det gäller frågor om miljö, samhällsansvar (sociala frågor) och (bolags)styrning.
- AR 2. När företaget tar fram enhetsspecifika upplysningar ska det säkerställa
- (a) att upplysningarna uppfyller de kvalitativa egenskaper för information som fastställs i kapitel 2 *Informationens kvalitativa egenskaper*, och
 - (b) att dess upplysningar i tillämpliga fall omfattar all väsentlig information som rör rapporteringsområdena för hantering av styrning, strategi, ***konsekvenser***, ***risker*** och ***möjligheter*** samt ***mått*** och ***mål*** (se ESRS 2 kapitel 2–5).
- AR 3. När företaget avgör hur användbara ***mått*** är för att ta med i dess enhetsspecifika upplysningar, ska det beakta följande:
- (a) Om dess valda prestationsmått ger insikt i
 - i. hur ändamålsenliga dess metoder är för att minska negativa utfall och/eller öka positiva utfall för människor och miljö (för konsekvenser), och/eller
 - ii. sannolikheten för att dess metoder leder till ***finansiella effekter*** för företaget (för ***risker*** och ***möjligheter***),
 - (b) om de uppmätta utfallen är tillräckligt tillförlitliga, dvs. inte innehåller alltför många antaganden och okända faktorer som skulle göra måtten för godtyckliga för att ge en trogen återgivning, och
 - (c) om företaget har lämnat tillräcklig bakgrundsinformation för att tolka prestationsmåtten på rätt sätt, och om variationer i sådan bakgrundsinformation kan påverka måttens jämförbarhet över tid.
- AR 4. När företaget tar fram sina enhetsspecifika upplysningar ska det noga beakta följande:
- (a) Jämförbarheten mellan företag, samtidigt som det säkerställs att den lämnade informationen är relevant och uppmärksammar att jämförbarheten kan vara begränsad i enhetsspecifika upplysningar. Företaget ska beakta om de tillgängliga

och relevanta ramarna, initiativen, rapporteringsstandarderna och referensvärdena (t.ex. tekniskt material utfärdat av International Sustainability Standards Board eller Global Reporting Initiative) medför aspekter som i mesta möjliga mån kan understödja jämförbarheten.

- (b) Jämförbarheten över tid: konsekvens i metoder och upplysningar är en central faktor för att uppnå jämförbarhet över tid.

AR 5. Det går att hämta ytterligare vägledning för att ta fram enhetsspecifika upplysningar genom att beakta den information som krävs enligt tematiska ESRS som tar upp liknande ***hållbarhetsfrågor***.

Det dubbla väsentlighetsperspektivet

Intressenter och hur relevanta de är för processen att bedöma väsentlighet

AR 6. Utöver de kategorier av intressenter som förtecknas i punkt 22 är de vanliga kategorierna av intressenter ***anställda*** och andra arbetstagare, ***leverantörer***, ***konsumenter***, kunder, ***slutanvändare***, lokalsamhällen och sårbara grupper, samt myndigheter, däribland regleringsmyndigheter, tillsynsmyndigheter och centralbanker.

AR 7. Naturen kan anses vara en tyst ***intressent***. I det fallet kan ekologiska uppgifter och uppgifter om bevarande av arter ligga till grund för företagets ***väsentlighetsbedömning***.

AR 8. ***Väsentlighetsbedömningen*** ska genomsyras av dialog med påverkade intressenter. Företaget kan ha kontakt med påverkade ***intressenter*** eller deras företrädare (såsom ***anställda*** eller fackföreningar), tillsammans med användare av hållbarhetsrapportering och andra sakkunniga, som ger underlag eller återkoppling om företagets slutsatser beträffande väsentliga ***konsekvenser***, ***risker*** och ***möjligheter***.

Bedömning av konsekventiell väsentlighet

AR 9. När företaget bedömer ***konsekventiell väsentlighet*** och avgör de väsentliga frågor som ska rapporteras, ska det beakta följande tre steg:

- (a) Att förstå kontexten i förhållande till de konsekvenser det förorsakar, däribland dess verksamheter, affärsförbindelser och ***intressenter***.
- (b) Att identifiera faktiska och potentiella konsekvenser (både negativa och positiva), inbegripet genom samarbete med ***intressenter*** och experter. I detta steg kan företaget använda sig av vetenskaplig och analytisk forskning om konsekvenser på ***hållbarhetsfrågor***,
- (c) bedöma väsentligheten för dess faktiska och potentiella konsekvenser och fastställande av de väsentliga frågorna. I detta steg ska företaget anta gränsvärden för att avgöra vilka av konsekvenserna som ska tas upp i dess ***hållbarhetsförklaring***.

Kännetecken för allvarlighetsgrad

AR 10. Allvarlighetsgraden avgörs av följande faktorer:

- (a) Skala: hur svår den negativa konsekvensen är eller hur fördelaktig den positiva konsekvensen är för människor eller miljön.
- (b) Omfattning: hur utbredda de negativa eller positiva konsekvenserna är. När det gäller miljökonsekvenser kan omfattningen uppfattas som omfattningen av en miljöskada eller geografisk utbredning. När det gäller konsekvenser för människor kan omfattningen uppfattas som antalet personer som påverkas negativt.
- (c) Återställbarhet: huruvida och i hur hög grad de negativa konsekvenserna kan åtgärdas, dvs. att miljön eller de påverkade personerna återställs till sitt föregående tillstånd.

AR 11. Vilken som helst av de tre kännetecknen (skala, omfattning och återställbarhet) kan göra en negativ konsekvens svår. I händelse av potentiella negativa konsekvenser för mänskliga rättigheter beaktas konsekvensens allvarlighetsgrad före dess sannolikhet.

Konsekvenser kopplade till företaget

AR 12. Illustration:

- (a) Om företaget i sina produkter använder kobolt som bryts genom barnarbete, är den negativa konsekvensen (dvs. barnarbete) direkt kopplad till företagets produkter genom nivåerna av **affärsförbindelser** i dess värdekedja i tidigare led. Dessa förbindelser omfattar smältverket, mineralhandlaren och det gruvföretag som använder barnarbete. och
- (b) Om företaget tillhandahåller finansiella lån till ett företag för affärsverksamheter som, i strid med överenskomna standarder, medför föroreningar av vatten och mark runt omkring verksamheterna, är denna negativa konsekvens kopplad till företaget genom dess förbindelse med företaget det ger lån till.

Bedömning av finansiell väsentlighet

AR 13. Följande är exempel på hur konsekvenser och **beroendeförhållanden** är källor till **risker** eller **möjligheter**:

- (a) När företagets **affärsmodell** är beroende av en naturresurs – exempelvis vatten – kommer det sannolikt att påverkas av ändringar i kvalitet, tillgång och pris för den resursen.
- (b) När företagets verksamheter får negativa konsekvenser, t.ex. för lokalsamhällen, kan verksamheterna bli underställda strängare statlig reglering, och/eller så kan konsekvensen utlösa ryktesmässiga följdverkningar. Dessa kan få negativa effekter på företagets varumärke och det kan uppkomma högre rekryteringskostnader.
- (c) När företagets affärspartner drabbas av väsentliga hållbarhetsrelaterade risker, kan företaget också drabbas av konsekvenser i samband med det.

AR 14. Identifieringen av **risker** och **möjligheter** som påverkar eller som rimligtvis kan förväntas påverka företagets finansiella ställning, finansiella resultat, kassaflöden, tillgång till finansiering eller kapitalkostnader på kort, medellång och lång sikt är utgångspunkten för bedömningen av finansiell väsentlighet. I detta sammanhang ska företaget beakta

- (a) om det föreligger **beroende** av natur- och samhällsresurser som källor till **finansiella effekter** (se punkt 50),
- (b) om de klassificeras som källor till
 - i. risker (att de bidrar till negativa avvikelser i framtida förväntade kassainflöden eller ökade avvikelser i framtida förväntade kassautflöden och/eller negativa avvikelser från en förväntad förändring av kapital som inte tagits upp i boksluten), eller
 - ii. möjligheter (att de bidrar till positiva avvikelser i framtida förväntade kassainflöden eller minskade avvikelser i framtida förväntade kassautflöden och/eller positiva avvikelser från en förväntad förändring av kapital som inte redovisas i de finansiella rapporterna).

AR 15. När företaget har identifierat sina **risker** och **möjligheter** ska det avgöra vilka av dem som är väsentliga för rapportering. Detta ska bygga på en kombination av (i) sannolikheten för inträffande, och (ii) de **finansiella effekternas** potentiella storlek, fastställd utifrån lämpliga gränsvärden. I detta steg ska företaget beakta hur dessa risker och möjligheter bidrar till finansiella effekter på kort, medellång och lång sikt, på grundval av

- (a) **scenarier/prognoser** som bedöms som sannolika att inträffa, och
- (b) potentiella finansiella effekter knutna till **hållbarhetsfrågor** som härrör antingen från situationer som ligger under gränsen för "mer sannolikt än inte" eller tillgångar/skulder

som inte, eller ännu inte, återspeglas i bokslut. Detta omfattar följande:

- i. Potentiella situationer som efter att framtida händelser ägt rum kan påverka potentialen att generera kassaflöde.
- ii. Kapital som inte uppmärksammas som tillgångar sett till redovisning och finansiell rapportering men har betydande inverkan på finansiellt resultat, såsom naturkapital, intellektuellt (organisatoriskt) kapital, humankapital, socialt kapital och relationskapital.
- iii. Möjliga framtida händelser som kan inverka på utvecklingen av sådant kapital.

Hållbarhetsfrågor som ska inkluderas i väsentlighetsbedömningen

AR 16. När företaget utför sin **väsentlighetsbedömning** ska det beakta följande förteckning över **hållbarhetsfrågor** som omfattas av de tematiska ESRS. När en viss hållbarhetsfråga i denna förteckning till följd av företagets väsentlighetsbedömning (se ESRS 2 IRO-1) bedöms som väsentlig, ska företaget rapportera i enlighet med motsvarande upplysningskrav i den relevanta tematiska ESRS. Att använda denna förteckning ersätter inte processen med att fastställa väsentliga frågor. Denna förteckning är ett verktyg till stöd för företagets väsentlighetsbedömning. Företaget behöver fortfarande ta hänsyn till sina egna specifika omständigheter när det fastställer sina väsentliga frågor. Företaget ska också, om nödvändigt, ta fram enhetsspecifika upplysningar om väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** som inte omfattas av ESRS enligt beskrivningen i punkt 11 i denna standard.

Tematisk a ESRS	Hållbarhetsfrågor som omfattas av tematiska ESRS		
	Ämne	Underämne	Del-underämnena
ESRS E1	Klimatförändringar	- Anpassning till klimatförändringar - Begränsning av klimatförändringar - Energi	
ESRS E2	Förorening	- Förorening av luft - Förorening av vatten - Förorening av mark - Förorening av levande organismer och livsmedelsresurser - Ämnen som inger betänkligheter - Ämnen som inger mycket stora betänkligheter - Mikroplast	
ESRS E3	Vatten och marina resurser	- Vatten - Marina resurser	- Vattenförbrukning - Vattenuttag - Utsläpp av vatten - Vattenutsläpp i haven - Utvinning och användning av marina resurser

Tematisk a ESRS	Hållbarhetsfrågor som omfattas av tematiska ESRS		
	Ämne	Underämne	Del-underämnena
ESRS E4	Biologisk mångfald och ekosystem	Direkta påverkansfaktorer som leder till förlust av biologisk mångfald	- Klimatförändring - Förändrad markanvändning och förändrad sötvattens- och havsvattensanvändning - Direkt exploatering - Invasiva främmande arter - Förorening - Övriga
		Konsekvenser för arters tillstånd	Exempel: - Arters populationsstorlek - Arters risk för globalt utdöende
		Konsekvenser för ekosystems omfattning och tillstånd	Exempel: - Markförstöring - Ökenspridning - Hårdgörning av mark
		Konsekvenser för och beroenden av ekosystemtjänster	
ESRS E5	Cirkulär ekonomi	- Resursinflöden, inklusive resursanvändning - Resursutflöden relaterade till produkter och tjänster - Avfall	
ESRS S1	Den egna arbetskraften	Arbetsvillkor	- Trygg anställning - Arbetsdag - Rimliga löner - Social dialog - Föreningsfrihet, förekomsten av företagsråd och arbetstagares rätt till information, samråd och deltagande - Kollektivförhandlingar, inbegripet andelen arbetstagare som omfattas av kollektivavtal - Balans mellan arbete och privatliv - Hälsa och säkerhet
		Likabehandling och lika möjligheter för alla	- Jämställdhet och lika lön för likvärdigt arbete - Utbildning och kompetensutveckling - Sysselsättning och social delaktighet för personer med funktionsnedsättning - Åtgärder mot våld och trakasserier på arbetsplatsen - Mångfald
		Andra arbetsrelaterade rättigheter	- Barnarbete - Tvångsarbete - Tillräckliga bostäder - Personlig integritet

Tematisk a ESRS	Hållbarhetsfrågor som omfattas av tematiska ESRS		
	Ämne	Underämne	Del-underämnena
ESRS S2	Arbetstagare i värdekedjan	Arbetsvillkor	- Trygg anställning - Arbetsdag - Rimliga löner - Social dialog - Föreningsfrihet, inklusive förekomsten av företagsråd - Kollektivförhandlingar - Balans mellan arbete och privatliv - Hälsa och säkerhet
		Likabehandling och lika möjligheter för alla	- Jämställdhet och lika lön för likvärdigt arbete - Utbildning och kompetensutveckling - Sysselsättning och social delaktighet för personer med funktionsnedsättning - Åtgärder mot våld och trakasserier på arbetsplatsen - Mångfald
		Andra arbetsrelaterade rättigheter	- Barnarbete - Tvångsarbete - Tillräckliga bostäder - Vatten och sanitet - Personlig integritet
ESRS S3	Påverkade samhällen	Samhällens ekonomiska, sociala och kulturella rättigheter	- Tillräckliga bostäder - Tillräckliga livsmedel - Vatten och sanitet - Markrelaterade konsekvenser - Säkerhetsrelaterade konsekvenser
		Samhällens civila och politiska rättigheter	- Yttrandefrihet - Mötesfrihet - Konsekvenser för människorättsaktivister
		Urfolks rättigheter	- Fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke - Självbestämmande - Kulturella rättigheter
ESRS S4	Konsumenterna och slutanvändarna	Informationsrelaterade konsekvenser för konsumenterna och/eller slutanvändarna	- Personlig integritet - Yttrandefrihet - Tillgång till (kvalitets)information
		Personlig säkerhet för konsumenterna och/eller slutanvändarna	- Hälsa och säkerhet - En persons säkerhet - Skydd av barn
		Social inkludering för konsumenterna och/eller slutanvändarna	- Icke-diskriminering - Tillgång till varor och tjänster - Ansvarsfulla marknadsföringsmetoder
ESRS G1	Ansvarsfullt företagande	- Företagskultur - Skydd för visselblåsare - Djurskydd - Politiskt engagemang - Förvaltning av förbindelser	

Tematisk a ESRS	Hållbarhetsfrågor som omfattas av tematiska ESRS		
	Ämne	Underämne	Del-underämnena
		med leverantörer, inbegripet betalningsrutiner	
		Korruption och mutor	- Förebyggande och upptäckt inbegripet utbildning - Tillbud

Uppskattning genom sektorsgenomsnitt och substitutmått

AR 17. Om företaget inte kan samla in information om **värdekedjan** i tidigare och senare led enligt punkt 63 efter att ha gjort rimliga ansträngningar, ska det uppskatta den information som ska rapporteras med hjälp av all rimlig och stödande information som företaget har tillgång till på rapporteringsdagen utan onödig kostnad eller ansträngning. Detta omfattar men är inte begränsat till intern och extern information, såsom uppgifter från indirekta källor, uppgifter om genomsnittsvärden i sektorn, stickprovsanalyser, marknadsuppgifter och uppgifter från jämförelsegrupper, andra substitutmått eller utgiftsbaserade uppgifter.

Hållbarhetsförklaringens innehåll och struktur

AR 18. Som illustration för punkt 115 avsnitt 8.2 *Hållbarhetsförklaringens innehåll och struktur* i denna standard, kan ett företag som redovisar miljöfrågor och sociala frågor i samma **policy** göra korshänvisningar. Det innebär att företaget kan rapportera om policyn i sina miljöupplysningar och korshänvisa till den från de relevanta sociala upplysningarna eller tvärtom. Det är tillåtet att konsoliderat presentera **policies** för flera ämnen samtidigt.

Tillägg B: Informationens kvalitativa egenskaper (QC)

Denna bilaga är en integrerad del av ESRS 1 och har samma ställning som andra delar av standarden. I detta tillägg anges de kvalitativa egenskaper som ska uppfyllas av den information som presenteras i **hållbarhetsförklaringen** som utarbetas enligt ESRS.

Relevans

- QC 1. Hållbarhetsinformation är relevant när den kan göra skillnad för vad användarna beslutar enligt en metod med **dubbel väsentlighet** (se kapitel 3 i denna standard).
- 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 förutsäggande värde, bekräftande värde eller båda. Information har förutsäggande värde om den kan användas som underlag i processer som användarna tillämpar för att förutsäga framtida utfall. Hållbarhetsinformation behöver inte vara en förutsägelse eller prognos för att ha förutsäggande värde, utan har snarare förutsäggande värde om användarna tillämpar den för att göra egna förutsägelser.
- QC 3. Information har bekräftande värde om den ger återkoppling om (bekräftar eller ändrar) tidigare bedömningar.

- QC 4. Väsentlighet är en enhetsspecifik aspekt av relevans som bygger på karaktären eller storleksgraden, eller båda, hos de saker informationen gäller, enligt bedömningen i samband med företagets hållbarhetsrapportering (se kapitel 3 i denna standard).

Trogen återgivning

- QC 5. För att vara användbar måste informationen inte bara återge relevanta företeelser utan även troget återge själva kärnan i de företeelser den gör anspråk på att återge. Trogen återgivning kräver att informationen är (i) fullständig, (ii) neutral och (iii) felfri.
- QC 6. I en fullständig beskrivning av en konsekvens, risk eller möjlighet ingår all väsentlig information som användarna behöver för att förstå denna konsekvens, risk eller möjlighet. Där ingår hur företaget har anpassat sin strategi, riskhantering och styrning för att bemöta konsekvensen, risken eller möjligheten, samt de **mått** som identifieras för att sätta upp **mål** och mäta resultat.
- QC 7. I en neutral beskrivning är informationen utvald eller utlämnad på ett helt opartiskt sätt. Information är neutral om den inte är skev, viktad, betonad, nedtonad eller på annat sätt manipulerad så att användarna mer sannolikt ska uppfatta informationen som gynnsam eller ogynnsam. Den ska vara balanserad så att den omfattar gynnsamma/positiva och ogynnsamma/negativa aspekter. Både negativa och positiva väsentliga konsekvenser ur ett **konsekventiellt väsentlighetsperspektiv**, och väsentliga **risker** och **möjligheter** ur ett **finansiellt väsentlighetsperspektiv**, ska uppmärksammas lika mycket. All ambitionsrelaterad hållbarhetsinformation, exempelvis **mål** eller planer, ska innehålla både själva ambitionerna och faktorer som skulle kunna hindra företaget från att uppfylla de ambitionerna, så att beskrivningen blir neutral.
- QC 8. Neutraliteten underbyggs genom att utöva försiktighet, vilket är att iaktta varsamhet när man gör bedömningar under osäkra förhållanden. Information får inte avräknas eller kompenseras för att bli neutral. Att iaktta försiktighet innebär att **möjligheterna** inte överskattas och **riskerna** inte underskattas. På samma sätt gör iakttagandet av försiktighet att man inte kan underskatta möjligheter eller överskatta risker. Företaget får presentera avräknad information, utöver bruttovärden, om presentationen inte döljer relevant information och om den innehåller en tydlig förklaring av avräkningens effekter och av skälen till avräkningen.
- QC 9. Information kan vara korrekt utan att vara fullkomligt exakt i alla avseenden. Korrekt information förutsätter att företaget har genomfört adekvata processer och interna kontroller för att undvika väsentliga fel eller väsentliga felaktigheter. Uppskattningar ska därför presenteras med tydlig tonvikt på sina möjliga begränsningar och tillhörande osäkerhet (se avsnitt 7.2 i denna standard). Hur stor exakthet som behövs och går att uppnå, och vilka faktorer som gör informationen korrekt, beror på informationens karaktär och karaktären på de frågor den behandlar. Exempelvis krävs det för korrekthet att
- (a) faktauppgifter är utan väsentliga fel,
 - (b) beskrivningar är exakta,
 - (c) uppskattningar, överslag och prognoser identifieras tydligt som just sådana,
 - (d) inga väsentliga fel har gjorts när man valt ut och tillämpat en lämplig process för att ta fram en uppskattning, ett överslag eller en prognos, och underlagen i denna process är rimliga och underbyggbara,
 - (e) antaganden är rimliga och bygger på information av tillfredsställande kvalitet och kvantitet, och
 - (f) information om bedömningar om framtiden troget återspeglar både dessa bedömningar och informationen de bygger på.

Jämförbarhet

- QC 10. Hållbarhetsinformation är jämförbar när det går att jämföra den med information som företaget tillhandahållit under tidigare perioder, och med information som tillhandahållits av andra

företag, i synnerhet de med liknande verksamheter eller som arbetar i samma bransch. En referenspunkt för jämförelse kan vara ett mål, en baslinje, ett referensvärde för branschen, jämförbar information från antingen andra företag eller en internationellt erkänd organisation etc.

- QC 11. Konsekvens är besläktat med jämförbarhet, men är inte samma sak. Med konsekvens menas att företaget och andra företag använder samma strategier eller metoder för samma hållbarhetsfråga från en period till en annan. Konsekvens bidrar till att uppnå målet jämförbarhet.
- QC 12. Jämförbarhet är inte lika med enhetlighet. För att information ska vara jämförbar ska liknande beståndsdelar se lika ut och olika beståndsdelar se olika ut. Hållbarhetsinformation blir inte mer jämförbar av att man får olika saker att verka lika, på samma sätt som den inte blir det när man får liknande saker att verka olika.

Verifierbarhet

- QC 13. Genom verifierbarhet blir användarna tillförsäkrade om att information är fullständig, neutral och korrekt. Hållbarhetsinformation är verifierbar om det är möjligt att bestyrka själva informationen eller det underlag som använts för att få fram den.
- QC 14. Verifierbarhet innebär att olika kunniga och oberoende observatörer kan nå konsensus, om än inte nödvändigtvis en fullständig överenskommelse, om att en viss beskrivning är en trogen återgivning. Hållbarhetsinformation ska tillhandahållas på ett sätt som stärker dess verifierbarhet, t.ex. genom
- (a) inkludering av information som kan bestyrkas genom att jämföras med annan information som finns tillgänglig för användarna om företagets verksamhet, om andra företag eller om den externa miljön,
 - (b) tillhandahållande av information om underlag och beräkningsmetoder som används för att ta fram uppskattningar eller överslag, och
 - (c) tillhandahållande av information som granskats och godkänts av **förvaltnings-, lednings- eller tillsynsorgan** eller deras kommittéer.
- QC 15. En del hållbarhetsinformation blir i form av förklaringar eller framåtblickande information. Sådana upplysningar kan underbyggas genom att troget återge på faktamässiga grunder t.ex. företagets strategier, planer och riskanalyser. För att hjälpa användarna avgöra om de ska använda sådan information, ska företaget beskriva de bakomliggande antagandena och metoderna för att ta fram informationen, samt andra faktorer med belägg för att den återspeglar företagets faktiska planer eller beslut.

Förståelighet

- QC 16. Hållbarhetsinformation är förståelig när den är tydlig och koncis. Förståelig information gör det möjligt för varje rimligt kunnig användare att med lätthet begripa den information som förmedlas.
- QC 17. För att hållbarhetsupplysningar ska vara koncisa behöver de (a) undvika allmän "mall"-information, som inte är specifik för företaget, (b) undvika onödig dubblering av information, såsom information som redan tillhandahållits i bokslut, och (c) vara på ett tydligt språk med välstrukturerade meningar och stycken. Koncisa upplysningar får bara innehålla väsentlig information. Kompletterande information som presenteras i enlighet med punkt 113 ska tillhandahållas på ett sådant sätt att väsentlig information inte döljs.
- QC 18. Tydligheten kan förbättras genom att information om utveckling under rapporteringsperioden åtskiljs från "ständig" information som förblir relativt oförändrad från en period till nästa. Detta kan t.ex. göras genom att inslag i företagets hållbarhetsrelaterade styrnings- och riskhanteringsprocesser som har ändrats sedan den föregående rapporteringsperioden beskrivs separat från dem som förblivit oförändrade.

QC 19. Hållbarhetsupplysningars fullständighet, tydlighet och jämförbarhet bygger alla på att informationen presenteras som en sammanhängande helhet. För att hållbarhetsupplysningar ska vara sammanhängande ska de presenteras på ett sådant sätt att sammanhanget och kopplingarna mellan den besläktade informationen förklaras. Sammanhang kräver också att företaget tillhandahåller information på ett sådant sätt att användarna kan koppla information om dess hållbarhetsrelaterade **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** till informationen i företagets bokslut.

QC 20. Om hållbarhetsrelaterade **risker** och **möjligheter** som diskuteras i boksluten har följder för hållbarhetsrapporteringen, ska företaget i **hållbarhetsförklaringen** inkludera den information som användarna behöver för att bedöma dessa följder och presentera lämpliga kopplingar till boksluten (se kapitel 9 i denna standard [utkast]). Nivån för information, detaljrikedom och teknikaliteter ska anpassas efter användarnas behov och förväntningar. Förkortningar ska undvikas och måttenheterna ska definieras och anges.

Tillägg C: Förteckning över infasade upplysningskrav

Denna bilaga är en integrerad del av ESRS 1 och har samma ställning som andra delar av standarden.

ESRS	Upplysningskrav	Upplysningskravets fullständiga benämning	Infasningsdatum eller datum för ikraftträdande (inklusive första året)
ESRS 2	SBM-1	Strategi, affärsmodell och värdekedja	Företaget ska rapportera de uppgifter som föreskrivs i ESRS 2 SBM-1 punkt 40 b (uppdelning av totala intäkter efter betydande ESRS-sektor), och 40 c (förteckning över ytterligare betydande ESRS-sektorer) med början från det tillämpningsdatum som anges i kommissionens delegerade akt som ska antas i enlighet med artikel 29b.1 tredje stycket led ii i direktiv 2013/34/EU.
ESRS 2	SBM-3	Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell	Företaget får utelämna den information som föreskrivs i ESRS 2 SBM-3 punkt 48 e (förväntade finansiella effekter) under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring. Företaget behöver följa ESRS 2 SBM-3 punkt 48 e enbart genom att rapportera kvalitativa uppgifter, under de första tre år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring, om det är praktiskt ogenomförbart att utarbeta kvalitativa uppgifter.
ESRS E1	E1-6	Upplysningskrav E1-6 – Bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1, 2, 3 och totala växthusgasutsläpp	Företag eller koncerner som i balansräkningen på rapporteringsdatumet inte överskrider det genomsnittliga antalet 750 anställda under räkenskapsåret (i tillämpliga fall på koncernnivå) får utelämna datapunkterna om utsläpp inom scope 3 och de totala växthusgasutsläppen under det första året som de utarbetar sin hållbarhetsförklaring.

ESRS	Upplynsningskrav	Upplynsningskravets fullständiga benämning	Införingsdatum eller datum för ikraftträdande (inklusive första året)
ESRS E1	E1-9	Förväntade finansiella effekter genom väsentliga fysiska risker och omställningsrisker och potentiella klimatrelaterade möjligheter	Företaget får utelämna den information som föreskrivs i ESRS E1-9 under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring. Företaget behöver följa ESRS E1-9 enbart genom att rapportera kvalitativa uppgifter, under de första tre åren då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring, om det är praktiskt ogenomförbart att utarbeta kvalitativa uppgifter.
ESRS E2	E2-6	Förväntade finansiella effekter genom föroreningsrelaterade konsekvenser, risker och möjligheter	Företaget får utelämna den information som föreskrivs i ESRS E2-6 under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring. Med undantag för den information som föreskrivs i punkt 40 b om drifts- och kapitalkostnader som inträffat under rapporteringsperioden i samband med större incidenter och deposition, får företaget följa ESRS E2-6 och rapportera endast kvalitativa upplysningar under de tre första åren av utarbetandet av sin hållbarhetsförklaring.
ESRS E3	E3-5	Förväntade finansiella effekter av konsekvenser, risker och möjligheter som har att göra med vattenresurser eller marina resurser	Företaget får utesluta informationen som anges i ESRS E3-5 för det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring. Företaget får följa ESRS E3-5 och rapportera endast kvalitativa upplysningar under de tre första åren av utarbetandet av sin hållbarhetsförklaring.
ESRS E4	Alla upplysningskrav av	Alla upplysningskrav	Företag eller koncerner som i balansräkningen på rapporteringsdatumet inte överskrider det genomsnittliga antalet 750 anställda under räkenskapsåret (i tillämpliga fall på koncernnivå) får utelämna den information som anges i upplysningskraven i ESRS E4 under de första två åren av utarbetandet av sin hållbarhetsförklaring.
ESRS E4	E4-6	Förväntade finansiella effekter av konsekvenser, risker och möjligheter som har att göra med biologisk mångfald och ekosystem	Företaget får utelämna den information som föreskrivs i ESRS E4-6 under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring. Företaget får följa ESRS E4-6 och rapportera enbart kvalitativa upplysningar, under de tre första åren då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring.
ESRS E5	E5-6	Förväntade finansiella effekter av konsekvenser, risker och möjligheter som har att göra med resursanvändning	Företaget får utelämna den information som föreskrivs i ESRS E5-6 under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring. Företaget får följa ESRS E5-6 och rapportera enbart kvalitativa upplysningar, under de tre första åren då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring.
ESRS S1	Alla upplysningskrav av	Alla upplysningskrav	Företag eller koncerner som i balansräkningen på rapporteringsdagen inte överskrider det genomsnittliga antalet 750 anställda under räkenskapsåret (i förekommande fall på koncernnivå) får utelämna den information som anges i upplysningskraven för ESRS S1 under det första år då de utarbetar sin

ESRS	Upplysningskrav	Upplysningskravets fullständiga benämning	Införingsdatum eller datum för ikraftträdande (inklusive första året)
			hållbarhetsförklaring.
ESRS S1	S1-7	Uppgifter om företagets egna arbetskraft som inte är anställda	Företaget får utelämna rapportering för alla datapunkter i detta upplysningskrav under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring.
ESRS S1	S1-8	Kollektivförhandlingarnas omfattning och social dialog	Företaget kan utelämna detta upplysningskrav med avseende på sina egna anställda i länder utanför EES under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring.
ESRS S1	S1-11	Socialt skydd	Företaget får utelämna den information som föreskrivs i ESRS S1-11 under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring.
ESRS S1	S1-12	Andel anställda med funktionsnedsättning	Företaget får utelämna den information som föreskrivs i ESRS S1-12 under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring.
ESRS S1	S1-13	Utbildning och kompetensutveckling	Företaget får utelämna den information som föreskrivs i ESRS S1-13 under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring.
ESRS S1	S1-14	Arbetsmiljö	Företaget får utelämna datapunkterna om fall av arbetsrelaterad ohälsa och antalet förlorade dagar till följd av skador, olyckor, dödsfall och arbetsrelaterad ohälsa under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring.
ESRS S1	S1-14	Arbetsmiljö	Företaget får utelämna rapportering om icke-anställda medarbetare under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring.
ESRS S1	S1-15	Balans mellan arbete och privatliv	Företaget får utelämna den information som föreskrivs i ESRS S1-15 under det första år då det utarbetar sin hållbarhetsförklaring.
ESRS S2	Alla upplysningskrav av	Alla upplysningskrav	Företag eller koncerner som i balansräkningen på rapporteringsdatumet inte överskrider det genomsnittliga antalet 750 anställda under räkenskapsåret (i tillämpliga fall på koncernnivå) får utelämna den information som anges i upplysningskraven i ESRS S2 under de första två åren av utarbetandet av sin hållbarhetsförklaring.
ESRS S3	Alla upplysningskrav av	Alla upplysningskrav	Företag eller koncerner som i balansräkningen på rapporteringsdatumet inte överskrider det genomsnittliga antalet 750 anställda under räkenskapsåret (i tillämpliga fall på koncernnivå) får utelämna den information som anges i upplysningskraven i ESRS S3 under de första två åren av utarbetandet av sin hållbarhetsförklaring.
ESRS S4	Alla upplysningskrav av	Alla upplysningskrav	Företag eller koncerner som i balansräkningen på rapporteringsdatumet inte överskrider det genomsnittliga antalet 750 anställda under räkenskapsåret (i tillämpliga fall på koncernnivå) får utelämna den information som anges i upplysningskraven i ESRS S4 under de första två åren av utarbetandet av sin hållbarhetsförklaring.

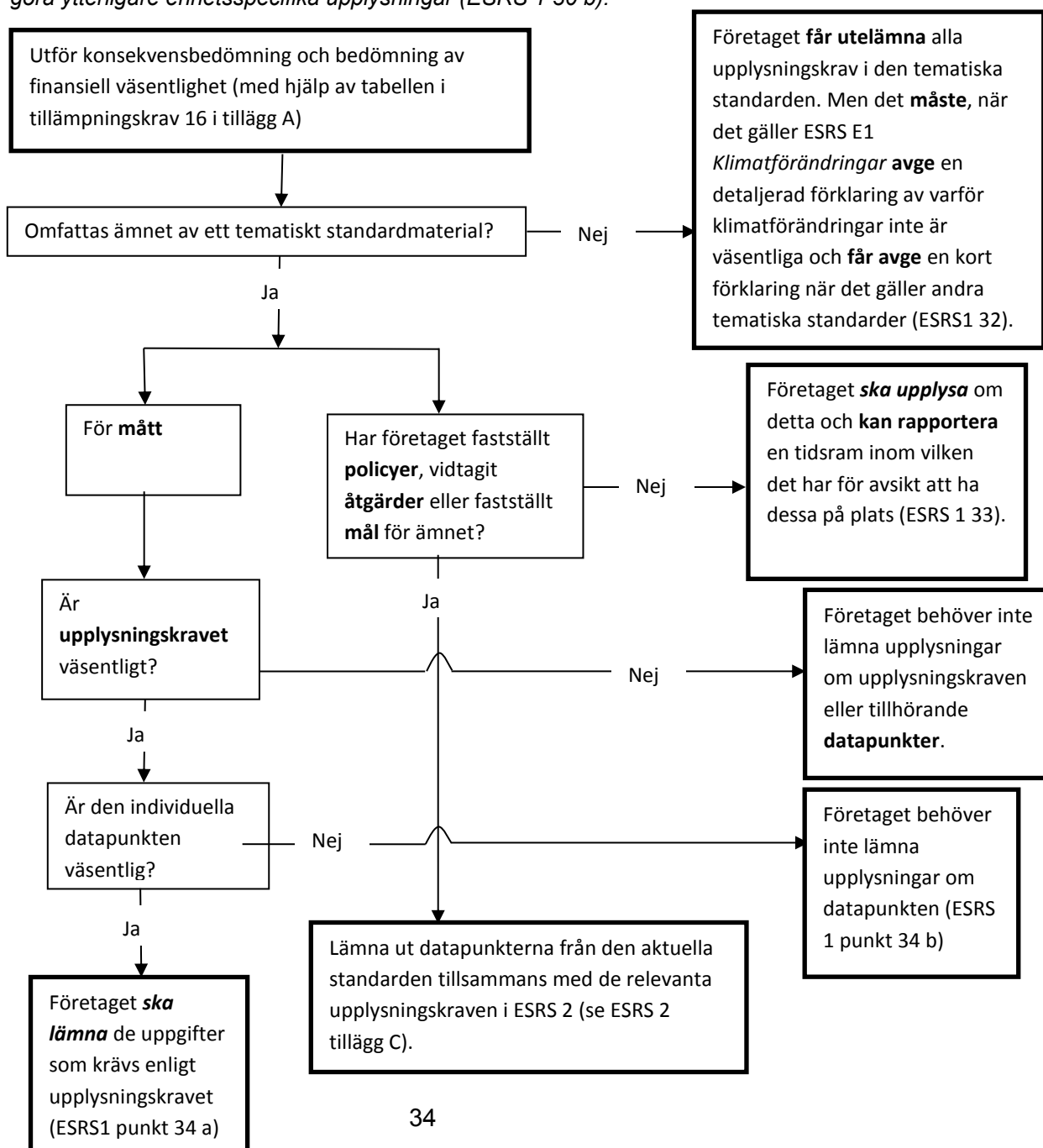
Tillägg D: Hållbarhetsförklaringens struktur enligt ESRS-standarder

Detta tillägg är en integrerad del av ESRS 1 och har samma rättsverkan som de andra delarna av standarden med avseende på den rapportering i fyra delar som beskrivs i punkt 115.

Del av förvaltningsberättelsen	Kod för ESRS	Titel
1. Allmän information	ESRS 2	<i>Allmänna upplysningar, inklusive information som tillhandahålls enligt tillämpningskraven i de tematiska ESRS som förtecknas i ESRS 2 tillägg C.</i>
2. Miljöinformation	<i>Ej tillämpligt</i>	<i>Upplysningar enligt artikel 8 i förordning (EU) 2020/852 (Taxonomiförordningen)</i>
	ESRS E1	<i>Klimatförändringar</i>
	ESRS E2	<i>Förorening</i>
	ESRS E3	<i>Vattenresurser och marina resurser</i>
	ESRS E4	<i>Biologisk mångfald och ekosystem</i>
	ESRS E5	<i>Resursanvändning och cirkulär ekonomi</i>
3. Samhällsansvarsinformation	ESRS S1	<i>Den egna arbetskraften</i>
	ESRS S2	<i>Arbetstagare i värdekedjan</i>
	ESRS S3	<i>Påverkade samhällen</i>
	ESRS S4	<i>Konsumenter och slutanvändare</i>
4. Bolagsstyrningsinformation	ESRS G1	<i>Ansvarsfullt företagande</i>

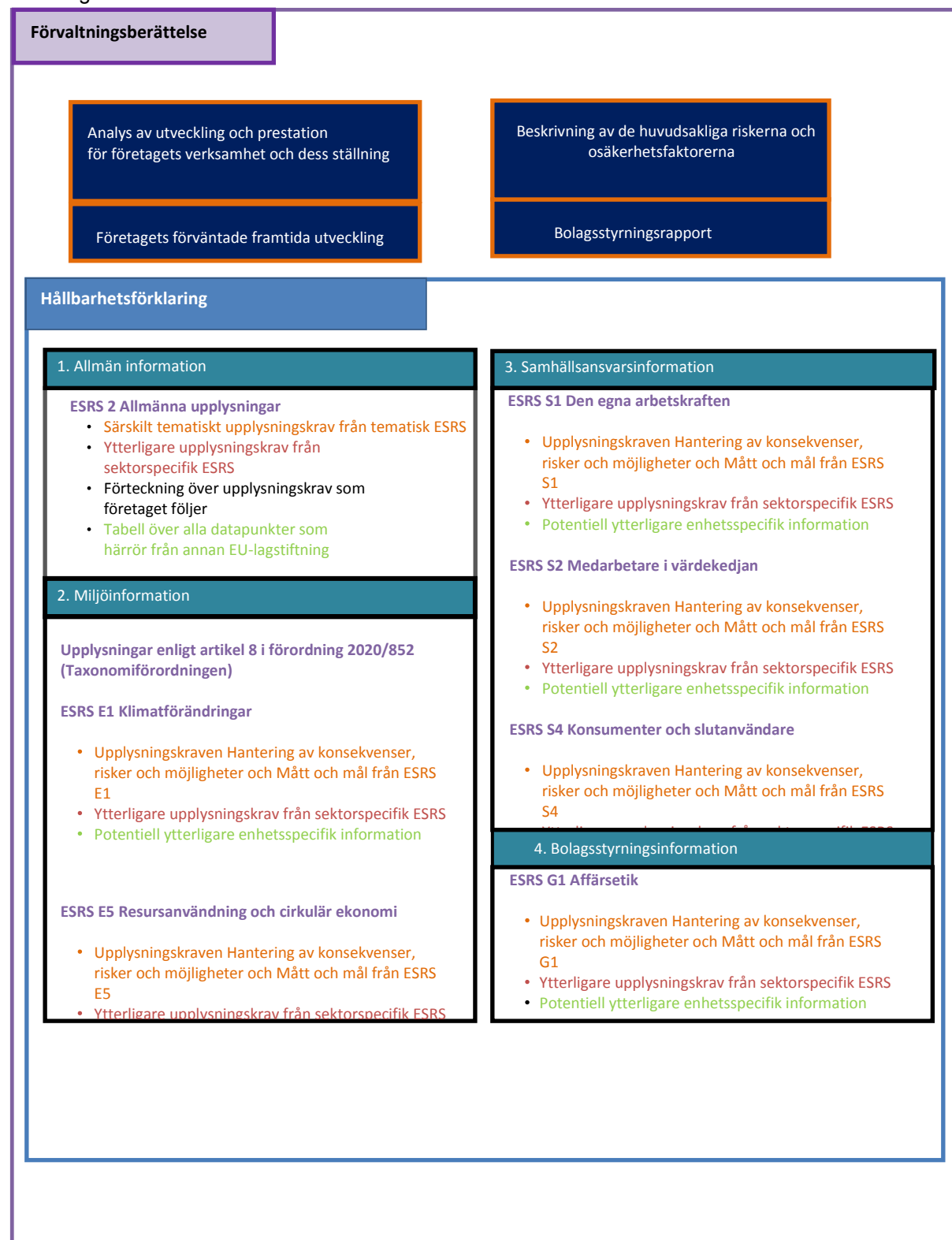
Tillägg E: Flödesschema för att fastställa upplysningar inom ramen för ESRS

Väsentlighetsbedömning är utgångspunkten för hållbarhetsrapportering inom ramen för ESRS. Detta tillägg ger en icke-bindande illustration av den bedömning av konsekventiell väsentlighet och finansiell väsentlighet som beskrivs i kapitel 3. IRO-1 i avsnitt 4.1 i ESRS 2 innehåller allmänna upplysningskrav om företagets process för att identifiera konsekvenser, risker och möjligheter och bedöma deras väsentlighet. SBM-3 i ESRS 2 innehåller allmänna upplysningskrav om de väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter som följer av företagets väsentlighetsbedömning. Företaget kan utelämnat alla upplysningskrav i en tematisk standard om det bedömer att ämnet i fråga inte är väsentligt. I sådana fall får det lämna en kort förklaring av slutsatserna från väsentlighetsbedömningen för det ämnet men *måste* ge en detaljerad förklaring om det gäller ESRS E1 klimatförändringar (IRO-2 ESRS 2). ESRS fastställer upplysningskrav, inte beteendekrav. Upplysningskrav i samband med **åtgärdsplaner, mål, policyer, scenarioanalyser** och **övergångsplaner** är proportionella eftersom de är beroende av att företaget har dessa, vilket kan bero på företagets storlek, kapacitet, resurser och kompetens. *Anmärkning: Flödesschemat nedan täcker inte situationen då ett företag bedömer en hållbarhetsfråga som väsentlig utan att den omfattas av en tematisk standard. I det fallet ska företaget göra ytterligare enhetsspecifika upplysningar (ESRS 1 30 b).*



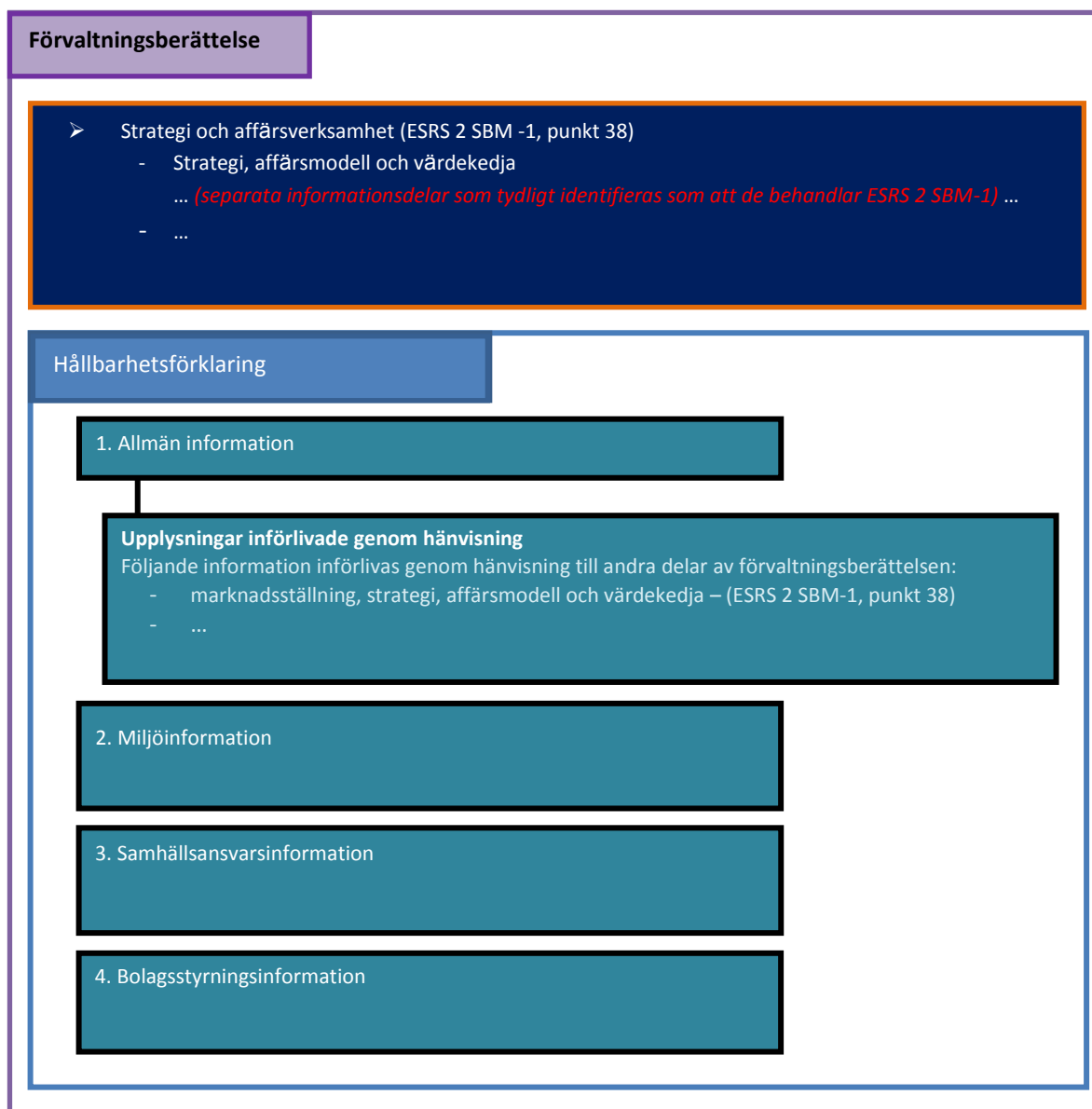
Tillägg F: Exempel på hållbarhetsförklaringens struktur enligt ESRS-standarder.

Detta tillägg är ett komplement till ESRS 1. Det ger en icke-bindande illustration av strukturen för den hållbarhetsförklaring som beskrivs i avsnitt 8.2 i denna standard. I detta exempel har företaget kommit fram till att biologisk mångfald och ekosystem, föroreningar och påverkade samhällen inte är väsentliga.



Tillägg G: Exempel på införlivande genom hänvisning

Detta tillägg är ett komplement till ESRS 1. Den ger icke-bindande illustrationer av införlivande genom hänvisning till ett annat avsnitt i förvaltningsberättelsen i ***hållbarhetsförklaringen***, enligt beskrivningen i avsnitt 9.1 i denna standard.



ESRS 2 ALLMÄNNA UPPLYSNINGAR

Innehållsförteckning

Syfte

1. Grund för utarbetande

- Upplýsningskrav BP-1 – Allmän grund för utarbetandet av hållbarhetsförklaringarna

- Upplysningskrav BP-2 – Upplysningar med avseende på särskilda omständigheter
 - 2. Styrning
 - Upplysningskrav GOV-1 – Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll
 - Upplysningskrav GOV-2 – Information som lämnas till och hållbarhetsfrågor som behandlas av företagets förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan
 - Upplysningskrav GOV-3 – Integration av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem
 - Upplysningskrav GOV-4 – Förklaring om tillbörlig aktsamhet
 - Upplysningskrav GOV-5 – Riskhantering och intern kontroll över hållbarhetsrapportering
 - 3. Strategi
 - Upplysningskrav SBM-1 – Strategi, affärsmodell och värdekedja
 - Upplysningskrav SBM-2 – Intressenters intressen och synpunkter
 - Upplysningskrav SBM-3 – Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell
 - 4. Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter
 - 4.1 Upplysningar om väsentlighetsbedömningsprocessen
 - Upplysningskrav IRO-1 – Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter
 - Upplysningskrav IRO-2 – Upplysningskrav i ESRS-standarder som omfattas av företagets hållbarhetsförklaring
 - 4.2 Minimikrav på upplysningar om policyer och åtgärder
 - Minimikrav på upplysningsinnehåll – Policyer MDR-P – Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras
 - Minimikrav på upplysningsinnehåll – Åtgärder MDR-A – Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor
 - 5. Mått och mål
 - Minimikrav på upplysningar – Mått MDR-M – Mått i förhållande till väsentliga hållbarhetsfrågor
 - Minimikrav på upplysningar – Mål MDR-T – Uppföljning av policyernas och åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål
- Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)**
- 1. Grund för utarbetande
 - Upplysningskrav BP-1 – Allmän grund för utarbetandet av hållbarhetsförklaringen
 - 2. Styrning
 - Upplysningskrav GOV-1 – Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll
 - Upplysningskrav GOV-2 – Information som lämnas till och hållbarhetsfrågor som behandlas av företagets förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan
 - Upplysningskrav GOV-3 – Integration av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem
 - Upplysningskrav GOV-4 – Förklaring om tillbörlig aktsamhet
 - Upplysningskrav GOV-5 – Riskhantering och intern kontroll över hållbarhetsrapportering
 - 3. Strategi
 - Upplysningskrav SBM-1 – Strategi, affärsmodell och värdekedja
 - Upplysningskrav SBM-2 – Intressenters intressen och synpunkter
 - Upplysningskrav SBM-3 – Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell
 - 4. Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter
 - Upplysningskrav IRO-2 – Upplysningskrav i ESRS-standarder som omfattas av företagets hållbarhetsförklaring
 - Minimikrav på upplysningsinnehåll – Policyer MDR-P – Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras
 - Minimikrav på upplysningsinnehåll – Åtgärder MDR-A – Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor
 - 5. Mått och mål
 - Minimikrav på upplysningar – Mål MDR-T – Uppföljning av policyernas och

åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål

Tillägg B: Förteckning över datapunkter i övergripande och tematiska standarder som härrör från annan EU-lagstiftning

Tillägg C: Upplynings-/tillämpningskrav i tematiska ESRS som är tillämpliga tillsammans med ESRS 2 Allmänna upplysningar

Syfte

1. I denna europeiska standard för hållbarhetsrapportering (ESRS) fastställs de upplysningskrav som gäller för samtliga företag oavsett vilken sektor de är verksamma i (dvs. sektorsövergripande) och som gäller för alla hållbarhetsfrågor (dvs. övergripande). Denna ESRS omfattar de rapporteringsområden som definieras i ESRS 1 *Allmänna krav* avsnitt 1.2 *Övergripande standarder och rapporteringsområden*.
2. När ett företag utarbetar upplysningar enligt denna standard, ska det tillämpa de upplysningskrav (inklusive deras datapunkter) som fastställs i tematiska ESRS som förtecknas i tillägg C till denna standard *Upplynings-/tillämpningskrav i tematiska ESRS som är tillämpliga tillsammans med ESRS 2 Allmänna upplysningar*. Företaget ska tillämpa kraven i tillägg C
 - (a) i alla fall när det gäller kraven i de tematiska standarderna avseende upplysningskrav IRO-1 – *Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter*, och
 - (b) för alla andra krav som förtecknas i tillägg C, endast om hållbarhetsämnet är väsentligt baserat på företagets väsentlighetsbedömning (se ESRS 1 kapitel 3 *Dubbel väsentlighet som grund för hållbarhetsupplysningar*).

1. Grund för utarbetandet

Upplyningskrav BP-1 – Allmän grund för utarbetandet av hållbarhetsförklaringen

3. Företaget ska upplysa om den allmänna grunden för utarbetandet av sina hållbarhetsförklaringar.
4. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en förståelse för hur företaget utarbetar sin ***hållbarhetsförklaring***, inbegripet omfattningen av konsolideringen, information om ***värdekedjan*** i tidigare och senare led och, i förekommande fall, huruvida företaget har använt något av de alternativ för utelämnande av information som avses i leden d och e i följande punkt.
5. Företaget ska lämna följande upplysningar:
 - (a) Om ***hållbarhetsförklaringen*** har utarbetats på konsoliderad eller individuell grund.
 - (b) För konsoliderade hållbarhetsförklaringar:
 - i. bekräftelse på att omfattningen av konsolideringen är densamma som för de finansiella rapporterna, eller om tillämpligt, en förklaring att det rapporterade företaget inte måste upprätta finansiella rapporter eller när det rapporterade företaget utarbetar konsoliderad hållbarhetsrapportering enligt artikel 481 i direktiv 2013/34/EG, och
 - ii. i tillämpliga fall, en uppgift om vilka dotterföretag som ingår i konsolideringen som är undantagna från individuell eller konsoliderad hållbarhetsrapportering i enlighet med artiklarna 19a.9 eller 29a.8 i direktiv 2013/34/EU.
 - (c) I hur hög grad hållbarhetsförklaringen omfattar företagets värdekedja i tidigare och senare led (se ESRS 1 avsnitt 5.1 *Rapporterande företag och värdekedja*).
 - (d) Om företaget har använt sig av alternativet att utelämnat viss information som gäller

immateriella rättigheter, know-how eller resultat av innovation (se ESRS 1 avsnitt 7.7 *Sekretessbelagd och känslig information och Information om immateriella rättigheter, know-how eller resultat av innovation*).

- (e) För företag baserade i en EU-medlemsstat som tillåter att förestående utveckling eller frågor som är under förhandling undantas från upplysningskrav, enligt vad som föreskrivs i artiklarna 19a.3 och 29a.3 i direktiv 2013/34/EU, huruvida företaget har utnyttjat detta undantag.

Upplysningskrav BP-2 – Upplysningar med avseende på särskilda omständigheter

- 6. **Företaget ska lämna upplysningar med avseende på särskilda omständigheter.**
- 7. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om vad dessa särskilda omständigheter har för inverkan på utarbetandet av ***hållbarhetsförklaringen***.
- 8. Företaget får rapportera denna information tillsammans med de upplysningar de hänvisar till.

Tidshorisonter

- 9. Om företaget har avvikit från de tidshorisonter på medellång eller lång sikt som definieras i ESRS 1 avsnitt 6.4 *Definition av kort, medellång och lång sikt för rapporteringsändamål* ska det beskriva
 - (a) hur det definierar medellång eller lång sikt, och
 - (b) anledningarna till att det tillämpar dessa definitioner.

Uppskattning av värdekedjan

- 10. När ***måtten*** innefattar uppgifter om ***värdekedjan*** i tidigare och/eller senare led som uppskattas med hjälp av indirekta källor, såsom genomsnittliga uppgifter för sektorn eller andra substitutmått, ska företaget
 - (a) identifiera måtten,
 - (b) beskriva grunden för utarbetandet,
 - (c) beskriva den resulterande graden av noggrannhet, och
 - (d) i tillämpliga fall, beskriva de planerade ***åtgärderna*** för att förbättra noggrannheten i framtiden (se ESRS 1 kapitel 5 *Värdekedja*).

Källor till osäkerhet i uppskattning och utfall

- 11. I enlighet med ESRS 1 avsnitt 7.2 *Källor till osäkerhet i uppskattning och utfall* ska företaget
 - (a) identifiera de kvantitativa ***mått*** och monetära belopp som det har redovisat och som är föremål för en hög grad av mätosäkerhet,
 - (b) för varje kvantitativt mått och fastställt monetärt belopp:
 - i. lämna information om källorna till mätosäkerhet (till exempel hur beroende beloppet är av utfallet av en framtida händelse, av en värderingsteknik eller av tillgången till och kvaliteten på data från företagets värdekedja i tidigare och/eller senare led), och
 - ii. lämna upplysning om de antaganden, approximationer och bedömningar som företaget har gjort vid värderingen.
- 12. När företaget lämnar framåtblickande uppgifter kan det ange att det anser att uppgifterna är osäkra.

Ändringar av hur hållbarhetsinformation utarbetas eller presenteras

13. När det inträffar förändringar i hur hållbarhetsinformation utarbetas och presenteras jämfört med den eller de föregående redovisningsperioderna (se ESRS 1, avsnitt 7.4 *Ändringar av hur hållbarhetsinformation utarbetas eller presenteras*), ska företaget
- (a) förklara ändringarna och skälen till dem, däribland varför det nya måttet ger mer användbar information,
 - (b) lämna ut omräknade jämförande siffror, såvida det inte är praktiskt ogenomförbart; om det inte är praktiskt genomförbart att justera jämförande information för en eller flera föregående perioder, ska företaget upplysa om den omständigheten, och
 - (c) ge upplysning om skillnaden mellan den siffra som lämnades för den föregående perioden och den ändrade jämförande siffran.

Rapportering av fel under tidigare perioder

14. När företaget identifierar väsentliga fel för tidigare perioder (se ESRS 1 avsnitt 7.5 *Rapportering av fel under tidigare perioder*), ska det ange
- (a) karaktären på det väsentliga felet för den tidigare perioden,
 - (b) så långt det är praktiskt möjligt, en rättelse för varje tidigare period som ingår i hållbarhetsförklaringen, och
 - (c) om det inte är praktiskt möjligt att rätta felet, de omständigheter som ledde till att felet uppstod.

Upplysningar som härrör från annan lagstiftning eller allmänt accepterade standarder för hållbarhetsrapportering

15. Om företaget i sin ***hållbarhetsförklaring*** inkluderar information som härrör från annan lagstiftning som kräver att företaget lämnar upplysningar om hållbarhetsinformation eller från allmänt accepterade standarder och ramar för hållbarhetsrapportering (se ESRS 1 avsnitt 8.2 *Hållbarhetsförklaringens innehåll och struktur*), ska det, utöver den information som föreskrivs av ESRS, upplysa om detta faktum. Om företaget delvis tillämpar andra standarder eller ramar för rapportering, ska det ge en noggrann hänvisning till punkterna i den standard eller ram som tillämpas.

Införlivande genom hänvisning

16. När företaget införlivar information genom hänvisning (se ESRS 1 avsnitt 9.1 *Införlivande genom hänvisning*), ska det lämna en förteckning över upplysningskraven i den ESRS (eller de särskilda datapunkter som föreskrivits i ett upplysningskrav) som har införlivats genom hänvisning.

Användning av bestämmelser för infasning i enlighet med tillägg C till ESRS 1

17. Om ett företag eller en grupp som i balansräkningen på rapporteringsdatumet inte överskrider det genomsnittliga antalet 750 anställda under räkenskapsåret beslutar att utelämna den information som krävs enligt ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 eller ESRS S4 i enlighet med Tillägg C till ESRS 1, ska det ändå upplysa om huruvida de hållbarhetsfrågor som omfattas av ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 och ESRS S4 har bedömts vara väsentliga till följd av företagets väsentlighetsbedömning. Om en eller flera av dessa frågor har bedömts vara väsentliga ska företaget dessutom för varje väsentlig fråga
- (a) upplysa om förteckningen över frågor (dvs. ämne, underämne eller del-underämne) i AR 16 ESRS 1 Tillägg A som bedöms som väsentliga och kort förklara hur företagets ***affärsmodell*** och strategi tar hänsyn till företagets konsekvenser med anknytning till dessa frågor; företaget kan identifiera frågan på ämnesnivå, underämnesnivå eller del-underämnesnivå,

- (b) ge en kortfattad beskrivning av eventuella tidsbundna **mål** som det har fastställt med anknytning till de berörda frågorna, de framsteg som det har gjort för att uppnå dessa mål och huruvida dess mål med anknytning till **biologisk mångfald** och **ekosystem** baseras på entydiga vetenskapliga belägg,
- (c) ge en kortfattad beskrivning av dess **policy** när det gäller de berörda frågorna,
- (d) ge en kortfattad beskrivning av de **åtgärder** som vidtagits för att identifiera, övervaka, förebygga, mildra, avhjälpa eller få ett slut på de faktiska eller potentiella negativa konsekvenserna i samband med de aktuella frågorna och resultatet av dessa åtgärder, och
- (e) lämna upplysningar om de **mått** som är relevanta för de aktuella frågorna.

2. Styrning

18. Syftet med detta kapitel är att ge en uppfattning om de styrningsprocesser, kontroller och förfaranden som finns för övervakning, hantering och tillsyn när det gäller **hållbarhetsfrågor**.

Upplysningskrav GOV-1 – Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll

19. **Företaget ska lämna upplysningar om förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens sammansättning, deras roller och ansvarsområden och deras tillgång till expertis och kompetens med avseende på hållbarhetsfrågor.**
20. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om
- (a) **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens** sammansättning och mångfald,
 - (b) vad **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen** har för roller och ansvarsområden sett till att utöva tillsyn över processen att hantera väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter, däribland ledningens roll i dessa processer, och
 - (c) förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens expertis och kompetens i **hållbarhetsfrågor** eller tillgång till sådan expertis och kompetens.
21. Företaget ska lämna följande upplysningar om vad ledamöterna i dess förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan har för sammansättning och mångfald:
- (a) Antalet verkställande och icke-verkställande ledamöter.
 - (b) Representation av **anställda** och andra arbetstagare.
 - (c) Erfarenhet som är relevant för företagets sektorer, produkter och geografiska platser.
 - (d) Procentandel efter kön och andra aspekter av mångfald som företaget tar hänsyn till. Styrelsens könsfördelning¹³ ska beräknas som ett genomsnittligt förhållande mellan antal kvinnor/män i styrelsen.
 - (e) Andelen **oberoende styrelseledamöter**¹⁴. För företag med en enda styrelse motsvarar detta procentandelen oberoende styrelseledamöter som inte är verkställande styrelseledamöter. För företag med dubbel styrelse motsvarar det procentandelen oberoende ledamöter i tillsynsorganet.

¹³ Denna information är relevant för: finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härleds från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser som anges i indikator 13 i tabell I i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 av den 6 april 2022 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar (könsfördelningen i styrelsen), och administratörer av referensvärden för att offentliggöra ESG-faktorer som omfattas av kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1816 av den 17 juli 2020 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/1011, såsom anges genom indikatorn "vägd genomsnittlig andel kvinnliga i förhållande till manliga styrelseledamöter" i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

¹⁴ Denna information är relevant för de administratörer av referensvärden som måste redovisa ESG-faktorer enligt förordning (EU) 2020/1816 så som beskrivs i indikatorn "Vägd genomsnittlig procentandel av styrelseledamöterna som är oberoende" i avsnitt 1 i bilaga II.

22. Företaget ska lämna följande upplysningar om vad ledamöterna i dess **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan** har för roller och ansvarsområden:
- (a) Identiteten för **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen** (t.ex. en styrkommitté eller liknande) eller för enskilda personer inom ett organ som ansvarar för tillsyn av **konsekvenser, risker** och **möjligheter**.
 - (b) Hur varje organs eller enskilda personers ansvarsområden för konsekvenser, risker och möjligheter återspeglas i företagets direktiv, styrelsemandat och andra beslätade **policyer**.
 - (c) En beskrivning av ledningens roll i de styrningsprocesser, kontroller och förfaranden som används för övervakning, hantering och tillsyn av effekter, risker och möjligheter, inbegripet
 - i. huruvida denna roll delegeras till en särskild befattning eller kommitté på ledningsnivå och hur tillsynen över denna befattning eller kommitté utövas,
 - ii. information om rapporteringsvägarna till förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen,
 - iii. huruvida särskilda kontroller och förfaranden tillämpas på hanteringen av konsekvenser, risker och möjligheter och, i så fall, hur de integreras med andra interna funktioner, och
 - (d) hur förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen och den högsta verkställande ledningen utövar tillsyn över uppsättandet av **mål** kopplade till väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter, och hur de övervakar framstegen i riktning mot de målen.
23. Upplysningen ska innefatta en beskrivning av hur **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen** fastställer huruvida lämplig kompetens och expertis finns tillgänglig eller kommer att utvecklas för att ha tillsyn över **hållbarhetsfrågor**, däribland
- (a) den hållbarhetsrelaterade expertis som organen som helhet antingen direkt besitter eller kan använda sig av, t.ex. genom tillgång till experter eller utbildning, och
 - (b) hur denna kompetens och expertis hänför sig till företagets väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter.

Upplysningskrav GOV-2 – Information som lämnas till och hållbarhetsfrågor som behandlas av företagets förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan

24. Företaget ska lämna upplysningar om hur förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen blir informerade om hållbarhetsfrågor och hur dessa frågor behandlades under redovisningsperioden.
25. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om hur **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen** blir informerade om **hållbarhetsfrågor**, samt vilken information och vilka frågor de har behandlat under redovisningsperioden. Detta gör det i sin tur möjligt att förstå om ledamöterna i dessa organ fick tillräcklig information och om de kunde fullfölja sina roller.
26. Företaget ska lämna följande upplysningar:
- (a) Huruvida, av vem och hur ofta **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen**, inklusive deras relevanta kommittéer, blir informerade om väsentliga **konsekvenser, risker** och **möjligheter** (se upplysningskrav IRO-1 – *Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter* i denna standard), genomförandet av tillbörlig aktsamhet samt resultaten av och ändamålsenligheten hos **policyer, åtgärder, mått** och **mål** som antas för att behandla dem.
 - (b) På vilket sätt **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen** tar hänsyn till konsekvenser, risker och möjligheter när de utövar tillsyn över företagets strategi, dess beslut om större transaktioner och dess riskhanteringsprocess, däribland huruvida de har beaktat kompromisser i samband med dessa konsekvenser, risker och möjligheter.

- (c) En förteckning över de väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter som förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen eller deras relevanta kommittéer behandlar under redovisningsperioden.

Upplysningskrav GOV-3 – Integration av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem

27. Företaget ska lämna upplysningar om hur dess hållbarhetsrelaterade resultat integreras i incitamentssystem.
28. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om huruvida incitamentssystem erbjuds till ledamöter i de **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan** som är kopplade till **hållbarhetsfrågor**.
29. Företaget ska lämna följande upplysningar om incitamentssystemen och **ersättningspolicyerna** kopplade till **hållbarhetsfrågor** för ledamöter i företagets **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan**, när sådana finns:
- (a) En beskrivning av incitamentssystemens viktigaste särdrag.
 - (b) Om resultat bedöms mot särskilda hållbarhetsrelaterade **mål** och/eller konsekvenser – och i så fall vilka.
 - (c) Om och hur **mått** på hållbarhetsrelaterade resultat betraktas som resultatpreferensvärden eller ingår i ersättningspolicyer.
 - (d) Andelen rörlig ersättning beroende på hållbarhetsrelaterade mål och/eller konsekvenser.
 - (e) Den nivå i företaget där villkoren för incitamentssystemen godkänns och uppdateras.

Upplysningskrav GOV-4 – Förklaring om tillbörlig aktsamhet

30. Företaget ska lämna en kartläggning av den information som tillhandahålls i dess hållbarhetsförklaring om processen för tillbörlig aktsamhet.
31. Syftet med detta upplysningskrav är att lättare få en uppfattning om företagets process för tillbörlig aktsamhet med avseende på **hållbarhetsfrågor**.
32. De huvudaspekter och huvudsteg vid tillbörlig aktsamhet som nämns i ESRS 1 kapitel 4 *Tillbörlig aktsamhet* är anknutna till ett antal övergripande och tematiska upplysningskrav enligt ESRS. Företaget ska tillhandahålla en kartläggning som förklarar hur och var dess tillämpning av huvudaspekterna och huvudstegen i processen för tillbörlig aktsamhet återspeglas i dess hållbarhetsförklaring, så att det går att beskriva företagets faktiska metoder när det gäller tillbörlig aktsamhet¹⁵.
33. I detta upplysningskrav föreskrivs inte några särskilda uppförandekrav med avseende på **åtgärder** för tillbörlig aktsamhet, och kravet sträcker sig inte till eller ändrar på rollen för **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan** enligt vad som föreskrivs i andra lagar eller regelverk.

Upplysningskrav GOV-5 – Riskhantering och intern kontroll över hållbarhetsrapportering

34. Företaget ska lämna upplysningar om huvuddelarna i sitt system för riskhantering och intern kontroll med avseende på processen för hållbarhetsrapportering.

¹⁵ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator10 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("bristande tillbörlig aktsamhet").

35. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om företagets processer för riskhantering och intern kontroll när det gäller hållbarhetsrapportering.
36. Företaget ska lämna följande upplysningar:
- (a) Omfattningen, huvudinslagen och beståndsdelarna i processerna och systemen för riskhantering och intern kontroll med avseende på hållbarhetsrapportering.
 - (b) Den riskbedömningsmetod som följs, inklusive metodiken för att prioritera risker.
 - (c) De huvudsakliga risker som identifieras och strategierna för att begränsa dem inklusive tillhörande kontroller.
 - (d) En beskrivning av hur företaget integrerar resultaten av sin riskbedömning och interna kontroll när det gäller hållbarhetsrapporteringsprocessen i relevanta interna funktioner och processer.
 - (e) En beskrivning av hur de rön som avses i led d regelbundet rapporteras till **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen**.

3. Strategi

37. I detta kapitel fastställs upplysningskrav som gör det möjligt att förstå
- (a) de delar av företagets strategi som är anknutna till eller berör **hållbarhetsfrågor**, företagets **affärsmodell** och dess **värdekedja**,
 - (b) hur företagets **intressenter** intressen och synpunkter tas i beaktande i företagets strategi och affärsmodell, och
 - (c) utfallet av företagets bedömning av väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter**, inklusive hur de utgör underlag för dess strategi och affärsmodell.

Upplysningskrav SBM-1 – Strategi, affärsmodell och värdekedja

38. Företaget ska upplysa om de delar av företagets strategi som är anknutna till eller påverkar hållbarhetsfrågor, företagets affärsmodell och dess värdekedja.
39. Syftet med detta upplysningskrav är att beskriva de viktigaste inslagen i företagets allmänna strategi som är anknutna till eller påverkar **hållbarhetsfrågor**, och de viktigaste inslagen i företagets affärsmodell och värdekedja, för att ge en förståelse för dess exponering för **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** och var de härrör ifrån.
40. Företaget ska lämna följande upplysningar om de huvudinslag i dess allmänna strategi som har anknytning till eller berör **hållbarhetsfrågor**:
- (a) En beskrivning av
 - i. betydande grupper av produkter och/eller tjänster som erbjuds, inklusive ändringar av redovisningsperioden (nya/borttagna produkter och/eller tjänster),
 - ii. betydande marknader och/eller kundgrupper som betjänas, inklusive förändringar under redovisningsperioden (nya/borttagna marknader och/eller kundgrupper),
 - iii. antal **anställda** efter geografiskt område, och
 - iv. om tillämpligt och väsentligt, produkter och tjänster som är förbjudna på vissa marknader.
 - (b) En uppdelning av de totala intäkterna, så som de inkluderas i företagets bokslut (finansiella rapportering), efter betydande sektorer i ESRS-standarderna (ESRS-sektorer). När företaget tillhandahåller segmentrapportering enligt kraven i IFRS 8 *Rörelsesegment* i sina bokslut, ska denna information om intäkter i sektorn så långt som möjligt avstämmas mot informationen i IFRS 8.

- (c) En förteckning över de ytterligare betydande ESRS-sektorer utöver dem som återges enligt punkt 40 b, såsom verksamheter som ger upphov till företagsintäkter, där företaget utvecklar betydande verksamheter eller där det är eller kan komma att bli kopplat till väsentliga konsekvenser. Identifieringen av dessa ytterligare ESRS-sektorer ska vara konsekvent med hur företaget har tagit dem i beaktande när det utfört sin **väsentlighetsbedömning** och med hur det lämnar väsentliga sektorsspecifika upplysningar.
- (d) I tillämpliga fall en förklaring som tillsammans med de tillhörande intäkterna påvisar att företaget är aktivt i
 - i. sektorn för **fossila bränslen** (kol, olja och gas)¹⁶(dvs. Intäkter från prospektering, gruvdrift, utvinning, produktion, bearbetning, lagring, raffinering eller distribution, inbegripet transport, lagring och handel, av fossila bränslen enligt definitionen i artikel 2.62 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1999¹⁷, inbegripet en uppdelning av intäkter från kol, olja och gas, samt intäkter från ekonomiska verksamheter som är förenliga med taxonomikraven i samband med fossil gas i enlighet med artikel 8.7 a i kommissionens delegeradeförordning 2021/2178¹⁸,
 - ii. kemikalieproduktion¹⁹, dvs. att dess verksamhet omfattas av avdelning 20.2 i bilaga I till förordning (EG) nr 1893/2006,
 - iii. kontroversiella vapen²⁰ (antipersonella minor, klusterammunition, kemiska vapen och biologiska vapen), och/eller
 - iv. odling och produktion av tobak²¹.
- (e) Dess hållbarhetsrelaterade mål sett till betydande grupper av produkter och tjänster, kundkategorier, geografiska områden och förbindelser med **intressenter**.
- (f) En bedömning av dess nuvarande betydande produkter och/eller tjänster samt betydande marknader och kundgrupper i förhållande till dess hållbarhetsrelaterade mål.
- (g) De inslag i företagets strategi som har att göra med eller påverkar hållbarhetsfrågor, däribland de främsta förestående utmaningarna, kritiska lösningar eller projekt som ska sättas in, när detta är relevant för hållbarhetsrapporteringen.

41. Om företaget är etablerat i en EU-medlemsstat som medger undantag från offentliggörande av den information som avses i artikel 18.1 a i direktiv 2013/34/EU²², och om företaget har utnyttjat

¹⁶ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 i och med att den härrör från en ytterligare indikator relaterad till huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator 4 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Exponering mot företag som är verksamma inom sektorn för fossila bränslen").

¹⁷ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1999 av den 11 december 2018 om styrningen av energunionen och av klimatåtgärder samt om ändring av Europaparlamentets och rådets förordningar (EG) nr 663/2009 och (EG) nr 715/2009, Europaparlamentets och rådets direktiv 94/22/EG, 98/70/EG, 2009/31/EG, 2009/73/EG, 2010/31/EU, 2012/27/EU och 2013/30/EU samt rådets direktiv 2009/119/EG och (EU) 2015/652 och om upphävande av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 525/2013 (EUT L 328, 21.12.2018, s. 1).

¹⁸ Kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178 av den 6 juli 2021 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 genom specificering av innehållet i och presentationen av de upplysningar som ska lämnas av företag som omfattas av artikel 19a eller 29a i direktiv 2013/34/EU vad gäller miljömässigt hållbara ekonomiska verksamheter samt specificering av den metod som ska användas i syfte att fullgöra denna upplysningsskyldighet (EUT L 443, 10.12.2021, s. 9).

¹⁹ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser som anges i indikator 9 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Investeringar i företag som producerar kemikalier").

²⁰ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser som anges i indikator 14 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Exponering mot kontroversiella vapen (antipersonella minor, klusterammunition, kemiska vapen och biologiska vapen)").

²¹ Denna information är relevant för de administratörer av referensvärden som måste redovisa ESG-faktorer enligt förordning (EU) 2020/1818 så som fastställs i artikel 12.1 b.

²² Artikel 18.1 a i direktiv 2013/34/EU: "Nettoomsättningen uppdelad efter verksamhetskategorier och geografiska marknader, i den mån dessa kategorier respektive marknader väsentligen skiljer sig åt, med hänsyn tagen till hur handeln med sådana varor och tjänster är organiserad."

detta undantag, får det utelämnas den uppdelning av intäkterna efter betydande ESRS-sektor som krävs enligt punkt 40 b. I detta fall ska företaget ändå upplysa om förteckningen över ESRS-sektorer som är betydande för företaget.

42. Företaget ska lämna en beskrivning av sin **affärsmodell** och sin **värdekedja**, däribland
- (a) dess underlag och dess strategi för att samla in, utveckla och säkra dessa underlag,
 - (b) dess utgång och utfall sett till aktuella och förväntade fördelar för kunder, investerare och andra **intressenter**, och
 - (c) framträdande delar i dess **värdekedja** i tidigare och senare led och företagets ställning i sin värdekedja, inklusive en beskrivning av de främsta affärsaktörerna (såsom **huvudleverantörer**, distributionskanaler till kunderna samt **slutanvändare**) och deras förbindelse med företaget. När företaget har flera värdekedjor ska upplysningen omfatta de viktigaste värdekedjorna.

Uppplysningskrav SBM-2 – Intressenters intressen och synpunkter

43. Företaget ska upplysa om hur företagets intressenters intressen och synpunkter tas i beaktande i företagets strategi och affärsmodell.
44. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om hur **intressenternas** intressen och synpunkter används som underlag till företagets strategi och **affärsmodell**.
45. Företaget ska lämna en sammanfattad beskrivning av följande:
- (a) Sina intressentkontakter, inbegripet följande:
 - i. Företagets viktigaste **intressenter**.
 - ii. Huruvida samarbete med dem sker och för vilka kategorier av intressenter.
 - iii. Hur detta är organiserat.
 - iv. Vilket syftet är.
 - v. Hur företaget beaktar resultatet.
 - (b) Företagets uppfattning om hur **intressenternas** intressen och synpunkter anknyter till företagets strategi och **affärsmodell**, i den mån dessa analyserats under företagets process för tillbörlig aktsamhet och/eller dess **väsentlighetsbedömningsprocess** (se upplysningskrav IRO-1 i denna standard).
 - (c) I tillämpliga fall ändringar av strategin och/eller affärsmodellen, inklusive
 - i. hur företaget har ändrat eller förväntas ändra sin strategi och/eller affärsmodell för att ta itu med sina intressenters intressen och synpunkter,
 - ii. eventuella ytterligare steg som planeras och inom vilken tidsram, och
 - iii. huruvida dessa steg sannolikt kommer att ändra förhållandet till intressenter och deras synpunkter.
 - (d) Om och hur **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen** blir informerade om påverkade **intressenters** synpunkter och intressen när det gäller företagets hållbarhetsrelaterade konsekvenser.

Uppplysningskrav SBM-3 – Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

46. Företaget ska upplysa om sina väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och hur de samverkar med dess strategi och affärsmodell.

47. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om de väsentliga **konsekvenserna**, **riskerna** och **möjligheterna** så som de framkommer av företagets väsentlighetsbedömning, och på vilket sätt de härrör från och medför anpassning av företagets strategi och **affärsmodell**, inbegripet dess resursfördelning. Den information som ska lämnas om hanteringen av företagets väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter föreskrivs i tematiska ESRS och i sektorsspecifika standarder, som ska tillämpas tillsammans med **minimikraven för upplysningar** om **policier**, **åtgärder** och **mål** som fastställs i denna standard.
48. Företaget ska lämna upplysningar om följande:
- (a) En kort beskrivning av dess väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** till följd av väsentlighetsbedömningen (se informationskrav IRO-1 i denna standard), inbegripet en beskrivning av var i **affärsmodellen**, dess egen verksamhet och **värdekedjan** i tidigare och senare led som dessa väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter är koncentrerade.
 - (b) Nuvarande och förväntade effekter av väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter på dess affärsmodell, värdekedja, strategi och beslutsfattande, och hur det har reagerat eller planerar att reagera på dessa konsekvenser, inbegripet eventuella ändringar som det har gjort eller planerar att göra i sin strategi eller affärsmodell som en del av sina **åtgärder** för att hantera specifika väsentliga konsekvenser eller risker, eller för att eftersträva särskilda väsentliga möjligheter.
 - (c) Vad gäller företagets väsentliga **konsekvenser**:
 - i. en kortfattad beskrivning av hur företagets väsentliga negativa eller positiva konsekvenser påverkar (eller, när det gäller potentiella konsekvenser, sannolikt kommer att påverka) människor eller miljön,
 - ii. huruvida och hur konsekvenserna kommer från eller är kopplade till företagets strategi och affärsmodell,
 - iii. rimligen förväntade tidshorisonter för dessa konsekvenser, och
 - iv. huruvida företaget är inblandat i de väsentliga konsekvenserna genom sin egen verksamhet eller till följd av sina **affärsförbindelser**, med beskrivning av arten av de berörda verksamheterna eller affärsförbindelserna.
 - (d) De **nuvarande finansiella konsekvenserna** av företagets väsentliga risker och möjligheter för dess finansiella ställning, finansiella resultat och kassaflöden och de väsentliga risker och möjligheter för vilka det finns en betydande risk för en väsentlig justering under nästa årliga rapporteringsperiod av de redovisade värdena för de tillgångar och skulder som rapporteras i de berörda finansiella rapporterna.
 - (e) De **förväntade finansiella konsekvenserna** av företagets väsentliga risker och möjligheter för dess finansiella ställning, finansiella resultat och kassaflöden på kort, medellång och lång sikt, inbegripet de rimligen förväntade tidsramarna för dessa konsekvenser. Detta ska omfatta hur företaget förväntar sig att dess finansiella ställning, finansiella resultat och kassaflöden förändras på kort, medellång och lång sikt, med tanke på dess strategi för att hantera risker och möjligheter, med beaktande av
 - i. sina investerings- och avyttringsplaner (t.ex. kapitalutgifter, större förvärv och avyttringar, samriskföretag, affärsomvandling, innovation, nya affärsområden och utträngning av tillgångar), inklusive planer som företaget inte har ingått avtal om, och
 - ii. dess planerade finansieringskällor för att införa sin strategi.
 - (f) Information om resiliensen i företagets strategi och affärsmodell beträffande dess kapacitet att behandla sina väsentliga konsekvenser och risker och dra fördel av sina väsentliga möjligheter. Företaget ska lämna en kvalitativ och i tillämpliga fall kvantitativ analys av resiliensen, som inbegriper hur analysen utfördes och de tidshorisonter som tillämpades enligt definitionen i ESRS 1 (se ESRS 1 kapitel 6 *Tidshorisonter*). När företaget tillhandahåller kvantitativ information får det ange enskilda belopp eller intervall.

- (g) Ändringar av de väsentliga konsekvenserna, riskerna och möjligheterna jämfört med den föregående rapporteringsperioden.
 - (h) Specifikationer av de konsekvenser, risker och möjligheter som omfattas av upplysningskraven i ESRS, i motsats till dem som företaget tar med genom ytterligare enhetsspecifika upplysningar.
49. Företaget får redovisa den beskrivande information som krävs enligt punkt 46 tillsammans med de upplysningar som tillhandahålls enligt motsvarande tematiska ESRS, i vilket fall det ska redogöra för sina väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** tillsammans med de upplysningar som utarbetas enligt detta kapitel i ESRS 2.

4. Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

4.1 Upplysningar om väsentlighetsbedömningsprocessen

50. I detta kapitel fastställs upplysningskrav som gör det möjligt att förstå
- (a) processen för att identifiera väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter**, och
 - (b) den information som företaget, till följd av sin **väsentlighetsbedömning**, har inkluderat i **hållbarhetsförklaringen**.

Upplysningskrav IRO-1 – Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter

51. Företaget ska lämna upplysningar om sin process för att identifiera sina konsekvenser, risker och möjligheter och bedöma vilka som är väsentliga.
52. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en förståelse för den process genom vilken företaget identifierar **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** och bedömer deras **väsentlighet**, som grund för att fastställa upplysningarna i sin **hållbarhetsförklaring** (se ESRS 1 kapitel 3 och dess tillhörande tillämpningskrav, där krav och principer fastställs för processen för att identifiera och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter på grundval av principen om dubbel väsentlighet).
53. Företaget ska lämna följande upplysningar:
- (a) En beskrivning av de metoder och antaganden som tillämpas i den beskrivna processen.
 - (b) En översikt av processen för att identifiera, bedöma, prioritera och övervaka företagets potentiella och faktiska **konsekvenser** för människor och miljön, med företagets processer för tillbörlig aktsamhet som underlag, och med förklaringar av om och hur processen
 - i. fokuserar på specifika verksamheter, affärsförbindelser, geografiska områden eller andra faktorer som ger upphov till förhöjd risk för negativa konsekvenser,
 - ii. beaktar de konsekvenser som företaget är inblandat i genom sin egen verksamhet eller till följd av sina affärsförbindelser,
 - iii. innefattar samråd med påverkade **intressenter**, för att få en uppfattning om hur de kan påverkas, och med externa experter,
 - iv. prioriterar negativa effekter baserat på deras relativa allvarlighetsgrad och sannolikhet (se ESRS 1 avsnitt 3.4 *Konsekventiell väsentlighet*) och, i tillämpliga fall, positiva konsekvenser för deras relativa skala, omfattning och sannolikhet, och avgör vilka hållbarhetsfrågor som är väsentliga sett till rapportering, inklusive de kvalitativa eller kvantitativa tröskelvärden och andra kriterier som används i enlighet med ESRS 1 avsnitt 3.4 *Konsekventiell väsentlighet*.
 - (c) En översikt av den process som används för att identifiera, bedöma, prioritera och övervaka **risker** och **möjligheter** som har eller kan ha **finansiella effekter**. I upplysningen ska följande ingå:

- i. Hur företaget har beaktat kopplingarna mellan sina konsekvenser och beroenden och de risker och möjligheter som kan uppstå till följd av dessa konsekvenser och beroenden.
 - ii. Hur företaget bedömer sannolikheten för samt omfattningen och arten av konsekvenserna av de identifierade riskerna och möjligheterna (t.ex. de kvalitativa eller kvantitativa trösklarna och andra kriterier som används i enlighet med avsnitt 3.3 i ESRS 1 *Finansiell väsentlighet*).
 - iii. På vilket sätt företaget prioriterar hållbarhetsrelaterade risker jämfört med andra typer av risker, däribland hur det använder riskbedömningsverktyg.
- (d) En beskrivning av beslutsprocessen och de tillhörande förfarandena för intern kontroll.
 - (e) I vilken utsträckning och hur processen för att identifiera, bedöma och hantera konsekvenser och risker integreras i företagets övergripande riskhanteringsprocess och används för att utvärdera företagets övergripande riskprofil och riskhanteringsprocesser.
 - (f) I vilken utsträckning och hur processen för att identifiera, bedöma och hantera möjligheter integreras i företagets övergripande ledningsprocess i tillämpliga fall.
 - (g) De underlagsparametrar som används (t.ex. datakällor, vilka åtgärder som omfattas och hur pass detaljerade antagandena är).
 - (h) Huruvida och på vilket sätt processen har ändrats jämfört med den föregående rapporteringsperioden, när processen senast ändrades och framtida revideringsdatum för **väsentlighetsbedömningen**.

Upplyningskrav IRO-2 – Upplyningskrav i ESRS-standarder som omfattas av företagets hållbarhetsförklaring

- 54. Företaget ska rapportera om de upplyningskrav som det följer i sina hållbarhetsförklaringar.
- 55. Syftet med detta upplyningskrav är att ge en uppfattning om de upplyningskrav som ingår i företagets hållbarhetsförklaring och om de ämnen som har utelämnats som icke-väsentliga till följd av **väsentlighetsbedömningen**.
- 56. Företaget ska inkludera en förteckning över de upplyningskrav som det följer när det utarbetar **hållbarhetsförklaringen**, efter utfallet av **väsentlighetsbedömningen** (se ESRS 1 [utkast], kapitel 3), inklusive de sidnummer och/eller punkter där de relaterade upplysningarna finns i hållbarhetsförklaringarna. Denna kan presenteras som ett innehållsindex. Företaget ska också inkludera en tabell över alla datapunkter som härrör från annan EU-lagstiftning enligt förteckningen i tillägg B till denna standard, med uppgift om var de finns i hållbarhetsförklaringen och inbegripet de som företaget har bedömt som icke väsentliga, i vilket fall företaget ska ange "icke-väsentliga" i tabellen i enlighet med punkt 35 i ESRS 1.
- 57. Om företaget drar slutsatsen att klimatförändringar inte är väsentliga och därför utelämnar alla upplyningskraven ESRS E1 *Klimatförändringar* ska det i detalj förklara slutsatserna i sin **väsentlighetsbedömning** gällande klimatförändringar (se ESRS 2 IRO-2 *Upplyningskrav i ESRS-standarder som omfattas av företagets hållbarhetsförklaringar*), tillsammans med en framåtblickande analys av de förhållanden som skulle kunna leda till att företaget kommer fram till att klimatförändringar är väsentliga i framtiden.
- 58. Om företaget drar slutsatsen att ett annat ämne än klimatförändringar inte är väsentligt och därför utelämnar alla upplyningskraven i motsvarande tematisk ESRS, kan det kortfattat förklara slutsatserna i sin **väsentlighetsbedömning** för ämnet.
- 59. Företaget ska redogöra för hur det har fastställt vilken väsentlig information som ska lämnas i förhållande till de **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** som det har bedömt vara väsentliga, inbegripet användningen av tröskelvärden och/eller hur det har genomfört kriterierna i avsnitt 3.2 i ESRS *Väsentliga frågor och informationens väsentlighet*.

4.2 Minimikrav på upplysningar om policyer och åtgärder

60. I detta avsnitt anges de **minimikrav på upplysningar** som ska ingå när företaget lämnar information om sina **policyer** och **åtgärder** för att förebygga, begränsa och avhjälpa faktiska och potentiella väsentliga **konsekvenser**, för att hantera väsentliga **risker** och/eller för att eftersträva väsentliga **möjligheter** (sammantaget för "hur väsentliga **hållbarhetsfrågor** ska hanteras"). Detta innehåll ska tillämpas tillsammans med de upplysningskrav, inklusive tillämpningskrav (AR), som tillhandahålls i den relevanta tematiska och sektorsspecifika ESRS. Det ska också tillämpas när företaget utarbetar enhetsspecifika upplysningar.
61. De motsvarande upplysningarna ska placeras tillsammans med upplysningar som föreskrivs i den relevanta ESRS. När en enskild **policy** eller samma **åtgärder** behandlar flera sammankopplade **hållbarhetsfrågor**, får företaget lämna de upplysningar som krävs i sin rapportering enligt en tematisk ESRS och göra korshänvisning till den i sin rapportering enligt andra tematiska ESRS.
62. Om företaget inte kan lämna de upplysningar om **policyer** och **åtgärder** som krävs enligt relevant ESRS, eftersom det inte har antagit policyer och/eller åtgärder med hänvisning till den specifika **hållbarhetsfråga** det gäller, ska det upplysa om att så är fallet och tillhandahålla skäl till att det inte antagit policyer och/eller åtgärder. Företaget får ge upplysning om en tidsram inom vilken det tänker anta dem.

Minimikrav på upplysningar – Policyer MDR-P – Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras

63. Företaget ska tillämpa de **minimikrav på upplysningar** som anges i denna bestämmelse när det lämnar upplysningar om de **policyer** de har för var och en av de **hållbarhetsfrågor** som identifierats som väsentliga.
64. Syftet med detta **minimikrav på upplysningar** är att ge en förståelse för de **policyer** som företaget har infört för att förebygga, mildra och avhjälpa faktiska och potentiella **konsekvenser**, hantera **risker** och utnyttja **möjligheter**.
65. Företaget ska lämna upplysningar om **policyer** som antagits för att hantera väsentliga **hållbarhetsfrågor**. Upplysningen ska innehålla följande information:
 - (a) En beskrivning av **policens** huvudsakliga innehåll, däribland dess allmänna syften och vilka väsentliga **konsekvenser**, **risker** eller **möjligheter** policyn är kopplad till och övervakningsprocessen.
 - (b) En beskrivning av vad policyn omfattar eller inte omfattar sett till verksamheter, **värdekedja** i tidigare och senare led, geografi och i relevanta fall påverkade **intressenter**.
 - (c) Den högsta nivån i företagets organisation som är ansvarig för att genomföra policyn.
 - (d) I relevanta fall en hänvisning till de standarder eller initiativ från tredje part som företaget förbinder sig att respektera genom sitt genomförande av policyn.
 - (e) I relevanta fall en beskrivning av hur företaget beaktat viktiga **intressenters** intressen när det fastställts policyn.
 - (f) I relevanta fall om och på vilket sätt företaget gör policyn tillgänglig för potentiellt påverkade intressenter, och intressenter som behöver hjälpa till att genomföra den.

Minimikrav på upplysningsinnehåll – Åtgärder MDR-A – Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor

66. Företaget ska tillämpa kraven på innehåll i upplysningar enligt denna bestämmelse när det beskriver genom vilka **åtgärder** det hanterar varje väsentlig **hållbarhetsfråga**, inklusive åtgärdsplaner och resurser som är anslagna och/eller planerade.

67. Syftet med detta **minimikrav på upplysningar** är att ge en förståelse för de **nyckelåtgärder** som vidtagits och/eller planeras för att förebygga, mildra och **avhjälpa** faktiska och potentiella **konsekvenser**, och för att ta itu med **risker** och **möjligheter**, och i tillämpliga fall uppnå syftena och **målen** för relaterade **policyer**.
68. När genomförandet av en **policy** kräver **åtgärder**, eller en omfattande handlingsplan, för att uppnå dess syften, och även när åtgärder införs utan någon särskild policy, ska företaget lämna följande upplysningar:
- (a) Förteckningen över nyckelåtgärder som vidtagits under rapporteringsåret och planeras för framtiden, deras förväntade utfall och i relevanta fall hur genomförandet av dem bidrar till att uppnå policyernas syften och **mål**.
 - (b) Omfattningen av nyckelåtgärderna (dvs. vad de täcker sett till verksamheter, **värdekedjan** i tidigare och senare led, geografi och i tillämpliga fall påverkade **intressentgrupper**).
 - (c) De tidsramar då företaget avser att slutföra respektive nyckelåtgärd.
 - (d) I tillämpliga fall de nyckelåtgärder som vidtagits (tillsammans med resultaten) för att tillhandahålla och samarbeta kring eller stödja tillhandahållandet av **rättsmedel** för dem som skadats av faktiska väsentliga konsekvenser.
 - (e) I tillämpliga fall kvantitativ och kvalitativ information om framstegen med de åtgärder eller åtgärdsplaner som det lämnades upplysningar om under föregående perioder.
69. När det krävs betydande driftsutgifter (Opex) och/eller kapitalutgifter (Capex) för att genomföra en åtgärdsplan, ska företaget
- (a) beskriva typen av nuvarande och framtida finansiella och övriga resurser som anslagits till åtgärdsplanen, inbegripet, i tillämpliga fall, de relevanta villkoren för hållbara finansieringsinstrument, såsom gröna obligationer, sociala obligationer och gröna lån, de miljömässiga eller sociala målen, och huruvida möjligheten att genomföra åtgärderna eller åtgärdsplanen är beroende av särskilda förutsättningar, t.ex. beviljande av ekonomiskt stöd, den offentliga politiken och marknadsutvecklingen,
 - (b) ange storleken på de nuvarande finansiella resurserna och förklara hur de hänför sig till de mest relevanta belopp som redovisas i boksluten, och
 - (c) tillhandahålla beloppet för framtida finansiella resurser.

5. Mått och mål

70. I detta kapitel fastställs **minimikrav på upplysningar** som ska inkluderas när företaget lämnar upplysningar om sina **mått** och **mål** med avseende på varje väsentlig hållbarhetsfråga. Detta innehåll ska tillämpas tillsammans med de upplysningskrav, inklusive tillämpningskrav (AR), som tillhandahålls i den relevanta tematiska ESRS. Det ska också tillämpas när företaget utarbetar enhetsspecifika upplysningar.
71. De motsvarande upplysningarna ska placeras tillsammans med upplysningar som föreskrivs i den tematiska ESRS.
72. Om företaget inte kan lämna de upplysningar om **mål** som krävs enligt relevant tematisk ESRS, eftersom det inte har fastställt mål med hänvisning till den specifika hållbarhetsfråga det gäller, ska det upplysa om att så är fallet och tillhandahålla skäl till att det inte antagit mål. Företaget får ge upplysning om en tidsram inom vilken det tänker anta dem.

Minimikrav på upplysningar – Mått MDR-M – Mått i förhållande till väsentliga hållbarhetsfrågor

73. Företaget ska tillämpa kraven på innehåll i upplysningarna enligt denna bestämmelse när det lämnar upplysningar om de **mått** det har för varje väsentlig **hållbarhetsfråga**.

74. Syftet med detta **minimikrav på upplysningar** är att ge en uppfattning om de **mått** företaget använder för att följa upp hur ändamålsenliga dess **åtgärder** för att hantera väsentliga **hållbarhetsfrågor** är.
75. Företaget ska lämna upplysningar om alla **mått** det använder för att bedöma resultat och ändamålsenlighet, med avseende på en väsentlig **konsekvens**, **risk** eller **möjlighet**.
76. **Måtten** ska innefatta dem som definieras i ESRS, samt mått som identifieras på enhetsspecifik grund, oavsett om de tas från andra källor eller har utvecklats av företaget självt.
77. För varje **mått** ska företaget
- (a) redovisa de metoder och viktiga antaganden som ligger till grund för måttet, inbegripet de använda metodernas begränsningar,
 - (b) lämna upplysningar om huruvida mätningen efter måttet valideras av ett annat externt organ än försäkringsgivaren och i så fall vilket organ,
 - (c) beteckna och definiera **måtten** med meningsfulla, tydliga och exakta namn och beskrivningar,
 - (d) när valuta anges som en måttenhet använda den valuta som dess bokslut presenteras i.

Minimikrav på upplysningar – Mål MDR-T – Uppföljning av policyernas och åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål

78. Företaget ska tillämpa kraven på innehåll i upplysningarna enligt denna bestämmelse när det lämnar upplysningar om de mål de har för varje väsentlig hållbarhetsfråga.
79. Syftet med detta **minimikrav på upplysningar** är att för varje väsentlig **hållbarhetsfråga** ge en förståelse av följande:
- (a) Om och på vilket sätt företaget följer upp ändamålsenligheten för sina **åtgärder** för att behandla väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter**, inbegripet de **mått** det använder för att göra detta.
 - (b) Mätbara tidsbundna utfallsinriktade **mål** som företaget fastställt för att uppfylla syftena med **policy**, definierade såsom förväntade resultat för människor, miljön eller företaget sett till väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter.
 - (c) De allmänna framstegen i riktning mot de antagna målen över tid.
 - (d) Om företaget inte har fastställt mätbara tidsbundna utfallsinriktade mål, huruvida och på vilket sätt det ändå spårar ändamålsenligheten i sina åtgärder för att hantera väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter samt mäter framstegen med att uppnå syftena med **policy**.
 - (e) Om och på vilket sätt **intressenterna** har deltagit i att fastställa målen för varje väsentlig hållbarhetsfråga.
80. Företaget ska lämna upplysningar om de mätbara, utfallsinriktade och tidsbundna **mål** för väsentliga **hållbarhetsfrågor** som det har fastställt för att bedöma framstegen. För varje mål ska upplysningen innefatta följande information:
- (a) En beskrivning av målets koppling till **policy**s syften.
 - (b) Den förväntade målnivå som ska uppnås, däribland i tillämpliga fall om målet är absolut eller relativt och vilken enhet det mäts i.
 - (c) Målets omfattning, innefattande företagets verksamheter och/eller dess **värdekedja** i tidigare och senare led i tillämpliga fall och geografiska gränser.
 - (d) Baslinjevärdet och basåret som framstegen mäts från.
 - (e) Perioden som målet gäller för och i tillämpliga fall eventuella delmål.

- (f) De metoder och betydande antaganden som används för att fastställa mål, inbegripet i tillämpliga fall det valda **scenariot**, datakällor, anpassning till politiska mål på nationell nivå, EU-nivå eller internationell nivå och hur målen beaktar det bredare sammanhanget för hållbar utveckling och/eller lokala situationer där konsekvenser äger rum.
- (g) Om företagets mål med avseende på miljöfrågor bygger på sammanfattande vetenskaplig bevisning.
- (h) Om och på vilket sätt **intressenterna** har deltagit i att fastställa målen för varje väsentlig hållbarhetsfråga.
- (i) Eventuella ändringar av mål och motsvarande **mått** eller bakomliggande mätmetodik, betydande antaganden, begränsningar, källor och processer för att samla uppgifter som antagits inom den definierade tidshorisonten. Här ingår en förklaring av grunden för dessa förändringar och deras effekt på jämförbarheten (se upplysningskrav BP-2 *Upplysningar med avseende på särskilda omständigheter i denna standard*).
- (j) Resultaten i förhållande till de mål företaget lämnat upplysningar om, inbegripet information om hur målet övervakas och granskas och de mått som används, om framstegen är i linje med vad som ursprungligen planerats, samt en analys av tendenser eller betydande förändringar i företagets prestation mot att uppnå målet.

81. Om företaget inte har antagit något mätbart utfallsinriktat **mål**

- (a) får det upplysa om sådana mål kommer att fastställas och tidsramen för att fastställa dem, eller anledningarna till att företaget inte planerar att fastställa sådana mål,
- (b) ska det upplysa om huruvida det följer upp hur ändamålsenliga dess **policyer** och **åtgärder** är med avseende på de väsentliga hållbarhetsrelaterade **konsekvenserna**, **riskerna** och **möjligheterna**, och i så fall
 - i. eventuella processer som det använder för att göra detta,
 - ii. den definierade ambitionsnivå som ska uppnås och eventuella kvalitativa eller kvantitativa indikatorer det använder för att bedöma framsteg, inklusive den basperiod som framsteg mäts från.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

Detta tillägg är en integrerad del av ESRS 2 och har samma rättsverkan som de andra delarna av standarden.

1. Grund för utarbetandet

Upplysningskrav BP-1 – Allmän grund för utarbetandet av hållbarhetsförklaringarna

AR 1. När företaget beskriver i hur hög grad **hållbarhetsförklaringen** omfattar företagets **värdekedja** i tidigare och senare led (se ESRS 1 avsnitt 5.1 *Rapporterande företag och värdekedja*), får det göra åtskillnad mellan

- (a) den omfattning i vilken dess **väsentlighetsbedömning** för **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** sträcker sig till dess värdekedja i tidigare och senare led,
- (b) den omfattning i vilken dess **policyer**, **åtgärder** och **mål** sträcker sig till dess värdekedja, och
- (c) den omfattning i vilken det inkluderar uppgifter om värdekedjan i tidigare och senare led i de upplysningar det lämnar om **mått**.

Upplysningskrav BP-2 – Upplysningar med avseende på särskilda omständigheter

-
- AR 2. Företaget får ge upplysning om huruvida det förlitar sig på europeiska standarder som godkänts av det europeiska standardiseringssystemet (ISO/IEC- eller CEN/Cenelec-standarder) samt i vilken utsträckning uppgifter och processer som används för hållbarhetsrapportering har kontrollerats av en extern kvalitetssäkringsleverantör och befunnits överensstämma med motsvarande ISO/IEC- eller CEN/Cenelec-standard.

2. Styrning

Upplysningskrav GOV-1 – Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll

- AR 3. När företaget beskriver vad **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen** har för roller och ansvarsområden sett till **hållbarhetsfrågor**, får de specificera följande:
- (a) De aspekter av hållbarhet som det utövas tillsyn över, med avseende på de miljö-, samhällsansvars- eller bolagsstyrningsrelaterade frågor som företaget kan stå inför, inbegripet
 - i. eventuell bedömning av och ändringar av hållbarhetsrelaterade aspekter av företagets strategi och **affärsmodell**,
 - ii. identifiering och bedömning av väsentliga **risker**, **möjligheter** och **konsekvenser**,
 - iii. relaterade **policyer** och **mål**, åtgärdsplaner och avsatta resurser,
 - iv. hållbarhetsrapportering.
 - (b) Den form som denna tillsyn har för var och en av ovanstående aspekter, dvs. information, samråd eller beslutsfattande.
 - (c) På vilket sätt sådan tillsyn organiseras och formaliseras, dvs. genom vilka processer förvaltnings- lednings- och tillsynsorganen ägnar sig åt dessa aspekter av hållbarhet.
- AR 4. I beskrivningen av organisationen av företagets styrning när det gäller **hållbarhetsfrågor** kan en beskrivning av en komplicerad styrningsstruktur kompletteras med en presentation i form av ett diagram.
- AR 5. Beskrivningen av **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens** expertisnivå eller tillgång till expertis kan underbyggas genom en illustration av organens sammansättning, däribland ledamöter vars expertis dessa organ förlitar sig på för tillsynen av **hållbarhetsfrågor**, och hur de som organ utnyttjar den expertisen. I beskrivningen ska företaget beakta hur expertisen och kompetensen är relevanta för företagets väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** och huruvida organen och/eller dess ledamöter har tillgång till andra källor till expertis, såsom särskilda experter och **fortbildningar** och andra utbildningsinitiativ för att uppdatera och utveckla den hållbarhetsrelaterade expertisen inom dessa organ.

Upplysningskrav GOV-2 – Information som lämnas till och hållbarhetsfrågor som behandlas av företagets förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan

- AR 6. Beroende på företagets struktur kan **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen** fokusera på övergripande **mål**, medan ledningen fokuserar på de mer detaljerade målen. I sådana fall får företaget lämna upplysningar om hur styrningsorganen säkerställer att det finns en lämplig mekanism för resultatövervakning.

Upplysningskrav GOV-3 – Integration av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem

AR 7. För börsnoterade företag bör upplysningskravet vara konsekvent med den ersättningsrapport som föreskrivs i artiklarna 9a och 9b i direktiv 2007/36/EG om utnyttjande av vissa av aktieägares rättigheter i börsnoterade företag. Om inte annat följer av bestämmelserna i ESRS 1, punkterna 119, 120 och 122, får ett börsnoterat företag hänvisa till sin ersättningsrapport.

Upplysningskrav GOV-4 – Förklaring om tillbörlig aktsamhet

- AR 8. Den kartläggning som krävs i punkt 30 får presenteras i form av en tabell, med korthänvisningar av de centrala delarna i tillbörlig aktsamhet, gällande både konsekvenser för människor och miljön, till de relevanta upplysningarna i företagets **hållbarhetsförklaring**, så som fastställs nedan.
- AR 9. Företaget får inkludera ytterligare kolumner i tabellen nedan för att tydligt identifiera de upplysningar som har att göra med konsekvenser för människor och/eller miljön, förutsatt att i vissa fall fler än en upplysning kan ge information om samma steg inom tillbörlig aktsamhet.
- AR 10. I de internationella instrumenten för FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag görs referenser till de centrala delarna i tillbörlig aktsamhet; de viktigaste av dessa referenser står förtecknade i ESRS 1, kapitel 4.

CENTRALA DELAR I TILLBÖRLIG AKTSAMHET	PUNKTER I HÅLLBARHETSFÖRKLARINGEN
a) Att bygga in tillbörlig aktsamhet i styrning, strategi och affärsmodell	
b) Att samarbeta med påverkade intressenter i alla huvudstegen i tillbörlig aktsamhet	
c) Att identifiera och bedöma negativa konsekvenser	
d) Att vidta åtgärder för att behandla dessa negativa konsekvenser	
e) Att följa upp hur ändamålsenliga dessa insatser är och kommunicera det	

Upplysningskrav GOV-5 – Riskhantering och intern kontroll över hållbarhetsrapportering

AR 11. Detta upplysningskrav är enbart inriktat på processerna för intern kontroll över hållbarhetsrapporteringsprocessen. Företaget kan beakta risker såsom uppgifternas fullständighet och tillförlitlighet, korrektheten i uppskattningsresultaten, tillgången till uppgifter om **värdekedjan** i tidigare och senare led och tidpunkten för tillgång till informationen.

3. Strategi

Upplysningskrav SBM-1 Strategi, affärsmodell och värdekedja

AR 12. För att tillhandahålla den information om sektorer som krävs i punkt 40, ska företaget kartlägga sina betydande verksamheter utifrån ESRS-sektorerna. Om det inte finns någon kod för en viss undersektor ska "övriga" användas.

AR 13. Vid tillämpningen av de upplysningar som krävs enligt punkt 40 är en grupp av produkter och/eller tjänster som erbjuds, en grupp av marknader och/eller kundgrupper som betjänas, eller en ESRS-sektor, betydande för företaget om den uppfyller ett eller båda av följande kriterier:

- (a) Den står för mer än 10 % av företagets intäkter.
- (b) Den är kopplad till väsentliga faktiska konsekvenser eller väsentliga potentiella negativa konsekvenser för företaget.

AR 14. När företaget utarbetar upplysningar som har att göra med dess affärsmodell och **värdekedja**, ska det beakta

- (a) sina viktigaste verksamheter, resurser, distributionskanaler och kundsegment,
- (b) sina viktigaste **affärsförbindelser** och deras centrala egenskaper, inbegripet förbindelser med kunder och **leverantörer**,
- (c) kostnadsstrukturen och intäkterna för sina affärssegment, i enlighet med upplysningskraven för bokslut enligt IFRS 8, när så är tillämpligt,
- (d) de potentiella **konsekvenserna**, **riskerna** och **möjligheterna** i sina betydande sektor(er) och deras möjliga förhållande till sin egen **affärsmodell** eller **värdekedja**.

AR 15. Bakgrundsinformation kan vara särskilt relevant för användare av företagets hållbarhetsförklaring, för att de ska få en uppfattning om i hur stor utsträckning de redovisade upplysningarna innehåller **värdekedjeinformation** i tidigare och senare led. Beskrivningen av huvudinslagen i värdekedjan i tidigare och/eller senare led och i tillämpliga fall identifieringen av viktiga värdekedjor bör göra det lättare att förstå hur företaget tillämpar kraven i ESRS 1 kapitel 5, och den **väsentlighetsbedömning** som företaget utför i enlighet med ESRS 1, kapitel 3. Beskrivningen kan ge en översikt på hög nivå av huvudegenskaperna hos enheter i värdekedjan i tidigare och/eller senare led, med angivelser av hur de jämförelsevis bidrar till företagets resultat och ställning och förklaringar av hur de hjälper företaget att skapa värde.

Upplysningskrav SBM-2 – Intressenters intressen och synpunkter

AR 16. De synpunkter och intressen från **intressenter** som uttrycks som en del av företagets samarbete med intressenter genom dess process för tillbörlig aktsamhet kan vara relevanta för en eller flera aspekter av företagets strategi eller affärsmodell. De påverka företagets beslut angående strategins eller affärsmodellens framtida riktning.

Upplysningskrav SBM-3 – Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

AR 17. När företaget beskriver var i **värdekedjan** i tidigare och/eller senare led väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** är koncentrerade ska det beakta geografiska områden, anläggningar eller typer av tillgångar, insatsvaror, output och distributionskanaler.

AR 18. Denna upplysning kan uttryckas såsom en enstaka konsekvens, risk eller möjlighet, eller genom att grupper av väsentliga **konsekvenser**, **risker** eller **möjligheter** sammanställs, när detta ger mer relevant information och inte döljer väsentlig information.

4. Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav IRO-2 – Upplysningskrav i ESRS-standarder som omfattas av företagets hållbarhetsförklaring

AR 19. Oberoende av grunden för presentationen av den information om **hållbarhetsfrågor** som

ingår i ESRS 1 kapitel 8 *Hållbarhetsförklaringars struktur*, får företaget lämna ut förteckningen över de upplysningskrav som det följer när det utarbetar **hållbarhetsförklaringen** (se punkt 54) i delen med allmän information eller i andra delar av hållbarhetsförklaringen, efter vad det finner lämpligt. Företaget kan använda ett innehållsindex, dvs. en förteckning i tabellform över de upplysningskrav som ingår i hållbarhetsförklaringen, med en anvisning av var de finns (sida/punkter).

Minimikrav på upplysningar – Policyer MDR-P – Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras

- AR 20. På grund av beroendeförhållandet mellan konsekvenser för människor och miljön, **risker** och **möjligheter**, kan en enskild **policy** gälla för åtskilliga väsentliga **hållbarhetsfrågor**, däribland frågor som behandlas av mer än en tematisk ESRS. Om t.ex. en enskild policy omfattar både en miljöfråga och en samhällsansvarsfråga, får företaget rapportera om policyn i miljöavsnittet i sin **hållbarhetsförklaring**. I detta fall bör det i avsnittet om samhällsansvar inkludera en korshänvisning till det miljöavsnitt där policyn rapporteras. På samma sätt får en policy rapporteras i avsnittet om samhällsansvar med en korshänvisning till miljöavsnittet.
- AR 21. I beskrivningen av **policyns** omfattning kan det förklaras vilka verksamheter och/eller segment i företags egen verksamhet eller **värdekedja** i tidigare och senare led den gäller. I beskrivningen kan det också ges förklaringar av ytterligare avgränsningar som är relevanta för det specifika ämnet eller företags omständigheter, vilket kan innefatta geografi, livscyklar etc. I vissa fall, som när policyn inte täcker hela värdekedjan, kan företaget lämna tydlig information om hur stor del av värdekedjan som policyn omfattar.

Minimikrav på upplysningar– Åtgärder MDR-A – Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor

- AR 22. **Nyckelåtgärder** i samband med detta **minimikrav på upplysningar** är de åtgärder som väsentligen bidrar till att uppnå företags syften sett till att behandla väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter**, för förståelighetens skull får nyckelåtgärder sammantas när så är lämpligt.
- AR 23. Information om fördelning av resurser får presenteras i form av en tabell och delas upp mellan kapitalutgifter och driftsutgifter, och över de relevanta tidshorisonterna, och mellan resurser som satts in under det aktuella rapporteringsåret, och de planerade anslagen av resurser över särskilda tidshorisonter.

5. Mått och mål

Minimikrav på upplysningar – Mål MDR-T – Uppföljning av policyernas och åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål

- AR 24. När företaget lämnar upplysningar om **mål** som gäller att förebygga eller begränsa miljökonsekvenser, ska det prioritera mål som gäller minskning av konsekvenserna i absoluta termer snarare än relativa. När målen behandlar förebyggande eller begränsning av sociala konsekvenser, får de specificeras i termer av effekter på mänskliga rättigheter, välfärd eller positiva utfall för påverkade **intressenter**.
- AR 25. Informationen om framsteg som gjorts mot att uppnå **målen** får presenteras i en omfattande tabell, som innehåller information om baslinjen och målvärdet, delmål och uppnådda resultat under de föregående perioderna.
- AR 26. När företaget beskriver framstegen mot att uppnå syftena med en **policy** och det inte finns något mätbart mål, kan det specificera en baslinje som framstegen jämförs mot. Företaget

kan till exempel bedöma en ökning av **lönerna** med en viss procentsats för de som inte har en rimlig lön, eller kan bedöma kvaliteten på sina förbindelser med lokalsamhällen med hänsyn till andelen frågor som tagits upp av lokalsamhällen som lösts till deras belåtenhet. Baslinjen och bedömningen av framstegen ska sättas i samband med de **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** som gör den fråga som tas upp i policyn **väsentlig**.

Tillägg B: Förteckning över datapunkter i övergripande och tematiska standarder som härrör från annan EU-lagstiftning

ESRS 2 och dess bilagor utgör en helhet. I tabellen nedan visas de datapunkter i ESRS 2 och tematiska ESRS som härrör från annan EU-lagstiftning.

Upplysningskrav och relaterad datapunkt	Referens i förordningen om hållbarhetsupplysningar ²³	Referens i tredje pelaren ²⁴	Referens i referensvärde sförordningen ²⁵	Referens i EU:s klimatlag ²⁶
---	--	---	--	---

²³ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 av den 27 november 2019 om hållbarhetsrelaterade upplysningar som ska lämnas inom den finansiella tjänstesektorn (förordningen om hållbarhetsrelaterade upplysningar) (EUT L 317 9.12.2019, s. 1).

²⁴ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (kapitalkravsförordningen, CRR) (Text av betydelse för EES) (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1).

²⁵ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/1011 av den 8 juni 2016 om index som används som referensvärden för finansiella instrument och finansiella avtal eller för att mäta investeringsfonders resultat, och om ändring av direktiven 2008/48/EG och 2014/17/EU och förordning (EU) nr 596/2014 (EUT L 171, 29.6.2016, s. 1).

²⁶ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119 av den 30 juni 2021 om inrättande av en ram för att uppnå klimatneutralitet och om ändring av förordningarna (EG) nr 401/2009 och (EU) 2018/1999 (europeisk klimatlag) (EUT L 243, 9.7.2021, s. 1).

Upplysningskrav och relaterad datapunkt	Referens i förordningen om hållbarhetsupplysningar ²³	Referens i tredje pelaren ²⁴	Referens i referensvärde sförordningen ²⁵	Referens i EU:s klimatlag ²⁶
ESRS 2 GOV-1 Jämnare könsfördelning i styrelserna punkt 21 d	Indikator nr 13 tabell 1 i bilaga I		Kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1816 ²⁷ , bilaga II	

²⁷ **Kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1816 av den 17 juli 2020 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/1011 vad gäller redogörelsen i referensvärdesdeklarationen för hur faktorer som rör miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning beaktas i alla referensvärden som tillhandahålls och offentliggörs (EUT L 406, 3.12.2020, s. 1).**

Upplysningskrav och relaterad datapunkt	Referens i förordningen om hållbarhetsupplysningar²³	Referens i tredje pelaren²⁴	Referens i referensvärde sförordningen²⁵	Referens i EU:s klimatlag²⁶
ESRS 2 GOV-1 Procentandel oberoende styrelseledamöter punkt 21 e			Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816	
ESRS 2 GOV-4 Redogörelse för due diligence (tillbörlig aktsamhet) punkt 30	Indikator nr 10 tabell 3 i bilaga I			
ESRS 2 SBM-1 Inblandning i verksamheter kopplade till fossila bränslen punkt 40 d i	Indikator nr 4 tabell 1 i bilaga I	Artikel 449a i förordning (EU) nr 575/2013 Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453 ²⁸ , tabell 1: Kvalitativ information om miljörisker och tabell 2: Kvalitativ information om sociala risker	Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816	
ESRS 2 SBM-1 Inblandning i verksamheter kopplade till kemikalieproduktion punkt 40 d ii	Indikator nr 9 tabell 2 i bilaga I		Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816	
ESRS 2 SBM-1 Deltagande i verksamhet med anknytning till kontroversiella vapen punkt 40 d iii	Indikator nr 14 tabell 1 i bilaga I		Artikel 12.1 i delegerad förordning (EU) 2020/1818 ²⁹ , bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816	
ESRS 2 SBM-1 Inblandning i verksamheter kopplade till odling och produktion av tobak punkt 40 d iv			Artikel 12.1 i delegerad förordning (EU) 2020/1818, bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816	

²⁸ Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453 av den 30 november 2022 om ändring av de tekniska genomförandestandarder som fastställs i genomförandeförordning (EU) 2021/637 vad gäller offentliggörande av miljö-, samhällsansvars- och bolagsstyrningsrisker (EUT L 324, 19.12.2022, s.1.).

²⁹ Kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 av den 17 juli 2020 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/1011 vad gäller minimistandarder för EU-referensvärden för klimatomställning och EU-referensvärden för anpassning till Parisavtalet (EUT L 406, 3.12.2020, s. 17).

Upplysningskrav och relaterad datapunkt	Referens i förordningen om hållbarhetsupplysningar²³	Referens i tredje pelaren²⁴	Referens i referensvärde sförordningen²⁵	Referens i EU:s klimatlag²⁶
ESRS E1-1 Omställningsplan för att uppnå klimatneutralitet senast 2050 punkt 14				Förordning (EU) 2021/1119, artikel 2.1.
ESRS E1-1 Företag som är uteslutna från EU-referensvärdena för anpassning till Parisavtalet punkt 16 g		artikel 449a förordning (EU) nr 575/2013, kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453, mall 1: Verksamhet utanför handelslagret – klimatförändringsrelaterad omställningsrisk: Exponeringarnas kreditkvalitet efter sektor, utsläpp och återstående löptid	Delegerad förordning (EU) 2020/1818, artiklarna 12.1 d-g och artikel 12.2	
ESRS E1-4 Minskingsmål för utsläpp av växthusgaser punkt 34	Indikator nr 4 tabell 2 i bilaga I	artikel 449a förordning (EU) nr 575/2013, kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453, mall 3: Verksamhet utanför handelslagret – klimatförändringsrelaterad omställningsrisk: anpassningsmål	Delegerad förordning (EU) 2020/1818, artikel 6	
ESRS E1-5 Energiförbrukning från fossila källor uppdelad efter källor (endast sektorer med hög klimatpåverkan) punkt 38	Indikator nr 5 tabell 1 och indikator nr 5 tabell 2 i bilaga I			
ESRS E1-5 Energi-förbrukning och energimix punkt 37	Indikator nr 5 tabell 1 i bilaga I			
ESRS E1-5 Energiintensitet	Indikator nr 6 tabell 1 i bilaga I			

Upplysningskrav och relaterad datapunkt	Referens i förordningen om hållbarhetsupplysningar²³	Referens i tredje pelaren²⁴	Referens i referensvärde sförordningen²⁵	Referens i EU:s klimatlag²⁶
förknippad med verksamheter i sektorer med hög klimatpåverkan punkterna 40–43				
ESRS E1-6 Brutto och totala växthusgasutsläpp scope 1, 2, 3 punkt 44	Indikator nr 1 och indikator nr 2 tabell 1 i bilaga I	artikel 449a, förordning (EU) nr 575/2013, Kommissionen s genomförandef örordning (EU) 2022/2453, mall 1: Verksamhet utanför handelslagret – klimatförändrin gsrelaterad omställningsris k: Exponeringarn as kreditkvalitet efter sektor, utsläpp och återstående löptid	Delegerad förordning (EU) 2020/1818, artiklarna 5.1, 6 och 8.1	
ESRS E1-6 Bruttoutsläppsintensite t för växthusgasutsläpp punkterna 53–55	Indikator nr 3 tabell 1 i bilaga I	Artikel 449a i förordning (EU) nr 575/2013 Kommissionen s genomförandef örordning (EU) 2022/2453, mall 3: Verksamhet utanför handelslagret – klimatförändrin gsrelaterad omställningsris k: anpassningsmå tt	Delegerad förordning (EU) 2020/1818, artikel 8.1	
ESRS E1-7 Upptag av växthusgaser och koldioxidkrediter punkt 56				Förordning (EU) 2021/1119, artikel 2.1.
ESRS E1-9 Referensportföljens exponering mot klimatrelaterade fysiska risker punkt 66			Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1818, bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816	
ESRS E1-9		Artikel 449a i		

Upplysningskrav och relaterad datapunkt	Referens i förordningen om hållbarhetsupplysningar²³	Referens i tredje pelaren²⁴	Referens i referensvärde sförordningen²⁵	Referens i EU:s klimatlag²⁶
Uppdelning av monetära belopp efter akut och kronisk fysisk risk, punkt 66 a ESRS E1-9 Plats för betydande tillgångar utsatta för väsentlig fysisk risk, punkt 66 c.		förordning (EU) nr 575/2013 Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453, punkterna 46 och 47: Mall 5: Utanför handelslagret – Klimatförändringsrelaterad fysisk risk: Exponeringar utsatta för fysisk risk		
ESRS E1-9 Uppdelning av det redovisade värdet på sina fastighetstillgångar efter energieffektivitetsklasser, punkt 67 c.		Artikel 449a i förordning (EU) nr 575/2013, kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453, punkt 34, Mall 2 – Klimatomställningsrisk utanför handelslagret: Lån mot säkerhet i fast egendom – Säkerhetens energieffektivitet		
ESRS E1-9 Portföljens grad av exponering mot klimatrelaterade möjligheter, punkt 69			Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1818	
ESRS E2-4 Mängden av varje förorening som förtecknas i bilaga II till förordningen om ett europeiskt register över utsläpp och överföringar som släpps ut i luft, vatten och mark, punkt 28	Indikator nr 8 tabell 1 i bilaga 1 Indikator nr 2 tabell 2 i bilaga 1 Indikator nr 1 tabell 2 i bilaga 1 Indikator nr 3 tabell 2 i bilaga 1			
ESRS E3-1 Vattenresurser och marina resurser, punkt 9	Indikator nr 7 tabell 2 i bilaga I			

Upplysningskrav och relaterad datapunkt	Referens i förordningen om hållbarhetsupplysningar²³	Referens i tredje pelaren²⁴	Referens i referensvärde sförordningen²⁵	Referens i EU:s klimatlag²⁶
ESRS E3-1 Särskild strategi punkt 13	Indikator nr 8 tabell 2 i bilaga I			
ESRS E3-1 Hållbara oceaner och hav punkt 14	Indikator nr 12 tabell 2 i bilaga I			
ESRS E3-4 Totalt återvunnet och återanvänt vatten punkt 28 c	Indikator nr 6,2 tabell 2 i bilaga I			
ESRS E3-4 Total vattenförbrukning i m ³ per nettoinkomst av egen verksamhet punkt 29	Indikator nr 6,1 tabell 2 i bilaga I			
ESRS 2 – IRO 1 – E4 punkt 16 a i	Indikator nr 7 tabell 1 i bilaga I			
ESRS 2 – IRO 1 – E4 punkt 16 b	Indikator nr 10 tabell 2 i bilaga I			
ESRS 2 – IRO 1 – E4 punkt 16 c	Indikator nr 14 tabell 2 i bilaga I			
ESRS E4-2 Hållbara mark-/jordbruksmetoder/-policyer punkt 24 b	Indikator nr 11 tabell 2 i bilaga I			
ESRS E4-2 Hållbara metoder/policyer för hållbarhet i haven punkt 24 c	Indikator nr 12 tabell 2 i bilaga I			
ESRS E4-2 Policyer för att behandla avskogning punkt 24 d	Indikator nr 15 tabell 2 i bilaga I			
ESRS E5-5 Icke-återvunnet avfall punkt 37 d	Indikator nr 13 tabell 2 i bilaga I			
ESRS E5-5 Farligt avfall och radioaktivt avfall punkt 39	Indikator nr 9 tabell 1 i bilaga I			
ESRS 2 – SBM3 – S1 Risk att utsättas för tvångsarbete punkt 14 f	Indikator nr 13 tabell 3 i bilaga I			
ESRS 2 – SBM3 – S1 Risk att utsättas för barnarbete punkt 14 g	Indikator nr 12 tabell 3 i bilaga I			
ESRS S1-1 Åtaganden i policy för mänskliga rättigheter	Indikator nr 9 tabell 3 och indikator nr 11 tabell 1 i			

Upplysningskrav och relaterad datapunkt	Referens i förordningen om hållbarhetsupplysningar²³	Referens i tredje pelaren²⁴	Referens i referensvärde sförordningen²⁵	Referens i EU:s klimatlag²⁶
punkt 20	bilaga I			
ESRS S1-1 Strategier för tillbörlig aktsamhet i frågor som behandlas i Internationella arbetsorganisationens (ILO) grundläggande konventioner 1–8, punkt 21			Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816	
ESRS S1-1 processer och åtgärder för att förhindra människohandel punkt 22	Indikator nr 11 tabell 3 i bilaga I			
ESRS S1-1 Strategi för förebyggande av arbetsplatsolyckor eller ett system för att hantera sådana punkt 23	Indikator nr 1 tabell 3 i bilaga I			
ESRS S1-3 mekanismer för klagomålshantering i samband med personalfrågor punkt 32 c	Indikator nr 5 tabell 3 i bilaga I			
ESRS S1-14 Antal dödsfall och antal och andel arbetsrelaterade olyckor punkt 88 b och c	Indikator nr 2 tabell 3 i bilaga I		Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816	
ESRS S1-14 Antal dagar förlorade på grund av skador, olyckor, dödsfall eller sjukdom punkt 88 e	Indikator nr 3 tabell 3 i bilaga I			
ESRS S1-16 Ojusterad löneklyfta mellan könen punkt 97 a	Indikator nr 12 tabell 1 i bilaga I		Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816	
ESRS S1-16 Överdrivet hög VD-lön punkt 97 b	Indikator nr 8 tabell 3 i bilaga I			
ESRS S1-17 Fall av diskriminering, punkt 103 a	Indikator nr 7 tabell 3 i bilaga I			

Upplysningskrav och relaterad datapunkt	Referens i förordningen om hållbarhetsupplysningar²³	Referens i tredje pelaren²⁴	Referens i referensvärde sförordningen²⁵	Referens i EU:s klimatlag²⁶
ESRS S1-17 Underlåtenhet att iaktta FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer punkt 104 a	Indikator nr 10 tabell 1 och indikator nr 14 tabell 3 i bilaga I		Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816, artikel 12.1 i delegerad förordning (EU) 2020/1818	
ESRS 2 – SBM3 – S2 Betydande risk för barnarbete eller tvångsarbete i värdekedjan punkt 11 b	Indikator nr 12 och indikator nr 13 tabell 3 i bilaga I			
ESRS S2-1 Åtaganden i policy för mänskliga rättigheter punkt 17	Indikator nr 9 tabell 3 och indikator nr 11 tabell 1 i bilaga I			
ESRS S2-1 Policyer för medarbetare i värdekedjan punkt 18	Indikator nr 11 och indikator nr 4 tabell 3 i bilaga I			
ESRS S2-1 respekterar inte FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer punkt 19	Indikator nr 10 tabell 1 i bilaga I		Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816, artikel 12.1 i delegerad förordning (EU) 2020/1818	
ESRS S2-1 Strategier för tillbörlig aktsamhet i frågor som behandlas i Internationella arbetsorganisationens (ILO) grundläggande konventioner 1–8, punkt 19			Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816	
ESRS S2-4 Människorättsfrågor och människorättsfall kopplade till företagets värdekedja i tidigare och senare led punkt 36	Indikator nr 14 tabell 3 i bilaga I			
ESRS S3-1 Människorättsåtaganden punkt 16	Indikator nr 9 tabell 3 i bilaga I och indikator nr 11 tabell 1 i bilaga I			

Upplysningskrav och relaterad datapunkt	Referens i förordningen om hållbarhetsupplysningar²³	Referens i tredje pelaren²⁴	Referens i referensvärde sförordningen²⁵	Referens i EU:s klimatlag²⁶
ESRS S3-1 underlåtenhet att iaktta FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, ILO:s principer eller OECD:s riktlinjer punkt 17	Indikator nr 10 tabell 1 i bilaga I		Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816, artikel 12.1 i delegerad förordning (EU) 2020/1818	
ESRS S3-4 Människorätsfrågor och människorättsincidenter punkt 36	Indikator nr 14 tabell 3 i bilaga I			
ESRS S4-1 Policyer för konsumenter och slutanvändare punkt 16	Indikator nr 9 tabell 3 och indikator nr 11 tabell 1 i bilaga I			
ESRS S4-1 Underlåtenhet att iaktta FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer punkt 17	Indikator nr 10 tabell 1 i bilaga I		Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2020/1816, artikel 12.1 i delegerad förordning (EU) 2020/1818	
ESRS S4-4 Människorätsfrågor och människorättsincidenter punkt 35	Indikator nr 14 tabell 3 i bilaga I			
ESRS G1-1 FN:s konvention mot korruption punkt 10 b	Indikator nr 15 tabell 3 i bilaga I			
ESRS G1-1 Skydd för visselblåsare punkt 10 d	Indikator nr 6 tabell 3 i bilaga I			
ESRS G1-4 Böter för brott mot lagar mot korruption och mutor punkt 24 a	Indikator nr 17 tabell 3 i bilaga I		Delegerad förordning (EU) 2020/1816, bilaga II	
ESRS G1-4 Standarder för bekämpning av korruption och mutor punkt 24 b	Indikator nr 16 tabell 3 i bilaga I			

Tillägg C: Upplysnings- och tillämpningskrav i tematiska ESRS som är

tillämpliga i samband med ESRS 2 Allmänna upplysningar

Denna bilaga är en integrerad del av ESRS 2 och har samma ställning som andra delar av standarden. I följande tabell beskrivs de krav i tematiska ESRS som behöver tas i beaktande när man rapporterar mot upplysningskraven i ESRS 2.

Upplysningskrav i ESRS 2	Motsvarande punkt i ESRS
GOV-1 – Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll	ESRS G1 Affärsetik (punkt 5)
GOV-3 Integration av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem	ESRS E1 <i>Klimatförändringar</i> (punkt 13)
SBM-2 Intressenters intressen och synpunkter	ESRS S1 <i>Den egna arbetskraften</i> (punkt 12) ESRS S2 <i>Medarbetare i värdekedjan</i> (punkt 9) ESRS S3 <i>Berörda samhällen</i> (punkt 7) ESRS S4 <i>Konsumenter och slutanvändare</i> (punkt 8)
SBM-3 Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell	ESRS S1 <i>Klimatförändringar</i> (punkterna 18–19) ESRS E4 <i>Biologisk mångfald och ekosystem</i> (punkt 16) ESRS S1 <i>Den egna arbetskraften</i> (punkterna 13–16) ESRS S2 <i>Arbetsstagare i värdekedjan</i> (punkterna 10–13) ESRS S3 <i>Påverkade samhällen</i> (punkterna 8–11) ESRS S4 <i>Konsumenter och slutanvändare</i> (punkterna 9–12)
IRO-1 Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter	ESRS S1 <i>Klimatförändringar</i> (punkterna 20–21) ESRS E2 <i>Förorening</i> (punkt 11) ESRS E3 <i>Vattenresurser och marina resurser</i> (punkt 8) ESRS E4 <i>Biologisk mångfald och ekosystem</i> (punkterna 17–19) ESRS E5 <i>Resursanvändning och cirkulär ekonomi</i> (punkt 11) ESRS G1 <i>Affärsetik</i> (punkt 6)

ESRS E1 **KLIMATFÖRÄNDRINGAR**

Innehållsförteckning

Syfte

Förhållande till andra ESRS-standarder

Upplysningskrav

- **ESRS 2 Allmänna upplysningar**

Styrning

- Upplysningskrav relaterat till **ESRS 2 GOV-3 – Integration av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem**

Strategi

- Upplysningskrav **E1-1 – Omställningsplan för begränsning av klimatförändringarna**
- Upplysningskrav relaterat till **ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell**

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1 – Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga klimatrelaterade konsekvenser, risker och möjligheter
- Upplysningskrav E1-2 – Policyer för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna
- Upplysningskrav E1-3 – Åtgärder och resurser med avseende på klimatförändringspolicyer

Mått och mål

- Upplysningskrav E1-4 – Mål för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna
- Upplysningskrav E1-5 – Energianvändning och energimix
- Upplysningskrav E1-6 – Bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1, 2, 3 och totala växthusgasutsläpp
- Upplysningskrav E1-7 – Växthusgasupptag och begränsningsprojekt för växthusgaser som finansieras genom koldioxidkrediter
- Upplysningskrav E1-8 – Intern koldioxidprissättning
- Upplysningskrav E1-9 – Förväntade finansiella effekter genom väsentliga fysiska risker och omställningsrisker och potentiella klimatrelaterade möjligheter

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

- ESRS 2 Allmänna upplysningar

Strategi

- Upplysningskrav E1-1 – Omställningsplan för begränsning av klimatförändringarna

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav E1-2 – Policyer för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna
- Upplysningskrav E1-3 – Åtgärder och resurser med avseende på klimatförändringspolicyer

Mått och mål

- Upplysningskrav E1-4 – Mål för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna
- Upplysningskrav E1-5 – Energianvändning och energimix
- Upplysningskrav E1-6 – Bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1, 2, 3 och totala växthusgasutsläpp
- Upplysningskrav E1-7 – Växthusgasupptag och begränsningsprojekt för växthusgaser som finansieras genom koldioxidkrediter
- Upplysningskrav E1-8 – Intern koldioxidprissättning
- Upplysningskrav E1-9 – Förväntade finansiella effekter genom väsentliga fysiska risker och omställningsrisker och potentiella klimatrelaterade möjligheter

Syfte

1. I denna standard specificeras upplysningskrav som ska göra att de som använder ***hållbarhetsförklaringar*** förstår
 - (a) vilken påverkan ett företag har på klimatförändringar, sett till väsentliga positiva och negativa, faktiska och möjliga konsekvenser,
 - (b) företagets tidigare, nuvarande och framtida begränsningsinsatser i enlighet med Parisavtalet (eller ett uppdaterat internationellt avtal om klimatförändringarna) och i överensstämmelse med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C,
 - (c) företagets planer och kapacitet att anpassa sin strategi och sin affärsmodell i enlighet med omställningen till en hållbar ekonomi och för att bidra till att begränsa den globala uppvärmningen till 1,5 °C,
 - (d) vilka eventuella andra ***åtgärder*** som företaget vidtagit för att förebygga, begränsa eller avhjälpa faktiska eller potentiella negativa konsekvenser, och för att hantera ***risker*** och ***möjligheter***,

- (e) vilket slags väsentliga risker och möjligheter företaget har till följd av de konsekvenser det förorsakar för klimatförändringarna eller dess **beroenden** av dem, hur stora dessa risker och möjligheter är och hur företaget hanterar dem och
 - (f) vad de väsentliga risker och möjligheter som kommer sig av de konsekvenser företaget förorsakar för klimatförändringarna och dess beroende av dem kan få för finansiella effekter för företaget på kort, medellång och lång sikt.
2. I upplysningskraven i denna standard tas hänsyn till kraven i tillhörande EU-lagstiftning och regelverk (dvs. EU:s klimatlag³⁰, förordningen om referensvärden för klimatomställning³¹, förordningen om hållbarhetsupplysningar³², EU-taxonomin³³ och upplysningskraven i EBA:s tredje pelare³⁴).
 3. Denna standard omfattar upplysningskrav som är kopplade till följande **hållbarhetsfrågor**: "**Begränsning av klimatförändringarna**" och "**Anpassning till klimatförändringarna**". Detta omfattar även energirelaterade frågor, i den mån de är relevanta för klimatförändringarna.
 4. **Begränsning av klimatförändringarna** syftar på företagets ansträngningar i det allmänna arbetet med att begränsa ökningen av den globala genomsnittstemperaturen till 1,5 °C över förindustriell nivå, i enlighet med Parisavtalet. Denna standard omfattar upplysningskrav som har koppling till men inte är begränsade till de sju **växthusgaserna** koldioxid (CO₂), metan (CH₄), kväveoxid (N₂O), fluorkolväten (HFC), perfluorkolväten (PFC), svavelhexafluorid (SF₆) och kvävetrifluorid (NF₃). Den omfattar även upplysningskrav om hur företaget behandlar sina **växthusgasutsläpp** samt de associerade **omställningsriskerna**.
 5. **Anpassning till klimatförändringarna** syftar på företagets process med anpassning till faktiska och förväntade klimatförändringar.
 6. Denna standard omfattar upplysningskrav i fråga om klimatrelaterade risker som kan leda till fysiska klimatrisker för företaget och dess anpassningslösningar för att minska dessa risker. Den omfattar även **omställningsrisker** som uppkommer genom den anpassning till klimatrelaterade risker som behövs.
 7. Upplysningskraven när det gäller "Energi" omfattar alla typer av energiproduktion och energiförbrukning.

Förhållande till andra ESRS-standarder

8. **Ämnen som bryter ned ozonskiktet**, kväveoxider och svaveloxider, bland andra luftutsläpp, har koppling till klimatförändringarna men omfattas inte av rapporteringskraven i ESRS E2.
9. Konsekvenser för människor som kan uppkomma genom omställningen till en klimatneutral ekonomi omfattas av ESRS S1 Den egna arbetskraften, ESRS S2 Arbetstagare i värdekedjan, ESRS S3 Påverkade samhällen och ESRS S4 Konsumenter och slutanvändare.

³⁰ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119 av den 30 juni 2021 om inrättande av en ram för att uppnå klimatneutralitet och om ändring av förordningarna (EG) nr 401/2009 och (EU) 2018/1999 (europeisk klimatlag) (EUT L 243, 9.7.2021, s. 1).

³¹ Kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 av den 17 juli 2020 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/1011 vad gäller minimistandarder för EU-referensvärden för klimatomställning och EU-referensvärden för anpassning till Parisavtalet (EUT L 406, 3.12.2020, s. 17).

³² Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 av den 27 november 2019 om hållbarhetsrelaterade upplysningar som ska lämnas inom den finansiella tjänstesektorn (förordningen om hållbarhetsrelaterade upplysningar) (EUT L 317 9.12.2019, s. 1).

³³ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 av den 18 juni 2020 om transparens i transaktioner för värdepappersfinansiering och om återanvändning samt om ändring av förordning (EU) 2019/2088 (EUT L 198, 22.6.2020, s. 13).

³⁴ Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453 av den 30 november 2022 om ändring av de tekniska genomförandestandarder som fastställs i genomförandeförordning (EU) 2021/637 vad gäller offentliggörande av miljö-, samhällsansvars- och bolagsstyrningsrisker (EUT L 324, 19.12.2022, s. 1.).

10. **Begränsning av och anpassning till klimatförändringar** har en nära koppling till ämnen som särskilt behandlas i ESRS E3 *Vattenresurser och marina resurser* och ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*. När det gäller vatten, och såsom visas i tabellen över klimatrelaterade faror i AR 11, behandlar denna standard akuta och kroniska **fysiska risker** som uppstår till följd av vatten- och havsrelaterade faror. Förlust av **biologisk mångfald** och **förstörelse** av ekosystem som kan orsakas av klimatförändringar behandlas i ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*.
11. Denna standard bör läsas och tillämpas tillsammans med ESRS 1 *Allmänna krav* och ESRS 2 *Allmänna upplysningar*.

Upplysningskrav

ESRS 2 Allmänna upplysningar

12. Kraven i detta avsnitt bör läsas och tillämpas tillsammans med upplysningskraven i ESRS 2, kapitel 2 *Styrning*, kapitel 3 *Strategi* och kapitel 4 *Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter*. De resulterande upplysningarna ska presenteras i **hållbarhetsförklaringen** tillsammans med de upplysningar som krävs i ESRS 2, utom ESRS 2 SBM-3 *Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell*, där företaget har möjlighet att i enlighet med ESRS 2 punkt 46 presentera upplysningarna tillsammans med de andra upplysningar som krävs i denna tematiska standard.

Styrning

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 GOV-3 – Integration av hållbarhetsrelaterade resultat i incitamentssystem

13. Företaget ska upplysa om huruvida och hur klimatrelaterade överväganden beaktas i ersättningen till medlemmar i **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen**, inbegripet om deras prestation har bedömts mot de **mål för minskning av växthusgasutsläpp** som rapporterats enligt upplysningskrav E1-4 och den procentandel av ersättningen som erkänns under den aktuella perioden och som är kopplad till klimatrelaterade överväganden, med en förklaring av vilka klimatrelaterade överväganden som föreligger.

Strategi

Upplysningskrav E1-1 – Omställningsplan för begränsning av klimatförändringarna

14. Företaget ska lämna upplysningar om sin **omställningsplan för begränsning av klimatförändringar**³⁵.
15. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om företagets tidigare, aktuella och framtida begränsningsarbete för att se till att dess strategi och **affärsmodell** är förenliga med omställningen till en hållbar ekonomi, och med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C i linje med Parisavtalet och med målet att uppnå klimatneutralitet senast 2050, och i relevanta fall företagets exponering för kol- olje- och gasrelaterade verksamheter.
16. Den information som krävs enligt punkt 14 ska innehålla följande:
- (a) Genom hänvisning till **målen för minskning av växthusgasutsläpp** (enligt kraven i upplysningskrav E1-4), en förklaring av på vilket sätt företagets mål är förenliga med att begränsa den globala uppvärmningen till 1,5 °C i linje med Parisavtalet.
 - (b) Genom hänvisning till målen för minskning av växthusgasutsläpp (enligt kraven i upplysningskrav E1-4) och **åtgärderna för begränsning av klimatförändringarna**

³⁵ Denna information är anpassad efter Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119 (EU:s klimatlag), artikel 2.1 och kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 (förordningen om referensvärden för klimatomställning), artikel 2.

(enligt kraven i upplysningskrav E1-3), en förklaring av de **drivkrafter för utfasning av fossila bränslen** som identifieras och de nyckelåtgärder som planeras, däribland förändringar i företagets produkt- och tjänsteportfölj och dess användning av ny teknik i sin egen verksamhet eller i värdekedjan i tidigare och/eller senare led.

- (c) Genom hänvisning till **åtgärderna för begränsning av klimatförändringar** (enligt upplysningskrav E1-3), en förklaring och kvantifiering av företagets investeringar och finansiering till stöd för genomförandet av dess **omställningsplan**, med hänvisning till de centrala resultatindikatorer för taxonomiförenliga kapitalutgifter, och i tillämpliga fall de kapitalutgiftsplaner som företaget lämnar ut i enlighet med kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178.
 - (d) En kvalitativ bedömning av de potentiella **inlåsta växthusgasutsläppen** från företagets viktigaste tillgångar och produkter. Detta ska innefatta en förklaring av om och hur dessa **utsläpp** kan göra det svårare att uppnå företagets **mål för minskning av växthusgasutsläpp** och förvärra **omställningsrisken**, och i tillämpliga fall en förklaring av företagets planer för hur det hanterar sina växthusgasintensiva och energiintensiva tillgångar och produkter.
 - (e) För företag med ekonomisk verksamhet som omfattas av delegerade förordningar om anpassning till eller begränsning av klimatförändringar enligt taxonomiförordningen, en förklaring av eventuella mål eller planer (kapitalutgifter, kapitalutgiftsplan) som företaget har för att anpassa sin ekonomiska verksamhet (intäkter, kapitalutgifter) till de kriterier som fastställs i dessa delegerade förordningar³⁶.
 - (f) I tillämpliga fall, en upplysning om betydande kapitalutgifter som investerats under rapporteringsperioden avseende kol-, olje- och gasrelaterade ekonomiska verksamheter³⁷.
 - (g) En upplysning om huruvida företaget är uteslutet från EU-referensvärdena för anpassning till Parisavtalet³⁸.
 - (h) En förklaring av hur **omställningsplanen** är inbäddad i och anpassad till företagets övergripande affärsstrategi och finansiella planering.
 - (i) Huruvida omställningsplanen har godkänts av **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen**.
 - (j) En förklaring av de framsteg företaget gjort med att genomföra omställningsplanen.
17. Om företaget inte har någon **omställningsplan**, ska det ange om och i så fall när det ska anta en omställningsplan.

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

³⁶ Kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2139 av den 4 juni 2021 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 genom fastställande av tekniska granskningskriterier för att avgöra under vilka villkor en ekonomisk verksamhet ska anses bidra väsentligt till begränsningen av eller anpassningen till klimatförändringarna och för att avgöra om den ekonomiska verksamheten inte orsakar någon betydande skada för något av de andra miljömålen (EUT L 442, 9.12.2021, s. 1).

³⁷ Beloppen i kapitalutgifter är knutna till följande Nace-koder:

B.05 Utvinning av kol och brunkol, B.06 Utvinning av råpetroleum och naturgas (begränsat till råpetroleum), B.09.1 Stöd till verksamhet för utvinning av petroleum och naturgas (begränsat till råpetroleum),

(a) C.19 Tillverkning av koks och raffinerade petroleumprodukter,

(b) D35.1 Generering, överföring och distribution av elkraft,

(c) D.35.3 Försörjning av värme och kyla (begränsat till koldriven och oljdriven el- och/eller värmeproduktion), och

(d) G.46.71 Grossistförsäljning av fasta, flytande och gasformiga bränslen och relaterade produkter (begränsat till fasta och flytande bränslen).

För gasrelaterade verksamheter är Nace-koddefinitionen inriktad på verksamheter med direkta växthusgasutsläpp som är högre än 270 g koldioxid/kWh.

³⁸ Detta upplysningskrav ska tas med i enlighet med kraven i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453 mall 1 klimatförändringsomställningsrisk och är i linje med kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 (förordningen om referensvärden för klimatomställning), artiklarna 12.1 d–g och 12.2.

-
18. Företaget ska för varje klimatrelaterad risk som det har identifierat förklara huruvida enheten anser att risken är en **klimatrelaterad fysisk risk** eller **klimatrelaterad omställningsrisk**.
19. Företaget ska beskriva resiliensen i sin strategi och i sin **affärsmodell** vad gäller klimatförändringar. Denna beskrivning ska inbegripa
- (a) resiliensanalysens omfattning,
 - (b) hur och när resiliensanalysen har utförts, däribland användningen av klimatscenarioanalysen enligt hänvisningen i upplysningskravet relaterat till ESRS 2 IRO-1 och de tillhörande punkterna om tillämpningskrav, och
 - (c) resiliensanalysens resultat inklusive resultaten av användningen av scenarioanalysen.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1 – Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga klimatrelaterade konsekvenser, risker och möjligheter

20. Företaget ska beskriva de metoder man använder för att identifiera och bedöma klimatrelaterade **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter**. Denna beskrivning ska omfatta förfarandet i samband med:
- (a) Konsekvenser för klimatförändringarna, i synnerhet företagets **växthusgasutsläpp** (enligt kraven i upplysningskrav ESRS E1-6).
 - (b) **Klimatrelaterade fysiska risker** i den egna verksamheten och längs värdekedjan i tidigare och senare led, i synnerhet
 - i. identifiering av klimatrelaterade risker, med hänsyn som minst till **klimatscenarioer** med höga utsläpp, och
 - ii. bedömning av hur företagets tillgångar och affärsverksamheter kan exponeras för och är känsliga för dessa klimatrelaterade risker så att det skapas stora **fysiska risker** för företaget.
 - (c) **Risker och möjligheter genom klimatrelaterad omställning** i den egna verksamheten och längs **värdekedjan** i tidigare och senare led, i synnerhet
 - i. identifiering av klimatrelaterade omställningshändelser, med beaktande av minst ett klimatscenario som är i linje med att den globala uppvärmningen begränsas till 1,5 °C med inget eller begränsat överskridande, och
 - ii. bedömning av hur företagets tillgångar och affärsverksamheter kan exponeras för dessa klimatrelaterade omställningshändelser så att det skapas stora **omställningsrisker** eller **möjligheter** för företaget.
21. När företaget lämnar de upplysningar som krävs enligt punkterna 20 b och 20 c ska det förklara hur det har använt klimatrelaterad **scenarioanalys**, inbegripet en rad klimatscenarioer, som underlag för att identifiera och bedöma **fysiska och omställningsrelaterade risker** och möjligheter på kort, medellång och lång sikt.

Upplysningskrav E1-2 – Policyer för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna

22. Företaget ska upplysa om de **policyer** man har antagit för att hantera väsentliga **konsekvenser, risker och möjligheter** relaterade till **begränsning av och anpassning till klimatförändringarna**.

23. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om i vilken utsträckning företaget har **policyer** för hur man ska upptäcka, bedöma, hantera och/eller **åtgärda** väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** kopplade till **begränsning av och anpassning till klimatförändringarna**.
24. Den upplysning som krävs i punkt 22 ska innehålla den information om de **policyer** som företaget infört för att hantera sina väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** kopplade till **begränsning av och anpassning till klimatförändringarna** i enlighet med ESRS 2 MDR-P *Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras*).
25. Företaget ska ange om och hur dess **policyer** behandlar områdena
- (a) **begränsning av klimatförändringarna**,
 - (b) **anpassning till klimatförändringarna**,
 - (c) energieffektivitet,
 - (d) utveckling av **förnybar energi**, och
 - (e) övrigt

Upplysningskrav E1-3 – Åtgärder och resurser med avseende på klimatförändringspolicyer

1. Företaget ska lämna upplysningar om sina **åtgärder för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna** och vilka resurser man anslår till att genomföra dessa åtgärder.
2. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om de **nyckelåtgärder** som vidtas och planeras för att uppnå syftena och **målen** i företagets klimatrelaterade **policyer**.
3. Beskrivningen av **åtgärderna** och resurserna som är kopplade till **begränsning av** och **anpassning till klimatförändringarna** ska följa principerna i ESRS 2 MDR-A *Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor*.
4. Utöver ESRS 2 MDR-A ska företaget
- (a) när det förtecknar **nyckelåtgärder** som vidtagits under rapporteringsåret och som planeras för framtiden, presentera **åtgärderna för begränsning av klimatförändringarna** efter drivkraft för utfasning av fossila bränslen, inklusive de naturbaserade lösningarna,
 - (b) när det beskriver utfallet av åtgärderna för begränsning av klimatförändringarna, inkludera de uppnådda och förväntade **minskningarna av växthusgasutsläpp**, och
 - (c) koppla de betydande monetära belopp i kapitalutgifter och driftsutgifter som krävs för att genomföra de vidtagna eller planerade åtgärderna till
 - i. de relevanta posterna eller noterna i de finansiella rapporterna (boksluten),
 - ii. de centrala resultatindikatorer som krävs enligt artikel 8 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178, och
 - iii. i tillämpliga fall den kapitalutgiftsplan som krävs i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178.

Mått och mål

Upplysningskrav E1-4 – Mål för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna

5. **Företaget ska lämna upplysningar om de klimatrelaterade mål som man har fastställt.**
6. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om de **mål** som företaget har fastställt till stöd för sina **policyer** för **begränsning av och anpassning till klimatförändringarna** och behandla sina väsentliga **konsekvenser, risker** och **möjligheter**.
7. Beskrivningen av de **mål** som krävs i punkt 30 ska innehålla den information som krävs enligt ESRS 2 MDR-T *Uppföljning av policyer och åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål*.
8. I de upplysningar som krävs i punkt 30, ska företaget upplysa om och hur det har fastställt mål för **minskning av växthusgasutsläpp** och/eller andra mål för att hantera väsentliga klimatrelaterade **konsekvenser, risker** och **möjligheter**, t.ex. utbyggnad av **förnybar energi**, energieffektivitet, **anpassning till klimatförändringar** och begränsning av **fysiska risker** eller **omställningsrisker**.
9. Om företaget har fastställt **mål för minskning av växthusgasutsläpp**³⁹, ska ESRS 2 MDR-T och följande krav tillämpas:
 - (a) Mål för minskning av växthusgasutsläpp ska anges i absolut värde (antingen i ton koldioxidekvivalenter eller som procentandel av **utsläppen** under ett basår) och, om relevant, i intensitetsvärde.
 - (b) Mål för minskning av växthusgasutsläpp ska anges för växthusgasutsläpp inom **scope 1**, och **3**, antingen separat eller tillsammans. Företaget ska, när det gäller kombinerade **mål för minskning av växthusgasutsläpp**, ange vilka scope för växthusgasutsläpp (1, 2 och/eller 3) som omfattas av målet, den andel som är kopplad till respektive scope för växthusgasutsläpp och vilka växthusgaser som omfattas. Företaget ska förklara hur det säkerställer att dessa mål är konsekventa med gränserna för inventering av växthusgaser (enligt kraven i upplysningskrav E1-6). Målen för minskning av växthusgasutsläpp ska vara bruttomål, vilket innebär att företaget inte ska inkludera växthusgasupptag, **koldioxidkrediter** eller utsläpp som undvikits som ett sätt att uppnå målen för minskning av växthusgasutsläpp.
 - (c) Företaget ska lämna upplysningar om sitt aktuella basår och baslinjevärde, och från 2030 och framåt uppdatera basåret för sina mål för minskning av växthusgasutsläpp efter varje femårsperiod därefter. Företaget får lämna upplysningar om de framsteg det tidigare gjort med att uppfylla sina mål före det nuvarande basåret, förutsatt att den informationen är konsekvent med kraven i denna standard.
 - (d) Målen för minskning av växthusgaser ska som minst innefatta målvärdena för år 2030 och, om de finns tillgängliga, för 2050. Fr.o.m. 2030 ska målvärden fastställas efter varje femårsperiod därefter.
 - (e) Företaget ska ange om målen för minskning av växthusgasutsläppen är vetenskapligt baserade och förenliga med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C. Företaget ska ange vilken ram och metod som har använts för att fastställa dessa **mål**, inbegripet huruvida de härleds med hjälp av sektorns utvecklingsbana för utfasning av fossila bränslen och vilka de underliggande klimatrelaterade och **politiska scenarierna** är och om målen har säkerställts externt. Som en del av de avgörande antagandena för att fastställa mål för minskning av växthusgasutsläpp, ska företaget kortfattat förklara på vilket sätt det har tagit hänsyn till framtida utveckling (t.ex. förändrade försäljningsvolym, växlingar i kundernas önskemål och efterfrågan, regelverksaspekter och ny teknik) och hur dessa potentiellt påverkar både företagens utsläpp av växthusgaser och minskningen av dem. och
 - (f) Företaget ska beskriva de förväntade **drivkrafterna för utfasning av fossila**

³⁹ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser som anges i indikator 4 i tabell 2 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Investeringar i företag utan initiativ för minskning av koldioxidutsläpp"), och är i linje med kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 (förordningen om referensvärden för klimatomställning), artikel 6.

bränslen och deras övergripande kvantitativa bidrag till att uppnå målen för minskning av växthusgasutsläpp (t.ex. energi- eller materialeffektivitet och minskad förbrukning, bränsleskifte, användning av **förnybar energi**, utfasning eller ersättning av produkter och processer).

Upplysningskrav E1-5 – Energianvändning och energimix

10. **Företaget ska lämna upplysningar om sin energianvändning och energimix.**
11. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om företagets totala energianvändning i absoluta värden, dess förbättring av energieffektivitet, exponering för kol-, olje- och gasrelaterade verksamheter och andelen **förnybar energi** i dess totala energimix.
12. Den upplysning som krävs i punkt 35 ska innehålla den totala energianvändning i MWh som är relaterad till den egna verksamheten, uppdelad efter:
 - (a) Total energianvändning från fossila källor⁴⁰.
 - (b) Total energianvändning från kärnenergikällor.
 - (c) Total energianvändning från förnybara källor uppdelad efter
 - i. bränsleförbrukning för förnybara energikällor, inklusive biomassa (inklusive industriavfall och kommunalt **avfall** av biologiskt ursprung), biobränslen, biogas, vätgas från förnybara källor⁴¹ osv.,
 - ii. förbrukning av inköpt eller förvärvad elektricitet, värme, ånga och kylning från icke-förnybara källor, och
 - iii. förbrukning av egenproducerad förnybar icke-bränsleenergi.
13. Det företag som bedriver verksamhet i **sektorer med stor klimatpåverkan**⁴² ska ytterligare dela upp sin totala energiförbrukning från fossila källor efter
 - (a) bränsleförbrukning från kol och kolprodukter,
 - (b) bränsleförbrukning från råolja och petroleumprodukter,
 - (c) bränsleförbrukning från naturgas,
 - (d) bränsleförbrukning från andra fossila källor,
 - (e) förbrukning av **inköpt eller förvärvad elektricitet, värme, ånga eller kylning** från fossila källor.
14. Dessutom ska företaget i tillämpliga fall dela upp och separat upplysa om sin produktion av **icke-förnybar energi** och **förnybar energi** i MWh⁴³.

⁴⁰ Denna information är relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 i och med att den härrör från en obligatorisk indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator nr 5 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller upplysningar om hållbara investeringar ("Andel icke-förnybar energiförbrukning och energiproduktion"). Uppdelningen fungerar som referens för en ytterligare indikator som är relaterad till huvudsakliga negativa konsekvenser så som de fastställs av indikator 5 i tabell 2 i samma bilaga ("Uppdelning av energiförbrukning efter typ av icke-förnybara energikällor").

⁴¹ Uppfyller kraven i delegerade akter för vätgas från förnybara energikällor: Kommissionens delegerade förordning av den 10 februari 2023 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2018/2001 genom fastställande av en unionsmetod som fastställer närmare regler för produktion av förnybara flytande och gasformiga drivmedel av icke-biologiskt ursprung och kommissionens delegerade förordning av den 10 februari 2023 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2018/2001 genom fastställande av ett minimitröskelvärde för minskningen av växthusgasutsläpp från återvunna kolbaserade bränslen och genom specificering av en metod för bedömningen av minskningen av växthusgasutsläpp från förnybara flytande och gasformiga drivmedel av icke-biologiskt ursprung och från återvunna kolbaserade bränslen.

⁴² Sektorer med stor klimatpåverkan är de som förtecknas i avdelningarna A–H i Nace och L (enligt definitionen i kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288).

⁴³ Denna information är relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 i och med att den härrör från en obligatorisk indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator nr 5 i

Energiintensitet baserad på nettoinkomster⁴⁴

15. Företaget ska tillhandahålla information om den energiintensitet (total energianvändning per nettoinkomst) som är förknippad med verksamheter i **sektorer med hög klimatpåverkan**.
16. Den upplysning om energiintensitet som krävs i punkt 40 får endast härledas från den totala energianvändningen och nettoinkomsten från verksamheter i **sektorer med hög klimatpåverkan**.
17. Företaget ska specificera de **sektorer med hög klimatpåverkan** som används för att avgöra den energiintensitet som krävs i punkt 40.
18. Företaget ska lämna upplysningar om avstämningen av nettoinkomstbeloppet från verksamheter i **sektorer med hög klimatpåverkan** (nämnaren i den beräkning av energiintensiteten som krävs i punkt 40) mot relevant post i bokslutet (den finansiella rapporten) eller bokslutskommentarer och noter.

Upplysningskrav E1-6 – Bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1, 2, 3 och totala växthusgasutsläpp

19. Företaget ska i ton koldioxidekvivalenter lämna upplysningar om sina⁴⁵
 - (a) **bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1**,
 - (b) **bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 2**,
 - (c) **bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 3, och**
 - (d) **totala växthusgasutsläpp**.
20. Syftet med upplysningskravet i punkt 44 med avseende på
 - (a) **bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1** enligt kravet i punkt 44 a är att ge en uppfattning om företagets direkta konsekvenser för klimatförändringarna och den andel av dess totala växthusgasutsläpp som är reglerad enligt utsläppshandelssystemet,
 - (b) **bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 2** enligt kravet i punkt 44 b är att ge en uppfattning om de indirekta konsekvenserna för klimatförändringarna till följd av företagets förbrukade energi, oavsett om den är externt inköpt eller förvärvad,
 - (c) **bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 3** enligt kraven i punkt 44 c är att ge en uppfattning om de växthusgasutsläpp som sker i företagets värdekedja i tidigare eller senare led utöver dess scope 1- och scope 2-växthusgasutsläpp; för många företag kan scope 3-växthusgasutsläpp utgöra huvuddelen av växthusgasinventeringen och är en viktig drivkraft för företagets **omställningsrisker**,
 - (d) **totala växthusgasutsläpp** enligt kraven i punkt 44 d är att ge en övergripande uppfattning om företagets växthusgasutsläpp och om de äger rum i dess egna verksamheter eller i värdekedjan i tidigare och senare led. Denna upplysning är en förutsättning för att mäta framstegen mot att minska växthusgasutsläppen i enlighet

tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller upplysningar om hållbara investeringar ("Andel icke-förnybar energiförbrukning och energiproduktion").

⁴⁴ Denna information är relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 i och med att den härrör från en obligatorisk indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator nr 6 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller upplysningar om hållbara investeringar ("Energiförbrukningsintensitet per sektor med stor klimatpåverkan").

⁴⁵ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en obligatorisk indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser som anges i indikator 1 och 2 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Utsläpp av växthusgaser" och "Koldioxidavtryck"). Denna information är i linje med kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 (förordningen om referensvärden för klimatomställning), artiklarna 5.1, 6 och 8.1.

med företagets klimatrelaterade **mål** och EU:s **politiska** mål.

Informationen från detta upplysningskrav behövs även för att förstå företagets klimatrelaterade **omställningsrisker**.

21. När den information om **växthusgasutsläpp** som krävs enligt punkt 44 lämnas ska företaget hänvisa till ESRS 1-punkterna 62–67. I princip är uppgifterna om växthusgasutsläpp från de intresseföretag eller gemensamma företag som ingår i företagets värdekedja i tidigare och senare led (ESRS 1 punkt 67) inte begränsade till andelen eget kapital. För sina intresseföretag, gemensamma företag, icke-konsoliderade dotterföretag (investeringsenheter) och avtalsarrangemang som är samarbetsarrangemang som inte är strukturerade genom en enhet (dvs. gemensamt kontrollerade verksamheter och tillgångar) ska företaget inkludera växthusgasutsläppen i enlighet med omfattningen av företagets **operativa kontroll** över dem.
22. Om det sker betydande ändringar av definitionen av vad som utgör det rapporterade företaget och dess **värdekedja** i tidigare och senare led, ska företaget lämna upplysningar om dessa ändringar och förklara hur de påverkar jämförbarheten för dess rapporterade **växthusgasutsläpp** år för år (dvs. påverkan på hur väl växthusgasutsläpp från aktuella rapporteringsperioder kan jämföras med tidigare).
23. Den upplysning om **bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1** som krävs i punkt 44 a ska innefatta
 - (a) bruttoväxthusgasutsläppen inom scope 1 i ton koldioxidekvivalent, och
 - (b) procentandelen växthusgasutsläpp inom scope 1 från reglerade utsläppshandelssystem.
24. Den upplysning om **bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 2** som krävs i punkt 44 b ska innefatta
 - (a) de platsbaserade bruttoväxthusgasutsläppen inom scope 2 i ton koldioxidekvivalent, och
 - (b) de marknadsbaserade bruttoväxthusgasutsläppen inom scope 2 i ton koldioxidekvivalent.
25. För **utsläpp inom scope 1 och scope 2** som det lämnas upplysningar om enligt punkt 44 a och b, ska företaget dela upp informationen och separat upplysa om utsläpp från
 - (a) den konsoliderade koncernen för redovisningsändamål (moderbolaget och dotterföretagen) och
 - (b) investeringsobjekt såsom intresseföretag, gemensamma företag eller icke-konsoliderade dotterföretag som inte är fullständigt konsoliderade i koncernens redovisning, samt avtal som är gemensamma arrangemang som inte struktureras genom ett företag (dvs. gemensamt kontrollerade verksamheter och tillgångar), för vilka det har operativ kontroll.
26. Den upplysning om **bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 3** som krävs i punkt 44 c ska inkludera växthusgasutsläpp i ton koldioxidekvivalenter från varje betydande **kategori i scope 3** (dvs. varje scope 3-kategori som är en prioritering för företaget).
27. Den upplysning om totala **växthusgasutsläpp** som krävs i punkt 44 d ska vara summan av de växthusgasutsläpp inom **scope 1, 2 och 3** som krävs i punkt 44 a–c. Upplysningen om de totala växthusgasutsläppen ska göras med en uppdelning där det görs åtskillnad mellan
 - (a) de totala växthusgasutsläpp som härrör från de bakomliggande scope 2-växthusgasutsläppen mätta med den platsbaserade metoden, och
 - (b) de totala växthusgasutsläpp som härrör från de bakomliggande scope 2-växthusgasutsläppen mätta med den marknadsbaserade metoden.

Växthusgasintensitet baserad på nettoinkomster⁴⁶

28. Företaget ska lämna upplysningar om intensiteten i sina **växthusgasutsläpp** (totala utsläpp av växthusgaser per nettoinkomst).
29. Den upplysning om växthusgasintensitet som krävs i punkt 53 ska tillhandahålla de totala **växthusgasutsläppen** i ton koldioxidekvivalenter (krav i punkt 44 d) per nettoinkomst.
30. Företaget ska lämna upplysningar om avstämningen av nettoinkomstbeloppen (nämnaren i den beräkning av intensiteten i växthusgasutsläppen som krävs i punkt 53) mot relevant post i bokslutet eller bokslutskommentarer och noter.

Upplysningskrav E1-7 – Växthusgasupptag och begränsningsprojekt för växthusgaser som finansieras genom koldioxidkrediter

31. Företaget ska lämna upplysningar om följande:
 - (a) **Upptag och lagring av växthusgaser i ton koldioxidekvivalenter till följd av projekt som det kan ha utvecklat i sin egen verksamhet eller bidragit till i sin värdekedja i tidigare och senare led, och**
 - (b) **mängden minskningar eller upptag av växthusgasutsläpp från projekt för begränsning av klimatförändringarna utanför dess värdekedja som det har finansierat eller avser att finansiera genom något inköp av koldioxidkrediter.**
32. Syftet med detta upplysningskrav är att
 - (a) ge en förståelse av företagets **åtgärder** för att permanent avlägsna eller aktivt stödja upptaget av växthusgaser från atmosfären, eventuellt för att uppnå **nettonollmålen** (se punkt 60),
 - (b) ge en förståelse av omfattningen och kvaliteten på de **koldioxidkrediter** som företaget har köpt eller avser att köpa från den frivilliga marknaden, eventuellt för att stödja sina påståenden om växthusgasneutralitet (se punkt 61).
33. Den upplysning om **upptag och lagring av växthusgaser** som krävs enligt punkt 56 a ska om så är tillämpligt inkludera
 - (a) den totala mängden upptag och lagring av växthusgaser i ton koldioxidekvivalent, uppdelade och separat angivna för den mängd som gäller företagets egen verksamhet och dess värdekedja i tidigare och senare led, och uppdelade efter upptagsverksamhet, och
 - (b) de antaganden, metoder och ramar som företaget tillämpat för beräkningen.
34. Den upplysning om **koldioxidkrediter** som krävs enligt punkt 56 b ska om så är tillämpligt inkludera
 - (a) den totala mängd koldioxidkrediter utanför företagets **värdekedja** i ton koldioxidekvivalent som är verifierade mot erkända kvalitetsstandarder och annullerade under rapporteringsperioden, och
 - (b) den totala mängd koldioxidkrediter utanför företagets värdekedja i ton koldioxidekvivalent som planeras att annulleras i framtiden och huruvida de baseras på befintliga avtalsarrangemang.

⁴⁶ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en obligatorisk indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser som anges i indikator 3 i tabell 1 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Investeringsobjektets växthusgasintensitet"). Denna information är i linje med kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 (förordningen om referensvärden för klimatomställning), artikel 8.1.

35. I händelse av att företaget lämnar upplysningar om ett **nettonollutsläppsmål** utöver målen för **minskning av bruttoväxthusgasutsläpp** i enlighet med kraven i upplysningskrav E1-4, punkt 30, ska det förklara omfattningen, metoderna och ramarna som tillämpats och hur de kvarvarande **växthusgasutsläppen** (efter ca 90–95 % av minskningen av växthusgasutsläpp med möjlighet till motiverade sektoriella variationer i linje med en erkänd utsläppsminskningsskall för sektorn) avses neutraliseras genom växthusgasupptag i företagets egna verksamheter och värdekedja i tidigare och senare led.
36. Om företaget kan ha lämnat offentliga påståenden om växthusgasneutralitet som inbegriper användning av **koldioxidkrediter** ska det förklara
- (a) huruvida och hur dessa påståenden åtföljs av **mål för minskning av växthusgasutsläpp** i enlighet med upplysningskrav ESRS E1-4,
 - (b) huruvida och hur dessa krav och beroendet av koldioxidkrediter varken hindrar eller minskar uppnåendet av dess mål för minskning av växthusgasutsläpp⁴⁷ eller, i tillämpliga fall, dess nettonollmål och
 - (c) trovärdigheten och integriteten hos de koldioxidkrediter som används, bland annat genom hänvisning till erkända kvalitetsstandarder.

Upplysningskrav E1-8 – Intern koldioxidprissättning

37. **Företaget ska lämna upplysningar om huruvida det tillämpar interna system för koldioxidprissättning, och i så fall hur dessa stöder dess beslutsfattande och ger incitament att genomföra klimatrelaterade policyer och mål.**
38. Den information som krävs i punkt 62 ska innehålla följande:
- (a) Typen av internt system för koldioxidprissättning, t.ex. de skuggpriser som tillämpas för kapitalutgifter eller beslutsfattande om investeringar i forskning och utveckling, interna koldioxidavgifter eller interna koldioxidfonder.
 - (b) Det särskilda tillämpningsområdet för systemen för koldioxidprissättning (verksamheter, geografisk omfattning, enheter osv.).
 - (c) De koldioxidpriser som tillämpas utifrån typen av system och avgörande antaganden som görs för att fastställa priserna, däribland källan till de tillämpade koldioxidpriserna och varför dessa bedöms relevanta för sitt valda tillämpningsområde. Företaget kan lämna uppgifter om metoden för att beräkna koldioxidpriserna, inklusive i hur hög grad priserna har satts efter vetenskaplig vägledning och på vilket sätt deras framtida utveckling hänger ihop med vetenskapligt grundad utveckling av koldioxidpriser.
 - (d) De uppskattade bruttovolymer av växthusgasutsläpp inom scope 1, 2 och, i tillämpliga fall, 3 för innevarande år, i ton koldioxidekvivalent som omfattas av dessa system, samt deras andel av företagets övergripande **växthusgasutsläpp** för respektive scope.

Upplysningskrav E1-9 – Förväntade finansiella effekter genom väsentliga fysiska risker och omställningsrisker och potentiella klimatrelaterade möjligheter

39. **Företaget ska lämna upplysningar om**
- (a) **de förväntade finansiella effekterna av väsentliga fysiska risker,**
 - (b) **de förväntade finansiella effekterna av väsentliga omställningsrisker, och**
 - (c) **företagets potential att dra fördel av väsentliga klimatrelaterade möjligheter.**

⁴⁷ Denna information är i linje med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119 (EU:s klimatlag), artikel 2.1.

40. De uppgifter som krävs enligt punkt 64 kompletterar de uppgifter om aktuella **finansiella effekter** som krävs enligt ESRS 2 SBM-3 punkt 48 d. Syftet med detta upplysningskrav med avseende på
- (a) **förväntade finansiella effekter** på grund av väsentliga **fysiska risker** och **omställningsrisker** är att ge en förståelse för hur dessa risker har (eller rimligen kan förväntas ha) en väsentlig inverkan på företagets finansiella ställning, finansiella prestation och kassaflöden på kort, medellång och lång sikt. resultaten av den **scenarioanalys** som används för att utföra resiliensanalys enligt kraven i tillämpningskrav 10–13 bör ligga till grund för bedömningen av förväntade finansiella effekter av väsentliga fysiska risker och omställningsrisker,
 - (b) potential att genomdriva väsentliga klimatrelaterade **möjligheter** är att möjliggöra en uppfattning om hur företaget finansiellt kan dra nytta av väsentliga klimatrelaterade möjligheter. Denna upplysning kompletterar de centrala resultatindikatorer som ska offentliggöras i enlighet med kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178.
41. Den upplysning om **förväntade finansiella effekter** av väsentliga **fysiska risker** som krävs i punkt 64 a ska innefatta följande⁴⁸:
- (a) Det monetära belopp och den andel tillgångar (i procent) som är utsatt för väsentlig fysisk risk på kort, medellång och lång sikt innan man överväger **klimatanpassningsåtgärder**, med de monetära beloppen för dessa tillgångar uppdelade efter akut och kronisk fysisk risk⁴⁹.
 - (b) Den andel tillgångar utsatt för väsentlig fysisk risk som behandlas av **klimatanpassningsåtgärder**.
 - (c) Platsen för betydande tillgångar utsatta för väsentlig fysisk risk⁵⁰.
 - (d) Det monetära belopp och den andel (i procent) av nettointäkterna från företagets affärsverksamheter som är utsatt för väsentlig fysisk risk på kort, medellång och lång sikt.
42. Den upplysning om **förväntade finansiella effekter** av väsentliga omställningsrisker som krävs i punkt 64 b ska innefatta följande:
- (a) Det monetära belopp och den andel tillgångar (i procent) som är utsatt för väsentlig omställningsrisk på kort, medellång och lång sikt innan **åtgärder för begränsning av klimatförändringarna** övervägs.
 - (b) Den andel tillgångar utsatt för väsentlig omställningsrisk som omfattas av **åtgärder för begränsning av klimatförändringarna**.
 - (c) En uppdelning av det redovisade värdet på företagets fastighetstillgångar efter energieffektivitetsklasser⁵¹.
 - (d) Skulder som kan behöva redovisas i bokslut på kort, medellång och lång sikt.
 - (e) Det monetära belopp och den andel (i procent) nettointäkter från företagets affärsverksamheter som är utsatt för väsentlig omställningsrisk på kort, medellång och lång sikt, däribland i relevanta fall nettointäkterna från kunder till företaget som sysslar med kol-, olje- och gasrelaterade verksamheter.
43. Företaget ska lämna upplysningar om avstämningar som gjorts mot de relevanta posterna

⁴⁸ Denna information är i linje med kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 (förordningen om referensvärden för klimatomställning).

⁴⁹ Detta upplysningskrav är förenligt med kraven i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453 – mall 5: Utanför handelslagret – Klimatförändringsrelaterad fysisk risk: Exponeringar utsatta för fysisk risk

⁵⁰ Detta upplysningskrav är förenligt med kraven i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453 – mall 5: Utanför handelslagret – Klimatförändringsrelaterad fysisk risk: Exponeringar utsatta för fysisk risk

⁵¹ Detta upplysningskrav är förenligt med kraven i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453 – mall 2: Verksamhet utanför handelslagret – klimatförändringsrelaterad omställningsrisk: Lån mot säkerhet i fast egendom – Säkerhetens energieffektivitet.

eller bokslutskommentarerna och noterna, av följande:

- (a) Betydande mängder av de tillgångar och nettointäkter som är utsatta för väsentlig fysisk risk (enligt kraven i punkt 66).
 - (b) Betydande mängder av de tillgångar, skulder och nettointäkter som är utsatta för väsentlig omställningsrisk (enligt kraven i punkt 67).
44. För upplysningen om potentialen att genomdriva klimatrelaterade **möjligheter** enligt kravet i punkt 64 c ska företaget ta i beaktande⁵²
- (a) sina förväntade kostnadsbesparingar genom **åtgärder för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna**, och
 - (b) den potentiella marknadsstorleken eller förväntade ändringar av nettointäkterna genom koldioxidsnåla produkter och tjänster eller anpassningslösningar som företaget har eller kan få tillgång till.
45. Det krävs ingen kvantifiering av de **finansiella effekter** som **möjligheter** ger upphov till om en sådan upplysning inte uppfyller de kvalitativa egenskaper för användbar information som ingår i ESRS 1 bilaga C *Informationens kvalitativa egenskaper*.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

ESRS E1 och dess tillägg utgör en helhet. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskraven i denna standard och har samma rättsverkan som de andra delarna av standarden.

Strategi

Upplysningskrav E1-1 – Omställningsplan för begränsning av klimatförändringarna

- AR 1. En **omställningsplan** beskriver företagets arbete med **begränsning av klimatförändringarna**. När företaget lämnar upplysningar om sin omställningsplan förväntas det tillhandahålla en förklaring på hög nivå av hur det ska justera sin strategi och **affärsmodell** för att säkerställa förenlighet med omställningen till en hållbar ekonomi och med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C i enlighet med Parisavtalet (eller ett uppdaterat internationellt avtal om klimatförändringarna) och målet att uppnå klimatneutralitet senast 2050 med inget eller begränsat överskridande så som fastställs i förordning (EU) 2021/1119 (europeiska klimatlagen), och i tillämpliga fall hur det kommer att anpassa sin exponering för kol-, olje- och gasrelaterade verksamheter.
- AR 2. Det har ännu inte definierats utvecklingsbanor på **politisk** nivå för alla sektorer. Upplysningen enligt punkt 16 a om **omställningsplanens** förenlighet med målet att begränsa den globala uppvärmningen till 1,5 °C bör därför uppfattas som en upplysning om företagets **minskningsmål för växthusgasutsläpp**. Upplysningen enligt punkt 16 a ska föras med ett referensvärde med avseende på en väg fram mot 1,5 °C. Detta referensvärde bör bygga antingen på sektorns metod för utfasning av fossila bränslen, om denna finns tillgänglig för företagets sektor, eller ett scenario som omfattar hela ekonomin, med dess begränsningar i åtanke (dvs. det är en enkel överföring av **utsläppsminskningmålen** från statlig nivå till bolagsnivå). Detta tillämpningskrav bör även läsas tillsammans med AR 26 och AR 27 och de utvecklingsminskningsbanor för sektorer de hänvisar till.
- AR 3. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkt 16 d, kan det beakta följande:
- (a) De samlade **inlåsta växthusgasutsläpp** som associeras med viktiga tillgångar från

⁵² Denna information är i linje med kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 (förordningen om referensvärden för klimatomställning).

rapporteringsåret fram till 2030 och 2050 i ton koldioxidekvivalenter. Detta bedöms som summan av de uppskattade växthusgasutsläppen i scope 1 och 2 under de aktiva och fast planerade viktiga tillgångarnas operativa livslängd. Viktiga tillgångar är de som ägs eller kontrolleras av företaget, och de består av befintliga eller planerade tillgångar (såsom stationära eller mobila **installationer**, anläggningar och utrustning) som är källor till antingen betydande direkta eller energimässigt indirekta växthusgasutsläpp. Fast planerade viktiga tillgångar är de som företaget högst sannolikt kommer att använda sig av inom de närmaste fem åren.

- (b) De samlade inlåsta växthusgasutsläpp som associeras med växthusgasutsläpp i den direkta användningsfasen för sålda produkter, i ton koldioxidekvivalenter, bedömda som försäljningsvolymen av produkter under rapporteringsåret multiplicerad med summan av uppskattade växthusgasutsläpp i den direkta användningsfasen under deras förväntade livslängd. Detta krav gäller endast om företaget har identifierat **scope 3-kategorin** "användning av sålda produkter" som betydande enligt upplysningskrav E1-6 punkt 51.
 - (c) En förklaring av planerna för att hantera, dvs. omvandla, ta ur bruk eller fasa ut dess växthusgasintensiva och energiintensiva tillgångar och produkter.
- AR 4. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkt 16 e, ska det förklara hur anpassningen av dess ekonomiska verksamhet efter bestämmelserna i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2139 förväntas stöda dess omställning till en hållbar ekonomi. I samband med detta ska företaget ta hänsyn till de centrala resultatindikatorer som ska lämnas ut enligt artikel 8 i förordning (EU) 2020/852 (särskilt taxonomiförenliga intäkter och kapitalutgifter och, i tillämpliga fall, kapitalutgiftsplaner).
- AR 5. När företaget lämnar de upplysningar som krävs enligt punkt 16 f ska det uppge om det är uteslutet eller inte från EU-referensvärdena för anpassning till Parisavtalet i enlighet med uteslutningskriterierna i artikel 12.1 d–g⁵³ och 12.2 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2020/1818 (förordningen om referensvärden för klimatomställning)⁵⁴.

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3 – Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

- AR 6. När företaget lämnar upplysningar om resiliensanalysens omfattning enligt kraven i punkt 19 a, ska det förklara vilken del av dess verksamhet och **värdekedja** i tidigare och senare led och även vilka väsentliga **fysiska risker** och **omställningsrisker** som kan ha utelämnats från analysen.
- AR 7. När företaget lämnar upplysningar om hur resiliensanalysen har utförts enligt kraven i punkt 19 b, ska det förklara
- (a) de avgörande antagandena om hur omställningen till en mer koldioxidsnål och resilient ekonomi kommer att påverka dess omgivande makroekonomiska trender, energianvändning och energimix, samt antagandena om den tekniska utvecklingen,

⁵³I artikel 12.1 i förordningen om referensvärden för klimatomställning står det att "administratörer av EU-referensvärden för anpassning till Parisavtalet ska utesluta följande företag från dessa referensvärden:

- a) Företag som får 1% eller mer av sina intäkter från prospektering, gruvdrift, utvinning, distribution eller raffinering av stenkol och brunkol, eller
- b) Företag som får 10% eller mer av sina intäkter från prospektering, utvinning, distribution eller raffinering av oljebränslen, eller
- c) Företag som får 50% eller mer av sina intäkter från prospektering, utvinning, framställning eller raffinering av gasformiga bränslen, eller
- d) Företag som får 50% eller mer av sina intäkter från elproduktion med en växthusgasintensitet som överstiger 100 g CO₂ e/kWh."

I artikel 12.2 står det att "administratörer av EU-referensvärden för anpassning till Parisavtalet ska från dessa referensvärden utesluta företag som enligt deras eller externa dataleverantörers konstaterande eller uppskattning befinns avsevärt skada ett eller flera av de miljömål som fastställs i artikel 9 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852, i enlighet med de regler om uppskattningar som fastställs i artikel 13.2 i den här förordningen".

⁵⁴ Detta upplysningskrav är i linje med kraven i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453 – mall 1 klimatförändringsomställningsrisk.

- (b) de tidshorisonter som tillämpas och hur väl anpassade de är efter de **klimat- och affärsscenarier** som beaktas för att avgöra väsentliga **fysiska** risker och **omställningsrisker** (tillämpningskrav 11–12) och uppsättandet av **mål för minskning av växthusgasutsläpp** (rapporteras enligt upplysningskrav E1-4), och
 - (c) hur de uppskattade **förväntade finansiella effekterna** av väsentliga **fysiska risker** och **omställningsrisker** (enligt kraven i upplysningskrav E1-9) samt **åtgärderna** och resurserna för begränsning (upplysningar enligt upplysningskrav E1–3) har tagits i beaktande.
- AR 8. När företaget lämnar upplysningar om resultaten av resiliensanalysen enligt kraven i punkt 19 c, ska det förklara
- (a) de osäkra områdena i resiliensanalysen och i hur hög grad de riskutsatta tillgångarna och affärsverksamheterna tas i beaktande i definitionen av företagets strategi, investeringsbeslut och aktuella och planerade **begränsningsåtgärder**,
 - (b) företagets förmåga att anpassa sin strategi och **affärsmodell** till klimatförändringarna på kort, medellång och lång sikt, inbegripet att säkerställa fortlöpande tillgång till finansiering till en överkomlig kapitalkostnad, förmågan att återinsätta, uppgradera eller sluta använda befintliga tillgångar, ändra sin produkt- och tjänsteportfölj eller skola om sin arbetskraft.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1 – Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga klimatrelaterade konsekvenser, risker och möjligheter

- AR 9. När företaget lämnar de upplysningar om processerna för att identifiera och bedöma klimatpåverkan som krävs i punkt 20 a, ska det förklara på vilka sätt det har
- (a) granskat sina verksamheter och planer för att kunna identifiera faktiska och potentiella framtida källor till växthusgasutsläpp och i tillämpliga fall drivkrafter för andra klimatrelaterade konsekvenser (t.ex. **utsläpp** av sot eller troposfäriskt ozon eller förändrad **markanvändning**) i den egna verksamheten och längs värdekedjan, och
 - (b) bedömt sin faktiska och potentiella påverkan på klimatförändringarna (dvs. dess totala växthusgasutsläpp).
- AR 10. Företaget kan koppla de upplysningar som lämnas enligt punkt 20 a och tillämpningskrav 9 till de upplysningar som lämnas enligt följande upplysningskrav: Upplysningskrav E1-1, punkt 16 d om inlåsta växthusgasutsläpp. Upplysningskrav E1-4 och upplysningskrav E1-6.
- AR 11. När företaget lämnar de upplysningar om processerna för att identifiera och bedöma **fysiska risker** som krävs i punkt 20 a, ska det förklara om och hur
- (a) det har identifierat klimatrelaterade risker (se tabell nedan) på kort, medellång och lång sikt och granskat huruvida dess tillgångar och affärsverksamheter kan bli exponerade för dessa risker,
 - (b) det har definierat kort, medellång och lång sikt och hur dessa definitioner är kopplade till den förväntade livslängden på dess tillgångar, strategiska planeringsperspektiv och planer på kapitalallokering,
 - (c) det har bedömt i vilken omfattning dess tillgångar och affärsverksamheter kan exponeras för och är känsliga för de identifierade klimatrelaterade riskerna, med beaktande av farornas sannolikhet, storlek och varaktighet samt de geospatiala koordinatörerna (såsom Nuts-nomenklaturen, nomenklaturen för statistiska territoriella enheter, för EU:s territorium) specifikt för företagets platser och **leveranskedjor**, och
 - (d) identifieringen av klimatrelaterade risker och bedömningen av exponering och känslighet är grundad på **klimate scenarier** med höga **utsläpp**, som exempelvis kan

vara baserade på IPCC SSP5-8.5 eller relevanta regionala klimatprognoser på grundval av dessa utsläppsscenarier, eller klimatscenarier från NGFS (Network for Greening the Financial System) med hög fysisk risk, som "Hot house world" eller "Too little, too late". För allmänna krav beträffande klimatrelaterad **scenarioanalys**, se punkterna 18, 19, tillämpningskrav 13 och 15.

Klassificering av klimatrelaterade risker (Källa: kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2139.)				
	Temperaturrelaterade	Vindrelaterade	Vattenrelaterade	Relaterade till fast massa
Kroniska	Temperaturförändringar (luft, sötvatten, havsvatten)	Förändringar i vindmönster	Förändringar i nederbördsmonster och nederbördstyper (regn, hagel, snö/is)	Kusterosion
	Värmestress		Variationer i nederbörd eller hydrologi	Markförstöring
	Temperaturvariationer		Förurning av hav	Markerosion
	Tinande permafrost		Inträngning av saltvatten	Jordflytning
			Stigande havsnivåer	
			Vattenstress	
Akuta	Värmebölja	Cyklon, orkan, tyfon	Torka	Lavin
	Köldvåg/frost	Storm (inklusive snö-, damm- och sandstormar)	Kraftig nederbörd (regn, hagel, snö/is)	Jordskred
	Okontrollerad yttäckande brand	Tornado	Översvämning (kustvatten, fluvial, pluvial, grundvatten)	Marksjunkning
			Översvämning av glaciärsjö	

AR 12. När företaget lämnar de upplysningar om processerna för att identifiera **omställningsrelaterade risker** och **möjligheter** som krävs i punkt 20 a, ska det förklara huruvida och på vilket sätt det har

- identifierat omställningshändelser (se tabell med exempel nedan) på kort, medellång och lång sikt och granskat huruvida dess tillgångar och affärsverksamheter kan bli exponerade för dessa risker; när det gäller omställningsrelaterade risker och möjligheter kan det som anses långsiktigt omfatta över 10 år och vara anpassat efter klimatrelaterade offentliga **politiska** mål,
- bedömt i hur stor omfattning dess tillgångar och affärsverksamheter kan exponeras för och är känsliga för de identifierade omställningshändelserna, med beaktande av omställningshändelsernas sannolikhet, storlek och varaktighet,
- byggt identifieringen av omställningshändelser och bedömningen av exponeringen på klimatrelaterade **scenarioanalyser** som är åtminstone konsekventa med Parisavtalet och med begränsningen av klimatförändringarna till 1,5 °C, exempelvis utifrån scenarier från Internationella energiorganet (nettonollutsläpp senast 2050, Sustainable Development Scenario osv.), eller klimatscenarier från Network for Greening the Financial System. För allmänna krav beträffande klimatrelaterad scenarioanalys, se punkterna 18, 19, tillämpningskrav 13–15, och
- identifierat tillgångar och affärsverksamheter som är oförenliga med eller behöver betydande insatser för att bli förenliga med en omställning till en klimatneutral ekonomi (exempelvis pga. betydande **inlåsta växthusgasutsläpp** eller

oförenlighet med kraven på taxonomianpassning enligt kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2139).

Exempel på klimatrelaterade omställningshändelser (exempel grundade på TCFD-klassificeringen)			
Politiska och juridiska händelser	Tekniska händelser	Marknadshändelser	Rykteshändelser
Högre priser på växthusgasutsläpp	Ersättning av befintliga produkter och tjänster med alternativ med lägre utsläpp	Förändrat kundbeteende	Växlande kundönskemål
Utökade rapporteringsskyldigheter för utsläpp	slyckad investering i ny teknik	Osäkerhet i marknadssignalerna	Stigmatisering av sektorn
Påbud om och reglering av befintliga produkter och tjänster	Kostnader för omställning till teknik med lägre utsläpp	Ökad kostnad för råvaror	Större oro bland intressenter
Påbud om och reglering av befintliga produktionsprocesser			Negativ återkoppling från intressenter
Exponering för rättstvister			

Klimatrelaterad scenarioanalys

AR 13. När företaget lämnar de upplysningar som krävs enligt punkterna 19, 20, 21 och tillämpningskrav 10 och 11 ska det förklara hur det har använt klimatrelaterad **scenarioanalys** som står i proportion till dess omständigheter som underlag för att identifiera och bedöma fysiska och **omställningsrelaterade risker** och **möjligheter** på kort, medellång och lång sikt, däribland

- vilka **scenarier** som använts, källorna till dem och hur förenliga de är med den senaste vetenskapen,
- beskrivningar, tidshorisonter och resultatmått som använts, med en diskussion av varför företaget anser att det urval av scenarier som använts täcker dess plausibla risker och osäkerheter,
- de viktiga drivkrafter som tagits i beaktande i varje scenario och varför dessa är relevanta för företaget, t.ex. **politiska** antaganden, makroekonomiska trender, energianvändning och energimix samt tekniska antaganden,
- viktiga underlag och begränsningar för scenarierna, däribland hur pass detaljerade de är (t.ex. om analysen av fysiska klimatrelaterade risker bygger på geospatiala koordinater som är specifika för företagets platser eller breda uppgifter på nationell eller regional nivå).

AR 14. När företaget utför **scenarioanalys** kan det använda följande vägledning: TCFD:s tekniska tillägg om The Use of Scenario Analysis in Disclosure of Climate-Related Risks and Opportunities (2017), TCFD:s Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies (2020), ISO 14091:2021 Anpassning till klimatförändringar – Riktlinjer för sårbarhet, effekter och riskbedömning och andra erkända branschstandarder såsom NGFS (Network for Greening the Financial System) och nationella, regionala och lokala bestämmelser på EU-nivå.

AR 15. Företaget ska kortfattat förklara hur de **klimatscenarier** som används är förenliga med de avgörande klimatrelaterade antaganden som görs i boksluten.

Upplysningskrav E1-2 – Policyer för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna

- AR 16. Upplysningar om **policyer** relaterade till antingen **begränsning av eller anpassning till klimatförändringarna** kan lämnas separat, då det är olika personer inblandade och olika **åtgärder** och resurser som behövs för att genomföra dem.
- AR 17. **Policyer** relaterade till **begränsning av klimatförändringarna** är inriktade på hanteringen av företagets **växthusgasutsläpp**, växthusgasupptag och **omställningsrisker** över olika tidshorisonter, i företagets egen verksamhet och/eller i **värdekedjan** i tidigare och senare led. Kravet enligt punkt 14 kan gälla både fristående policyer för begränsning av klimatförändringarna och relevanta policyer i andra frågor som indirekt stöder begränsning av klimatförändringarna, däribland **utbildningspolicyer**, policyer för upphandling eller **leveranskedjan**, investeringspolicyer eller produktutvecklingspolicyer.
- AR 18. **Policyer** som gäller **anpassning till klimatförändringar** är inriktade på hanteringen av företagets fysiska klimatrisker och **omställningsrisker** i samband med anpassning till klimatförändringar. Kravet enligt punkterna 22 och 25 kan gälla både fristående policyer för anpassning till klimatförändringar och relevanta policyer i andra frågor som indirekt stöder anpassning till klimatförändringar, däribland **utbildningspolicyer** och policyer för nödlägen eller arbetsmiljö.

Upplysningskrav E1-3 – Åtgärder och resurser med avseende på klimatförändringspolicyer

- AR 19. När företaget lämnar de upplysningar om åtgärder som krävs enligt punkt 29 a och b, får det
- (a) lämna upplysningar om nyckelåtgärder som vidtagits och/eller planer på att genomföra policyer för **begränsning av och anpassning till klimatförändringarna** i sina enskilda eller separata åtgärder,
 - (b) sammanställa typer av begränsningsåtgärder (drivkrafter för utfasning av fossila bränslen) såsom energieffektivitet, elektrifiering, övergång till andra bränslen, användning av **förnybar energi**, produktförändringar och utfasning av fossila bränslen i leveranskedjan som stämmer ihop med företagets specifika åtgärder,
 - (c) upplysa om förteckningen över nyckelåtgärder för begränsning vid sidan av de mätbara **målen** (enligt kraven i upplysningskrav E1-4) med uppdelning efter drivkrafterna för utfasning av fossila bränslen), och
 - (d) upplysa om åtgärderna för **anpassning till klimatförändringar** efter typ av anpassningslösning, såsom naturbaserad anpassning, ingenjörskonst eller tekniska lösningar.
- AR 20. När företaget lämnar upplysningar om resurser enligt kraven i punkt 29 c, ska det endast lämna upplysningar om de betydande belopp i driftsutgifter och kapitalutgifter som krävs för att genomföra **åtgärderna**, eftersom syftet med denna information är att påvisa trovärdighet i företagets åtgärder snarare än att stämma av de angivna beloppen mot boksluten. De belopp i driftsutgifter och kapitalutgifter som anges ska vara de tillägg som görs till både materiella och immateriella tillgångar under det innevarande räkenskapsåret, samt de planerade tilläggen för kommande perioder då åtgärderna genomförs. De belopp som anges ska endast vara de tillkommande finansiella investeringar som direkt bidrar till att uppnå företagets **mål**.
- AR 21. I linje med kraven i ESRS 2 MDR-A ska företaget förklara om och i hur stor omfattning dess förmåga att genomföra **åtgärderna** beror på tillgången till och anslagen av resurser. Fortlöpande tillgång till finansiering till överkomlig kapitalkostnad kan vara avgörande för att kunna genomföra företagets åtgärder, inklusive dess anpassningar till förändrad tillgång/efterfrågan eller dess tillhörande förvärv och betydande investeringar i forskning och

utveckling.

- AR 22. De belopp i driftsutgifter och kapitalutgifter som krävs för att genomföra de **åtgärder** det lämnas upplysningar om enligt punkt 29 c ska vara konsekventa med de centrala resultatindikatorerna (centrala resultatindikatorer för driftsutgifter och kapitalutgifter) och i tillämpliga fall den kapitalutgiftsplan som krävs i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178. Företaget ska förklara alla eventuella skillnader mellan de betydande belopp i driftsutgifter och kapitalutgifter som det lämnar upplysningar om enligt denna standard och de centrala resultatindikatorer som det redovisar enligt kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178 p.g.a. exempelvis upplysning om ekonomiska verksamheter som inte omfattas enligt vad som definieras i den delegerade förordningen. Företaget får strukturera sina åtgärder efter ekonomisk verksamhet för att jämföra sina driftsutgifter och kapitalutgifter, och i tillämpliga fall sina driftsutgifts- och/eller kapitalutgiftsplaner, med sina centrala resultatindikatorer för förenlighet med taxonomikraven.

Mått och mål

Upplysningskrav E1-4 – Mål för begränsning av och anpassning till klimatiförändringarna

- AR 23. Enligt punkt 34 a får företaget upplysa om mål för **minskning av växthusgasutsläpp** i intensitetsvärde. Intensitetsmålen formuleras som förhållandet mellan **växthusgasutsläppen** i förhållande till en enhet för fysisk aktivitet eller ekonomisk output. Relevanta aktivitets- eller outputenheter anges i sektorsspecifika standarder ESRS. Om företaget endast har fastställt ett mål för minskning av växthusgasintensiteten ska det ändå redovisa de tillhörande absoluta värdena för målåret och det eller de mellanliggande målåren. Detta kan leda till en situation där ett företag är skyldigt att redovisa en ökning av de absoluta växthusgasutsläppen för målåret och mellanliggande mållår, t.ex. eftersom det förutser organisk tillväxt i sin verksamhet.
- AR 24. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkt 34 b, ska det specificera den andel av målet som gäller vart och ett av respektive **scope för växthusgasutsläpp (1, 2 eller 3)**. Företaget ska uppge den metod som använts för att beräkna scope 2-**växthusgasutsläpps**om ingår i målet (dvs. antingen den platsbaserade eller marknadsbaserade metoden). Om gränsen för **minskningsmålet för växthusgasutsläpp** skiljer sig från den för de växthusgasutsläpp som rapporteras enligt upplysningskrav E1-6, ska företaget lämna upplysningar om vilka gaser som omfattas, respektive procentandel för scope 1, 2 och 3 och totala växthusgasutsläpp som målet omfattar. För sina dotterföretags **minskningsmål** för växthusgasutsläpp ska företaget på motsvarande sätt tillämpa dessa krav på dotterföretagsnivå.
- AR 25. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkt 34 c om basår och baslinjevärde, gäller följande:
- (a) Företaget ska kortfattat förklara hur det har säkerställt att det baslinjevärde som framsteg mot målet mäts mot är representativt i termer av verksamheter som omfattas och påverkan från externa faktorer (t.ex. temperaturanomalier ett visst år som påverkar mängden energianvändning och tillhörande växthusgasutsläpp). Detta kan göras genom att normalisera baslinjevärdet, eller genom att man använder ett baslinjevärde som är härlett av ett treårigt genomsnitt om detta ökar representativiteten och möjliggör en mer trogen återgivning.
 - (b) Baslinjevärdet och basåret får inte ändras såvida det inte sker betydande förändringar av antingen målet eller rapporteringsgränsen. I sådant fall ska företaget förklara hur det nya baslinjevärdet påverkar det nya målet, uppnåendet av det och återgivningen av framstegen med tiden. För att förbättra jämförbarheten ska företaget när det sätter nya **mål** välja ett aktuellt basår som inte föregår det första

rapporteringsåret i den nya målperioden med mer än tre år. Om t.ex. 2030 är måläret och målperioden är mellan 2025 och 2030, ska basåret väljas från perioden mellan 2022 och 2025.

- (c) Företaget ska uppdatera sitt basår fr.o.m. 2030 och efter varje femårsperiod därefter. Detta innebär att de basår som företaget väljer före 2030 kan vara antingen det tidigare tillämpade basåret för befintliga mål eller det första tillämpningsåret för kraven för hållbarhetsrapportering som anges i artikel 5.2 i direktiv (EU) 2022/2426 (2024, 2025 eller 2026) och, efter 2030, vart femte år (2030, 2035 etc.).
- (d) När företaget presenterar klimatrelaterade mål får det lämna upplysningar om framsteg med att uppfylla dessa mål som gjorts före dess aktuella basår. När företaget gör detta ska det i mesta möjliga mån säkerställa att informationen om tidigare framsteg är konsekvent med kraven i denna standard. När det gäller metodiska skillnader, t.ex. beträffande målavgränsning, ska företaget lämna en kort förklaring av dessa skillnader.

AR 26. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkterna 34 d och e, ska det presentera informationen under målperioden med hänvisning till en sektorspecifik utsläppsbana, om sådan finns, eller en sektorsövergripande dito i enlighet med att begränsa den globala uppvärmningen till 1,5 °C. Av den anledningen ska företaget beräkna ett 1,5 °C-förenligt referensmålvärde för scope 1 och 2 (och i tillämpliga fall ett separat för scope 3) som dess egna **minskningsmål för växthusgaser** eller interimsmål inom respektive scope kan jämföras mot.

AR 27. Referensvärdet kan beräknas genom att växthusgasutsläppen under basåret multipliceras med antingen en sektorspecifik (sektorns metod för utfasning av fossila bränslen) eller sektorsövergripande (metoden med absolut kontraktion) **utsläppsminskningfaktor**. Dessa utsläppsminskningfaktorer kan härledas från olika källor. Företaget bör se till att den använda källan baseras på en utsläppsminskningbana som är förenlig med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C.

AR 28. **Utsläppsminskningfaktorerna** är föremål för vidare utveckling. Följaktligen uppmuntras företagen att endast använda uppdaterad offentligt tillgänglig information.

	2030	2050
Sektorsövergripande minskningsbana (ACA) baserat på år 2020 som referensår.	-42 %	-90 %

Källa: baserat på *Pathways to Net-zero –SBTi Technical Summary* (version 1.0, oktober 2021).

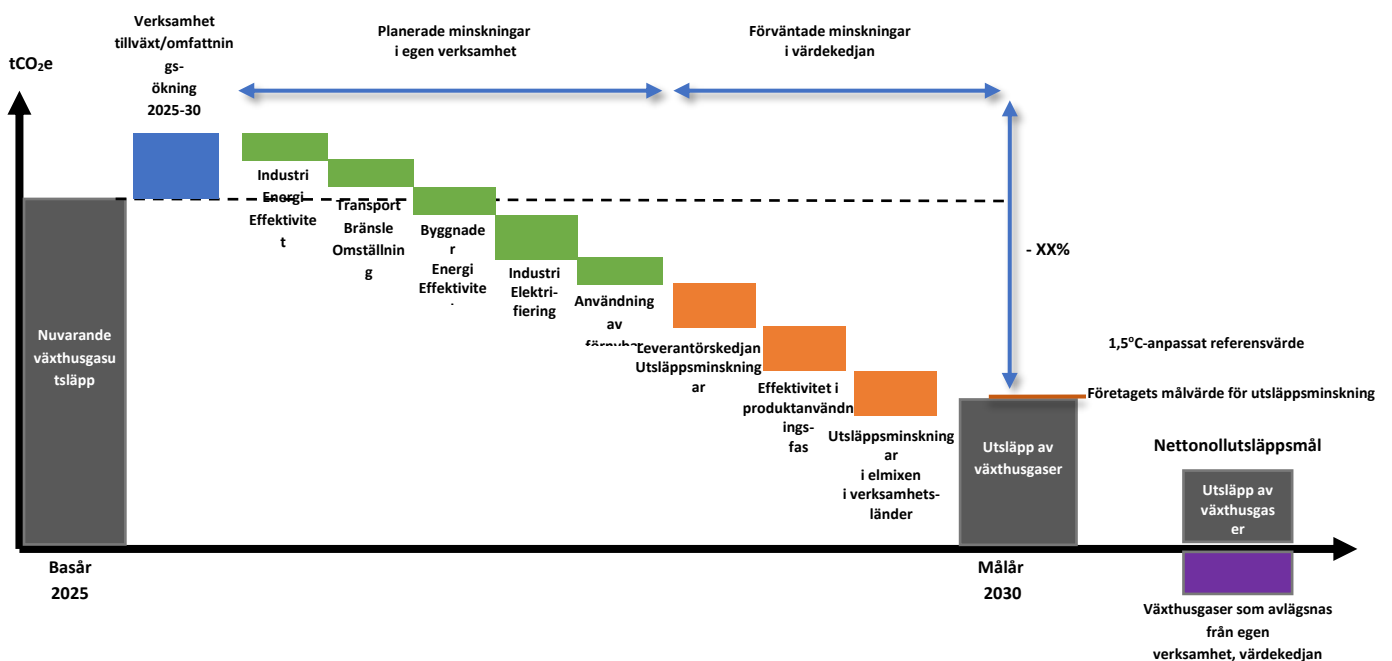
AR 29. Referensmålvärdet beror på basåret och baslinjeutsläppen i företagets **minskningsmål för växthusgasutsläpp**. Följaktligen kan referensmålvärdet för företaget med ett nyligen inträffat basår eller med högre baslinjeutsläpp bli mindre svårt att uppnå än det blir för företag som redan tidigare har vidtagit ambitiösa **åtgärder** för att minska växthusgasutsläpp. Därför får företag som tidigare har uppnått minskningar av växthusgasutsläpp i linje med antingen en 1,5 °C-förenlig sektorsövergripande eller sektorspecifik bana justera sina baslinjeutsläpp därefter för att fastställa referensmålvärdet. Om företaget justerar baslinjeutsläppen för att fastställa referensmålvärdet, ska det alltså inte beakta växthusgasutsläpp före år 2020 och ska tillhandahålla lämpliga bevis för sin tidigare uppnådda minskning av växthusgasutsläpp.

AR 30. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkt 34 f, ska det förklara

- (a) genom hänvisning till sina **åtgärder för begränsning av klimatförändringarna, drivkrafterna för utfasning av fossila bränslen** och deras uppskattade kvantitativa bidrag till att uppnå företagets **minskningsmål** för växthusgasutsläpp, uppdelat för varje scope (1, 2 och 3),

- (b) om det planerar att anta ny teknik och den teknikens roll i att uppnå företagets minskningsmål för växthusgasutsläpp, och
- (c) om och hur det har tagit hänsyn till en rad olika **klimate scenarier**, som åtminstone innefattar ett klimate scenario som är i linje med att begränsa den globala uppvärmningen till 1,5 °C, för att upptäcka relevant miljörelaterad, samhällsrelaterad, teknisk, marknadsrelaterad och **politisk** utveckling och fastställa sina drivkrafter för utfasning av fossila bränslen.

AR 31. Företaget kan presentera sina **minskningmål för växthusgasutsläpp** tillsammans med sina **åtgärder för begränsning av klimate förändringarna** (se tillämpningskrav 19) som en tabell eller grafisk bana som visar utvecklingen med tiden. Följande figur och tabell ger exempel med kombinerade mål och drivkrafter för utfasning av fossila bränslen:



	Basår (t.ex. 2025)	Målet för 2030	Målet för 2035	...	Upp till målet för 2050
Växthusgasutsläpp (ktCO ₂ e)	100	60	40		
Energieffektivitet och förbrukningsminskning	–	-10	-4		
Materialeffektivitet och förbrukningsminskning	–	-5	–		
Omställning till andra bränslen	–	-2	–		
Elektrifiering	–	–	-10		
Användning av förnybar energi	–	-10	-3		
Utfasning, ersättning eller ändring av produkten	–	-8	–		
Utfasning, ersättning eller ändring av processen	–	-5	-3		
Annat	–	–			

Upplysningskrav E1-5 – Energianvändning och energimix

Vägledning för beräkning

AR 32. När företaget utarbetar den information om energianvändning som krävs i punkt 35, ska det göra följande:

- Endast rapportera energi som används i processer som företaget äger eller kontrollerar, och då tillämpa samma avgränsning som tillämpats vid rapporteringen av växthusgasutsläpp inom scope 1 och 2.
- Utesluta råvaror och bränslen som inte förbränns för energiändamål. Ett företag som förbrukar bränsle som råvaror kan lämna upplysningar om den förbrukningen separat från de obligatoriska upplysningarna.
- Säkerställa att all kvantitativ energirelaterad information rapporteras i megawattimmar (MWh) i antingen lägre värmevärde eller effektivt värmevärde. Om rådata för energirelaterad information endast finns tillgängliga i andra energienheter än MWh (t.ex. gigajoule (GJ) eller British Thermal Units (Btu), i volymenheter (t.ex. kubikfot eller gallon) eller i massenheter (t.ex. kilogram eller pund) ska de omvandlas till MWh med hjälp av lämpliga omvandlingsfaktorer (se t.ex. bilaga II till IPCC:s femte utvärderingsrapport). Omvandlingsfaktorena för bränslen ska göras transparenta och tillämpas konsekvent.
- Säkerställa att all kvantitativ energirelaterad information rapporteras som slutlig energianvändning, med hänvisning till den mängd energi företaget faktiskt förbrukar med hjälp av t.ex. tabellen i bilaga IV till Europaparlamentets och rådets direktiv 2012/27 om energieffektivitet⁵⁵.
- Undvika att dubbelräkna bränsleförbrukning när det lämnar uppgifter om egenproducerad energianvändning. Om företaget producerar el från antingen en icke-förnybar eller förnybar bränslekälla och sedan förbrukar den producerade elen, ska energianvändningen endast räknas en gång under bränsleförbrukning.
- Inte räkna av energianvändning även om energi producerad på **plats** säljs till och används av en tredje part.

⁵⁵ Europaparlamentets och rådets direktiv 2012/27/EU av den 25 oktober 2012 om energieffektivitet, om ändring av direktiven 2009/125/EG och 2010/30/EU och om upphävande av direktiven 2004/8/EG och 2006/32/EG (EUT L 315, 14.11.2012, s. 1).

- (g) Inte räkna energi som hämtas inom organisationens gränser under "inköpt eller förvärvat" energi.
- (h) Redovisa ånga, värme eller kylning som mottagits som "avfallsenergi" från en tredje parts industriprocesser under "inköpt eller förvärvat" energi.
- (i) Redovisa förnybar vätgas⁵⁶ som förnybart bränsle. Vätgas som inte är helt och hållet härledd från förnybara källor ska inkluderas under "bränsleförbrukning från andra icke-förnybara källor".
- (j) Anta en försiktig metod när det delar upp elektriciteten, ångan, värmen eller kylningen mellan förnybara och icke-förnybara källor på grundval av den metod som tillämpas för att beräkna marknadsbaserade scope 2-växthusgasutsläpp. Företaget ska bara anse denna energianvändning som härledd från förnybara källor om ursprunget till den inköpta energin är tydligt definierat i de kontraktsmässiga arrangemangen med dess **leverantörer** (inköpsavtal om förnybar energi, standardiserad grön eltaxa, marknadsinstrument såsom ursprungsgarantier från förnybara källor i Europa⁵⁷ eller liknande instrument såsom certifikat om förnybar energi i Förenta staterna och Kanada, etc.).

AR 33. Den information som krävs enligt punkt 37 a är tillämplig om företaget är verksam i minst en **sektor med hög klimatpåverkan**. Den information som krävs enligt punkt 38 a–e ska också omfatta energi från fossila källor som förbrukas i verksamheter som inte är i sektorer med stor klimatpåverkan.

AR 34. Informationen om energianvändning och energimix kan presenteras i följande tabellformat för **sektorer med hög klimatpåverkan** och för alla andra sektorer genom att man utelämnar raderna 1–5.

Energianvändning och energimix	Jämförande	År N
(1) Bränsleförbrukning från kol och kolprodukter (MWh)		
(2) Bränsleförbrukning från råolja och petroleumprodukter (MWh)		
(3) Bränsleförbrukning från naturgas (MWh)		
(4) Bränsleförbrukning från andra fossila källor (MWh)		
(5) Förbrukning av inköpt eller förvärvat elektricitet, värme, ånga och kylning från fossila källor (MWh)		
(6) Total användning av fossil energi (MWh) (beräknad som summan av raderna 1–5)		
Andel fossila källor i total energianvändning		
(7) Användning från kärnenergikällor (MWh)		

⁵⁶ Uppfyller kraven i delegerade akter för vätgas från förnybara energikällor: Kommissionens delegerade förordning av den 10 februari 2023 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2018/2001 genom fastställande av en unionsmetod som fastställer närmare regler för produktion av förnybara flytande och gasformiga drivmedel av icke-biologiskt ursprung och kommissionens delegerade förordning av den 10 februari 2023 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2018/2001 genom fastställande av ett minimitröskelvärde för minskningen av växthusgasutsläpp från återvunna kolbaserade bränslen och genom specificering av en metod för bedömningen av minskningen av växthusgasutsläpp från förnybara flytande och gasformiga drivmedel av icke-biologiskt ursprung och från återvunna kolbaserade bränslen.

⁵⁷ På grundval av Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2018/2001 av den 11 december 2018 om främjande av användningen av energi från förnybara energikällor.

Andel från kärnenergikällor i total energianvändning		
(8) Bränsleförbrukning för förnybara energikällor, inbegripet biomassa (inklusive industriavfall och kommunalt avfall av biologiskt ursprung, biogas, förnybar vätgas osv.) (MWh)		
(9) Förbrukning av inköpt eller förvärvat elektricitet, värme, ånga och kylning från förnybara källor (MWh)		
(10) Förbrukning av egenproducerad förnybar icke-bränsleenergi (MWh)		
(11) Total användning av förnybar energi (MWh) (beräknad som summan av raderna 8–10)		
Andel förnybara källor i total energianvändning		
Total energianvändning (MWh) (beräknad som summan av raderna 6 och 11)		

AR 35. Den totala energianvändningen med en åtskillnad mellan förbrukning av fossil energi, kärnenergi och förnybar energi kan presenteras grafiskt i ***hållbarhetsförklaringen*** som visar utvecklingen över tid (t.ex. genom ett cirkel- eller stapeldiagram).

Energiintensitet baserad på nettoinkomster

Vägledning för beräkning

AR 36. När företaget utarbetar den information om energiintensitet som krävs i punkt 40, ska det göra följande:

- (a) Beräkna energiintensitetsförhållandet med följande formel:

$$\frac{\text{Total energianvändning från verksamheter i sektorer med hög klimatpåverkan (MWh)}}{\text{Nettointäkter från verksamheter i sektorer med hög klimatpåverkan (monetär enhet)}} ;$$

- (b) Uttrycka den totala energianvändningen i MWh och nettointäkterna i monetära enheter (t.ex. euro).
- (c) Täljaren och nämnaren får endast bestå av den andel av den totala slutliga energianvändningen (i täljaren) och nettointäkterna (i nämnaren) som kan hänföras till verksamheter i ***sektorer med hög klimatpåverkan***. I allt väsentligt bör det finnas konsekvens i vad både täljaren och nämnaren omfattar.
- (d) Beräkna den totala energianvändningen i enlighet med kravet i punkt 37.
- (e) Beräkna nettointäkterna i enlighet med de standardkrav för redovisning som gäller för boksluten, dvs. IFRS 15 *Intäkter från avtal med kunder* eller krav i lokal god redovisningssed.

AR 37. Den kvantitativa informationen kan presenteras i följande tabell.

Energiintensitet per nettointäkt	Jämförande	N	% N / N-1
---	-------------------	----------	------------------

Total energianvändning från verksamheter i sektorer med hög klimatpåverkan per nettointäkt från verksamheter i sektorer med hög klimatpåverkan (MWh/monetär enhet)			
--	--	--	--

Möjlighet till koppling mellan energiintensitet baserad på nettoinkomster och information i finansiell rapportering

AR 38. Avstämningen mellan nettointäkterna från verksamheter i **sektorer med hög klimatpåverkan** och relevant post eller upplysning i bokslut (enligt kravet i punkt 43) kan presenteras antingen

- (a) genom korshänvisning till relaterad post eller upplysning i boksluten, eller
- (b) om nettointäkten inte kan korshänvisas direkt till en post eller upplysning i boksluten, genom en kvantitativ avstämning med tabellformatet nedan.

Nettointäkter från verksamheter i sektorer med hög klimatpåverkan som används för att beräkna energiintensitet	
Nettointäkter (övriga)	
Nettointäkter totalt (bokslut)	

Upplysningskrav E1-6 – Bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1, 2, 3 och totala växthusgasutsläpp

Vägledning för beräkning

AR 39. När företaget utarbetar informationen för att rapportera **växthusgasutsläpp** enligt kravet i punkt 44, ska det göra följande:

- (a) Beakta principerna, kraven och vägledningen i GHG Protocol Corporate Standard (version 2004). Företaget kan beakta kommissionens rekommendation (EU) 2021/2279⁵⁸ eller kraven i EN ISO 14064-1:2018. Om företaget redan tillämpar redovisningsmetoden för växthusgaser i ISO 14064-1:2018, ska det ändå följa kraven i denna standard (t.ex. angående gränser för rapporteringen och upplysningar om marknadsbaserade scope 2-växthusgasutsläpp).
- (b) Lämna upplysningar om de metoder, betydande antaganden och utsläppsfaktorer som används för att beräkna eller mäta växthusgasutsläpp, tillsammans med skälen till att de välldes, och ge en hänvisning eller länk till eventuella beräkningsverktyg som används.
- (c) Inkludera utsläpp av CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆ och NF₃. Ytterligare växthusgaser kan beaktas när de är betydande.
- (d) Använda de senast publicerade värdena för **global uppvärmningspotential (GWP)** baserat på en 100-årig tidshorisont för att beräkna koldioxidekvivalent för utsläpp av gaser som inte är koldioxid.

AR 40. När företaget utarbetar informationen för rapportering av växthusgasutsläpp från sina intresseföretag, joint ventures, icke-konsoliderade dotterföretag (investeringsenheter) och avtalsarrangemang enligt punkt 50 ska det konsolidera 100 % av växthusgasutsläppen för de enheter som det kontrollerar operativt. I praktiken sker detta när företagen innehar licensen – eller tillståndet – för att driva tillgångar från dessa intresseföretag, joint ventures, icke-konsoliderade dotterföretag (investeringsföretag) och avtalsenliga arrangemang. Om

⁵⁸ Kommissionens rekommendation (EU) 2021/2279 av den 15 december 2021 om användningen av metoder för produkters miljöavtryck för att mäta och kommunicera produkters och organisationers miljöprestanda utifrån ett livscykelperspektiv (EUT L 471, 30.12.2021, s. 1).

företaget har en avtalsenligt definierad deltidssdriftskontroll ska det konsolidera 100 % av de växthusgasutsläpp som släpps ut under den tid företagets operativa kontroll utförs.

AR 41. I enlighet med ESRS 1 kapitel 3.7 ska företaget vid behov dela upp information om sina växthusgasutsläpp. Företaget kan till exempel dela upp sina **utsläpp** av växthusgaser i scope 1, 2, 3 eller de totala växthusgasutsläppen per land, driftssegment, ekonomisk verksamhet, dotterbolag, kategori av växthusgaser (CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆, NF₃ och annan typ av växthusgasutsläpp som företaget beaktar) eller källtyp (stationär förbränning, mobil förbränning, processutsläpp och flyktiga utsläpp).

AR 42. Ett företag kan ha en annan rapporteringsperiod än vissa eller alla enheter i värdekedjan. Under sådana omständigheter får företaget mäta sina växthusgasutsläpp i enlighet med punkt 44 med hjälp av information för rapporteringsperioder som skiljer sig från dess egen rapporteringsperiod, om denna information erhålls från enheter i dess värdekedja med rapporteringsperioder som skiljer sig från företagets rapporteringsperiod, under förutsättning att

- (a) företaget använder de senaste tillgängliga uppgifterna från dessa enheter i sin värdekedja för att mäta och upplysa om sina växthusgasutsläpp,
- (b) rapporteringsperiodernas längd är densamma, och
- (c) företaget upplyser om effekterna av betydande händelser och förändringar i omständigheter (relevanta för företagets växthusgasutsläpp) som inträffar mellan rapportdatumerna för enheterna i dess värdekedja och datumet för företagets allmänna bokslut.

AR 43. När företaget utarbetar den information om **bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1** som krävs i punkt 48 a, ska det göra följande:

- (a) Beräkna eller mäta växthusgasutsläpp från stationär förbränning, mobil förbränning, processutsläpp och flyktiga utsläpp. Använda lämpliga aktivitetsdata som omfattar icke-förnybar bränsleförbrukning.
- (b) Använda lämpliga och konsekventa utsläppsfaktorer.
- (c) Lämna upplysningar om biogena utsläpp av koldioxid från förbränning eller biologisk nedbrytning av biomassa separat från scope 1-växthusgasutsläppen, men inkludera utsläpp av andra typer av växthusgaser (i synnerhet CH₄ and N₂O).
- (d) Utesluta alla eventuella upptag eller inköpta, sålda eller överförda **koldioxidkrediter** eller utsläppsrätter för växthusgaser från beräkningen av scope 1-växthusgasutsläpp.
- (e) För rapportering av verksamheter enligt EU:s utsläppshandelssystem, rapportera om utsläpp inom scope 1 enligt metodiken i utsläppshandelssystemet. Denna metodik får också tillämpas på verksamheter i geografiska områden och sektorer som inte omfattas av utsläppshandelssystemet.

AR 44. När företaget utarbetar den information om procentandelen **växthusgasutsläpp** inom scope 1 från reglerade utsläppshandelssystem som krävs i punkt 48 b, ska det göra följande:

- (a) Beakta växthusgasutsläpp från de **anläggningar** det driver som är underställda reglerade utsläppshandelssystem däribland EU:s utsläppshandelssystem, nationella sådana system och sådana utanför EU, i tillämpliga fall.
- (b) Endast inkludera utsläpp av CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆ och NF₃.
- (c) Säkerställa samma redovisningsperiod för bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1 och växthusgasutsläpp som regleras enligt utsläppshandelssystemet.
- (d) Beräkna andelen med hjälp av följande formel:

$$\frac{\text{G e Växthusgasutsläpp (i ton CO}_2\text{e) från EU-ETS-anläggningar + nationella ETS-anläggningar + icke-EU ETS-anläggningar}}{\text{Scope 1 växthusgasutsläpp (i ton CO}_2\text{e)}}$$

AR 45. När företaget utarbetar den information om **bruttoväxthusgasutsläpp** inom scope 2 som krävs i punkt 49, ska det göra följande:

- (a) Beakta principerna och kraven i GHG Protocol Scope 2 Guidance (version 2015, särskilt kvalitetskriterierna för scope 2 i kapitel 7.1 om avtalsinstrument). Det kan också beakta kommissionens rekommendation (EU) 2021/2279 eller de relevanta kraven för kvantifiering av **indirekta växthusgasutsläpp** från importerad energi i EN ISO 14064-1:2018.
- (b) Inkludera **inköpt eller förvärvad elektricitet, ånga, värme och kylning** som företaget förbrukar.
- (c) Undvika dubbelräkning av växthusgasutsläpp som rapporteras inom scope 1 eller 3.
- (d) Tillämpa de platsbaserade och marknadsbaserade metoderna för att beräkna växthusgasutsläpp inom scope 2 och tillhandahålla information om andelen och typerna av avtalsinstrument. Genom den platsbaserade metoden kvantifieras scope 2-växthusgasutsläpp på grundval av genomsnittliga utsläppsfaktorer för energiproduktion för definierade platser, däribland lokala, regionala eller nationella gränser (GHG Protocol Scope 2 Guidance, "Glossary", 2015). Genom den marknadsbaserade metoden kvantifieras scope 2-växthusgasutsläpp på grundval av växthusgasutsläpp från generatorer från vilka den rapporterade enheten avtalsenligt köper in elektricitet i paket med instrument, eller fristående instrument utan paket (GHG Protocol Scope 2 Guidance, "Glossary", 2015); i detta fall får företaget lämna upplysningar om den andel av de marknadsbaserade scope 2-växthusgasutsläppen som är kopplade till inköpt elektricitet i paket med instrument såsom ursprungsgarantier eller certifikat om förnybar energi. Företaget ska lämna information om andelen och typerna av avtalsinstrument som används för försäljning och köp av energi i paket med instrument för energiproduktion eller fristående instrument.
- (e) Lämna upplysningar om biogena utsläpp av koldioxid från förbränning eller biologisk nedbrytning av biomassa separat från scope 2-växthusgasutsläppen, men inkludera utsläpp av andra typer av växthusgaser (i synnerhet CH₄ och N₂O). Om de tillämpade utsläppsfaktorerna inte skiljer mellan procentandelen biomassa eller biogen koldioxid, ska företaget lämna upplysningar om detta. I händelse av att andra växthusgasutsläpp än koldioxid i synnerhet CH₄ och N₂O inte är tillgängliga för, eller utelämnade från, platsbaserade genomsnittliga emissionsfaktorer för nätet eller informationen från den marknadsbaserade metoden, ska företaget lämna upplysningar om detta.
- (f) Utesluta alla eventuella upptag eller inköpta, sålda eller överförda **koldioxidkrediter** eller utsläppsrätter för växthusgaser från beräkningen av scope 2-växthusgasutsläpp.

AR 46. När företaget utarbetar den information om **bruttoväxthusgasutsläpp** inom scope 3 som krävs i punkt 51, ska det göra följande:

- (a) Beakta principerna och bestämmelserna i GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard (version 2011). Det kan också beakta kommissionens rekommendation (EU) 2021/2279 eller motsvarande krav för kvantifiering av **indirekta växthusgasutsläpp** från EN ISO 14064-1:2018.
- (b) Om det är ett finansinstitut, beakta GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry from the Partnership for Carbon Accounting Financial (PCAF), särskilt del A "Financed Emissions" (version december 2022).
- (c) Granska sina totala scope 3-växthusgasutsläpp på grundval av de 15 scope 3-kategorierna som identifieras i *GHG Protocol Corporate Standard* och *GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard* (version 2011), med lämpliga uppskattningar. Alternativt kan det granska sina **indirekta växthusgasutsläpp** på grundval av kategorierna i EN ISO 14064-1:2018 paragraf 5.2.4 (och utelämna indirekta växthusgasutsläpp från importerad energi).
- (d) Identifiera och ge upplysning om sina betydande scope 3-kategorier på grundval av storleken på sina uppskattade växthusgasutsläpp och andra kriterier som finns i *GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard* (version 2011, s. 61 och 65–68) eller EN ISO 14064-1:2018 bilaga H.3.2, t.ex. finansiella utgifter, inflytande, anknutna **omställningsrelaterade risker** och **möjligheter** eller **intressenters** uppfattningar.

- (e) Beräkna eller uppskatta växthusgasutsläppen i betydande kategorier av scope 3 med hjälp av lämpliga utsläppsfaktorer.
- (f) Uppdatera scope 3-växthusgasutsläppen i varje betydande kategori varje år på grundval av aktuella verksamhetsuppgifter. Uppdatera den fullständiga växthusgasinventeringen inom scope 3 minst vart tredje år eller vid en betydande händelse eller en betydande förändring av omständigheterna (en betydande händelse eller en betydande förändring av omständigheterna kan till exempel avse förändringar i företagets verksamhet eller struktur, förändringar i verksamheten eller strukturen i dess värdekedja i tidigare och senare led, en ändring av beräkningsmetoden eller upptäckt av fel).
- (g) Upplys om i vilken utsträckning företagets utsläpp av växthusgaser inom scope 3 mäts med hjälp av indata från specifika verksamheter inom enhetens värdekedja i tidigare och senare led, och för varje betydande kategori av växthusgaser i scope 3 lämna upplysningar om den procentandel utsläpp som beräknats med hjälp av primärdata som erhållits från **leverantörer** eller andra **värdekedjepartner**.
- (h) För varje betydande kategori av scope 3-växthusgaser, lämna upplysningar om de rapporteringsgränser som iakttagits, beräkningsmetoderna för att uppskatta växthusgasutsläppen samt om beräkningsverktyg har tillämpats och i så fall vilka. Scope 3-kategorierna bör vara konsekventa med GHG-protokollet och inkludera
- indirekta scope 3-växthusgasutsläpp från den konsoliderade koncernen för redovisningsändamål (moderföretaget och dess dotterföretag),
 - indirekta scope 3-växthusgasutsläpp från intresseföretag, gemensamma företag och icke-konsoliderade dotterföretag där företaget har förmågan att kontrollera de operativa verksamheterna och förbindelserna (dvs. operativ kontroll),
 - växthusgasutsläpp inom scope 1, 2 och 3 från intresseföretag, gemensamma företag, icke-konsoliderade dotterföretag (investeringsenheter) och gemensamma arrangemang där företaget inte har **operativ kontroll** och där dessa enheter ingår i företagets värdekedja i tidigare och senare led.
- (i) Lämna en förteckning över de kategorier av scope 3-växthusgasutsläpp som ingår i och är utelämnade från inventeringen, med en motivering för uteslutna scope 3-kategorier.
- (j) Lämna uppgifter om biogena utsläpp av koldioxid från förbränning eller biologisk nedbrytning av biomassa som äger rum i dess **värdekedja** i tidigare och senare led separat från bruttoväxthusgasutsläppen inom scope 3, och inkludera utsläpp av andra slags växthusgaser (såsom CH₄ och N₂O) och utsläpp av koldioxid som sker i biomassans livscykel annat än vid förbränning eller biologisk nedbrytning (såsom växthusgasutsläpp från bearbetning eller transport av biomassa) i beräkningen av scope 3-växthusgasutsläpp.
- (k) Utesluta alla eventuella upptag eller inköpta, sålda eller överfödda **koldioxidkrediter** eller utsläppsrätter för växthusgaser från beräkningen av scope 3-växthusgasutsläpp.
- AR 47. När företaget utarbetar den information om totala **växthusgasutsläpp** som krävs i punkt 52, ska det göra följande:
- (a) Tillämpa följande formler för att beräkna de totala växthusgasutsläppen:
- Totala utsläpp av växthusgaser *platsbaserade* (ton CO₂e)
- = Brutto scope 1 + Brutto scope 2 *platsbaserade* + Brutto scope 3
- Utsläpp av växthusgaser *marknadsbaserade* (ton CO₂e)
- = Brutto scope 1 + Brutto scope 2 *marknadsbaserade* + Brutto scope 3
- (b) Lämna upplysningar om totala växthusgasutsläpp med åtskillnad mellan utsläpp härledda från de platsbaserade och marknadsbaserade metoderna som tillämpades vid mätningen av de bakomliggande scope 2-växthusgasutsläppen.

AR 48. Företaget ska ge upplysning om de totala **växthusgasutsläppen** uppdelade på scope 1, scope 2 och betydande scope 3 enligt tabellen nedan.

	Retroaktivt				År för delmål och mål			
	Bas- år	Jämfö- rande	N	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Årligt mål i % / Basår
Scope 1-växthusgasutsläpp								
Bruttoväxthusgasutsläpp scope 1 (tCO ₂ e)								
Procentandel scope 1- växthusgasutsläpp från reglerade utsläppshandels- system (%)								
Scope 2-växthusgasutsläpp								
Platsbaserade bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 2 (tCO ₂ e)								
Marknadsbaserade bruttoväxthusgasutsläpp scope 2 (tCO ₂ e)								
Betydande växthusgasutsläpp inom scope 3								
Totala indirekta bruttoutsläpp scope 3 (tCO ₂ e)								
1 Inköpta varor och tjänster								
[Valfri underkategori: Molntjänster och datacenter-tjänster								
2 Kapitalvaror								
3 Bränsle- och energirelaterade verksamheter (ingår inte i scope1 eller scope 2)								
4 Transport och distribution i tidigare led								
5 Avfall genererat i verksamheter								
6 Tjänsteresor								
7 Anställdas pendling								
8 Tillgångar som leasas i tidigare led								
9 Transport i senare led								
10 Bearbetning av sålda produkter								
11 Användning av sålda produkter								
12 Slutbehandling av sålda produkter								
13 Tillgångar som leasas i senare led								
14 Franchiseavtal								
15 Investeringar								

Totala utsläpp av växthusgaser								
Totala utsläpp av växthusgaser (platsbaserade) (tCO ₂ e)								
Totala utsläpp av växthusgaser (marknadsbaserade) (tCO ₂ e)								

- AR 49. För att betona potentiella **omställningsrisker** får företaget lämna upplysningar om sina totala **växthusgasutsläpp** uppdelade efter framträdande länder och i tillämpliga fall efter rörelsesegment (och då tillämpa samma segment för boksluten enligt kraven i redovisningsstandarderna, dvs. IFRS 8 *Rörelsesegment* eller lokal god redovisningssed). Scope 3-växthusgasutsläpp får utelämnas från dessa uppdelningar per land om de tillhörande uppgifterna inte är lätt tillgängliga.
- AR 50. **Växthusgasutsläpp** i scope 3 kan också presenteras enligt de indirekta utsläppskategorier som definieras i EN ISO 14064-1:2018.
- AR 51. Om det är väsentligt för företagets scope 3-utsläpp ska det lämna upplysningar om **växthusgasutsläppen** från inköpta molntjänster och datacentertjänster som en underavdelning till den övergripande **scope 3-kategorin** "varor och tjänster inköpta i tidigare led".
- AR 52. De totala **växthusgasutsläppen** uppdelade efter scope 1, 2 och 3 kan presenteras grafiskt i **hållbarhetsförklaringen** (t.ex. som ett stapel- eller cirkeldiagram) som visar uppdelningen av växthusgasutsläpp över **värdekedjan** (tidigare led, egna verksamheter, transporter, senare led).

Växthusgasintensitet baserad på nettoinkomster

Vägledning för beräkning

- AR 53. När företaget lämnar upplysningar om växthusgasintensitet baserat på de nettoinkomster som krävs i punkt 53, ska det göra följande:
- Beräkna växthusgasintensitetsförhållandet med följande formel:

$$\frac{\text{Totala växthusgasutsläpp (t CO}_2\text{e)}}{\text{Nettointäkter (monetära enheter)}}$$
 - Uttrycka de totala **växthusgasutsläppen** i ton koldioxidekvivalenter och nettointäkterna i monetära enheter (t.ex. euro) och presentera resultaten för den marknadsbaserade och platsbaserade metoden.
 - Inkludera de totala växthusgasutsläppen i täljaren och den övergripande nettointäkten i nämnaren.
 - Beräkna de totala växthusgasutsläppen enligt kraven i punkterna 44 d och 52.
 - Beräkna nettointäkterna i linje med kraven i redovisningsstandarder som tillämpas för bokslut, dvs. IFRS 15 eller lokal god redovisningssed.

- AR 54. Den kvantitativa informationen kan presenteras i följande tabellformat.

Växthusgasintensitet per nettointäkt	Jämförande	N	% N / N-1
Totala utsläpp av växthusgaser (platsbaserade) per nettointäkt (ton CO ₂ e/monetär enhet)			
Totala utsläpp av växthusgaser (marknadsbaserade) per nettointäkt (ton CO ₂ e/monetär enhet)			

Möjlighet till koppling mellan växthusgasintensitet baserat på intäkter och information i finansiell rapportering

AR 55. Avstämningen av de nettointäkter som används för att beräkna växthusgasintensitet mot de relevanta posterna i boksluten eller bokslutskommentarer och noter (enligt kravet i punkt 55) kan göras genom antingen

- (a) en korshänvisning till den relaterade posten eller upplysning i boksluten, eller
- (b) om nettointäkten inte kan korshänvisas direkt till en post eller upplysning i boksluten, genom en kvantitativ avstämning med tabellformatet nedan.

Nettointäkter som används för att beräkna växthusgasintensitet	
Nettointäkter (övriga)	
Nettointäkter totalt (i bokslut)	

Upplysningskrav E1-7 – Växthusgasupptag och begränsningsprojekt för växthusgaser som finansieras genom koldioxidkrediter

Upptag och lagring av växthusgaser i den egna verksamheten och värdekedjan i tidigare och senare led

AR 56. Utöver sina inventeringar av växthusgaser ska företagen ge insyn i hur och i vilken omfattning de antingen förbättrar naturliga sänkor eller tillämpar tekniska lösningar för att ta bort växthusgaser ur atmosfären i sin egen verksamhet och värdekedja i tidigare och senare led. Det finns inga allmänt godtagna koncept och metoder för att redovisa växthusgasupptag, men denna standard har som syfte att öka transparensen för företagens arbete med att ta bort växthusgas ur atmosfären (punkterna 56 a och 58). De växthusgasupptag utanför **värdekedjan** som företaget stöder genom inköp av **koldioxidkrediter** ska det lämna upplysningar om separat enligt kraven i punkterna 56 b och 59.

AR 57. När företaget lämnar upplysningar om **upptag och lagring av växthusgaser** från sin egen verksamhet och **värdekedja** i tidigare och senare led enligt kraven i punkterna 56 a och 58, ska det för varje upptags- och lagringsverksamhet beskriva

- (a) de berörda växthusgaserna,
- (b) om upptaget och lagringen är biogena eller härrör från **förändrad markanvändning** (t.ex. nybeskogning, återbeskogning, återställande av skogar, trädplantering i städer, skogsjordbruk, ökat kolinnehåll i i **mark** etc.), tekniska (t.ex. direkt luftavskiljning) eller hybrida (t.ex. bioenergi med upptag och lagring av koldioxid), samt tekniska uppgifter om upptaget, typen av lagring och, i tillämpliga fall, transporten av upptagna växthusgaser,
- (c) i tillämpliga fall en kort förklaring av huruvida verksamheten räknas som en naturbaserad lösning, och

- (d) hur risken för bristande permanens hanteras, däribland att avgöra och fastställa läckage- och reverseringshändelser, efter behov.

Vägledning för beräkning

AR 58. När företaget utarbetar informationen om **upptag och lagring av växthusgaser** från sin egen verksamhet och **värdekedja** i tidigare och senare led enligt kraven i punkterna 56 a och 58, ska det göra följande:

- (a) Så långt som möjligt beakta GHG Protocol Corporate Standard (version 2004), Product Standard (version 2011), Agriculture Guidance (version 2014) och Land use, land use change, and forestry Guidance for GHG project accounting (version 2006).
- (b) Tillämpa konsensusmetoder för redovisning av växthusgasutsläpp så snart de är tillgängliga, i synnerhet EU:s regelverk för certifiering av koldioxidupptag.
- (c) I tillämpliga fall förklara upptagens roll för dess **policy för begränsning av klimatförändringarna**.
- (d) Ta med upptag från verksamheter som det äger, kontrollerar eller bidrar till och som inte har sålts till en annan part genom koldioxidkrediter.
- (e) i tillämpliga fall, markera de växthusgasupptag i egen verksamhet eller värdekedjan som har omvandlats till koldioxidkrediter och sålts vidare till andra parter på den frivilliga marknaden.
- (f) Redovisa de **växthusgasutsläpp** som har samband med en upptagsverksamhet, inbegripet transport och lagring, enligt upplysningskrav E1-6 (scope 1, 2 eller 3). För att öka transparensen kring hur effektiv en upptagsverksamhet är, inbegripet transport och lagring, kan företaget lämna upplysningar om växthusgasutsläppen i samband med denna verksamhet (t.ex. växthusgasutsläpp från elförbrukningen vid teknik för direkt luftavskiljning) tillsammans med, men åtskilt från, mängden borttagna växthusgasutsläpp.
- (g) I händelse av reversering, redovisa de respektive växthusgasutsläppen som en avräkning på upptagen under rapporteringsperioden.
- (h) Använda de senaste värdena för **global uppvärmningspotential** som offentliggjorts av IPCC baserat på en tidshorisont på 100 år för att beräkna utsläpp i koldioxidekvivalenter av andra växthusgaser än koldioxid och beskriva de antaganden som gjorts samt de metoder och ramar som tillämpats för att beräkna mängden koldioxidupptag.
- (i) Beakta **naturbaserade lösningar**.

AR 59. Företaget ska dela upp och lämna separata upplysningar om de växthusgasupptag som inträffar i dess egen verksamhet och dem som inträffar i dess värdekedja i tidigare och senare led. Upptagsverksamheterna för växthusgaser i **värdekedjan** i tidigare och senare led ska innefatta dem som företaget aktivt stöder, t.ex. genom ett samarbetsprojekt med en **leverantör**. Företaget förväntas inte inkludera några växthusgasupptag som kan inträffa i dess värdekedja i tidigare och senare led som det inte är medvetet om.

AR 60. Den kvantitativa informationen om växthusgasupptag kan presenteras med följande tabellformat.

Upptag	Jämförande	N	% N / N-1
Upptagsverksamhet för växthusgaser 1 (t.ex. återställande av skogar)	–		
Upptagsverksamhet för växthusgaser 2 (t.ex. direkt avskiljning från luft)	–		
...	–		

**Proj
ekt
för
begr**

Totala växthusgasupptag från egen verksamhet (ton CO ₂ e)			
Upptagsverksamhet för växthusgaser 1 (t.ex. återställande av skogar)	–		
Upptagsverksamhet för växthusgaser 2 (t.ex. direkt avskiljning från luft)	–		
...	–		
Totala växthusgasupptag i värdekedjan i tidigare och senare led (ton CO ₂ e)			
Reverseringar (ton CO ₂ e)			

änsning av växthusgaser finansierade genom koldioxidkrediter

AR 61. Att finansiera projekt för **minskning av växthusgasutsläpp** utanför företagets **värdekedja** genom inköp av **koldioxidkrediter** som uppfyller höga kvalitetsstandarder kan vara ett värdefullt bidrag till att begränsa klimatförändringarna. I denna standard krävs att företaget lämnar upplysningar om huruvida det använder **koldioxidkrediter** separat från **växthusgasutsläppen** (punkterna 56 b och 59) och **minskningsmålen för växthusgasutsläpp** (upplysningskrav E1-4). Det krävs också att företaget uppvisar i hur stor omfattning det använder och vilka kvalitetskriterier det använder för dessa koldioxidkrediter.

AR 62. När företaget lämnar upplysningar om de **koldioxidkrediter** som krävs enligt punkt 56 b och 59, ska det upplysa om följande uppdelning, beroende på vad som är tillämpligt:

- (a) Andelen (i procent av volymen) utsläppsminskingsprojekt och upptagsprojekt.
- (b) För koldioxidkrediter från upptagsprojekt, en förklaring av om de kommer från biogena eller tekniska sänkor.
- (c) Andelen (i procent av volymen) för varje erkänd kvalitetsstandard.
- (d) Andelen (i procent av volymen) som utfärdats från projekt i EU.
- (e) Andelen (i procent av volymen) som räknas som en motsvarande justering enligt artikel 6 i Parisavtalet.

Vägledning för beräkning

AR 63. När företaget utarbetar den information om **koldioxidkrediter** som krävs enligt punkt 56 b och 59, ska det göra följande:

- (a) Beakta **erkända kvalitetsstandarder**.
- (b) I tillämpliga fall förklara koldioxidkrediternas roll för dess **policy för begränsning av klimatförändringarna**.
- (c) Inte inkludera koldioxidkrediter utfärdade från projekt för **minskning av växthusgasutsläpp** inom dess **värdekedja**, då det redan ska lämnas upplysningar om respektive minskningar av växthusgasutsläpp enligt upplysningskrav E1-6 (scope 2 eller scope 3) vid det tillfälle de inträffar (dvs. dubbelräkning ska undvikas).
- (d) Inte inkludera koldioxidkrediter från projekt för växthusgasupptag inom dess värdekedja, då respektive minskningar av växthusgasutsläpp redan kan redovisas enligt upplysningskrav E1-7 vid det tillfälle de inträffar (dvs. dubbelräkning ska undvikas).
- (e) Inte lämna upplysningar om koldioxidkrediter som en avräkning från dess **växthusgasutsläpp** enligt upplysningskrav E1-6 om växthusgasutsläpp.

- (f) Inte lämna upplysningar om koldioxidkrediter som ett sätt att nå de minskningsmål för växthusgasutsläpp som det lämnas upplysningar om enligt upplysningskrav E1-4.
- (g) Beräkna den mängd koldioxidkrediter som ska annulleras i framtiden, som summan av koldioxidkrediter i ton koldioxidekvivalent så länge befintliga kontraktsmässiga överenskommelser varar.

AR 64. Informationen om **koldioxidkrediter** som annullerats under rapporteringsåret och planeras att annulleras i framtiden kan presenteras med följande tabellformat.

Annulerade koldioxidkrediter under rapporteringsåret	Jämförande	N
Totalt (ton CO ₂ e)		
Andel från upptagsprojekt (%)		
Andel från utsläppsminskningsprojekt (%)		
Erkänd kvalitetsstandard 1 (%)		
Erkänd kvalitetsstandard 2 (%)		
Erkänd kvalitetsstandard 3 (%)		
...		
Andel från projekt inom EU		
Andel koldioxidkrediter som räknas som motsvarande justeringar (%)		

Koldioxidkrediter som planeras att annulleras i framtiden	Mängd fram till [period]
Totalt (ton CO ₂ e)	

Upplysningskrav E1-8 – Intern koldioxidprissättning

AR 65. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkt 62 och 63 ska det, i tillämpliga fall, kortfattat förklara om och på vilket sätt de koldioxidpriser som används i interna system för koldioxidprissättning överensstämmer med dem som används i boksluten. Detta ska göras med avseende på de interna koldioxidpriser som används för

- bedömningen av användningstiden och restvärdena för företagets tillgångar (immateriella tillgångar, fastigheter, anläggningar och utrustning),
- nedskrivningar och
- mätningen av tillgångar som förvärvats genom företagsförvärv.

AR 66. Informationen kan presenteras med hjälp av följande tabell:

Typer av interna koldioxidpriser	Aktuell volym (ton CO ₂ e)	Tillämpade priser (euro per ton CO ₂)	Beskrivning av yttre gräns
Skuggpris för kapitalkostnader			
Skuggpris för investeringar i forskning och utveckling			
Intern koldioxidavgift eller fond			
Koldioxidpriser för nedskrivningsprövning			
osv.			

Upplysningskrav E1-9 – Förväntade finansiella effekter genom väsentliga fysiska risker och omställningsrisker och potentiella klimatrelaterade möjligheter

Förväntade finansiella effekter av väsentliga fysiska risker och omställningsrisker

AR 67. Väsentliga klimatrelaterade **fysiska risker** och **omställningsrisker** kan påverka företagets finansiella ställning (t.ex. ägda tillgångar, finansiellt kontrollerade leasade tillgångar och skulder), prestation (t.ex. potentiell framtida ökning/minskning av nettointäkter och kostnader pga. avbrott i verksamheten, höjda leveranspriser med potentiellt urholkade marginaler som följd) och kassaflöden. Den låga sannolikheten, den höga allvarlighetsgraden och de långsiktiga tidsperspektiven för vissa klimatrelaterade fysiska riskexponeringar och osäkerheten till följd av omställningen till en hållbar ekonomi innebär att det blir tillhörande väsentliga **förväntade finansiella effekter** som ligger utanför vad befintliga redovisningsstandarder kräver.

AR 68. För närvarande finns det ingen gemensamt accepterad metodik för att bedöma eller mäta hur väsentliga **fysiska risker** och **omställningsrisker** kan påverka företagets framtida finansiella ställning, prestation och kassaflöden. Upplysningarna om dessa finansiella effekter (enligt kraven i punkterna 64, 66 och 67) blir därför beroende av företagets interna metod och av att man iakttar betydande omdöme när man fastställer de underlag och antaganden som behövs för att kvantifiera de **förväntade finansiella effekterna**.

Vägledning för beräkning – Förväntade finansiella effekter av väsentliga fysiska risker

AR 69. När företaget lämnar de upplysningar som krävs enligt punkterna 64 a och 66, ska det förklara om och på vilket sätt

- det har bedömt de **förväntade finansiella effekterna** för tillgångar och affärsverksamheter som är utsatta för väsentlig fysisk risk, däribland tillämpningsområde, tidshorisonter, beräkningsmetod, avgörande antaganden och parametrar samt begränsningar för bedömningen, och
- bedömningen av vilka tillgångar och affärsverksamheter som anses vara utsatta för väsentlig **fysisk risk** bygger på eller ingår i den process för att avgöra väsentlig fysisk risk som krävs i punkt 20 b och tillämpningskrav 11 och den process för att avgöra **klimatscenarier** som krävs i punkt 19 och tillämpningskrav 13–14. I synnerhet ska företaget förklara hur det har definierat kort, medellång och lång sikt och hur dessa definitioner är kopplade till den förväntade livslängden på företagets tillgångar, strategiska planeringsperspektiv och planer på kapitalallokering.

AR 70. När företaget utarbetar de upplysningar om tillgångar utsatta för väsentlig fysisk risk som ska lämnas enligt kravet i punkt 66 a, ska det göra följande:

- Beräkna de tillgångar som är utsatta för väsentlig fysisk risk sett till monetärt belopp och som andel (i procent) av de totala tillgångarna vid rapporteringsdatumet (dvs. andelen är en uppskattning av det redovisade värdet på tillgångarna utsatta för

väsentlig fysisk risk delat med det totala redovisade värdet så som det uppges i rapporten över finansiell ställning eller balansräkningen). Uppskattningen av tillgångar utsatta för väsentlig fysisk risk ska härledas med början i de tillgångar som är erkända i boksluten. Uppskattningen av monetära belopp och andelen tillgångar utsatta för fysisk risk kan presenteras antingen som ett enstaka belopp eller som ett intervall.

- (b) Beakta alla typer av tillgångar, inklusive tillgångar från finansiell leasing eller med nyttjanderätt, när det avgör vilka tillgångar som är utsatta för väsentlig fysisk risk.
- (c) Sätta denna information i ett sammanhang genom att
 - i. lämna upplysningar om platsen för sina betydande tillgångar utsatta för väsentlig fysisk risk; betydande tillgångar belägna⁵⁹ i EU:s territorium ska sammanställas per region enligt NUTS-koderna på nivå 3 (Nomenklaturen för statistiska territoriella enheter). för betydande tillgångar belägna utanför EU:s territorium ska uppdelningen efter NUTS-koder endast tillhandahållas i tillämpliga fall,
 - ii. Dela upp de monetära beloppen för tillgångar utsatta för risk efter akut och kronisk fysisk risk⁶⁰.
- (d) Beräkna andelen tillgångar utsatta för väsentlig fysisk risk till följd av punkt 66 a som är föremål för de **klimateanpassningsåtgärder** som bygger på de upplysningar som lämnats enligt upplysningskrav E1-3. Syftet med detta är att uppskatta nettoriskerna.

AR 71. När företaget utarbetar den information som krävs enligt punkterna 64 a och 66 d, kan det bedöma och lämna upplysningar om den andel nettointäkter från affärsverksamheter som är utsatt för fysisk risk. Denna upplysning

- (a) ska bygga på nettointäkterna i linje med kraven i redovisningsstandarder som tillämpas för bokslut, dvs. IFRS 15 eller lokal god redovisningssed,
- (b) och kan innefatta en uppdelning av företagets affärsverksamheter efter motsvarande detaljer om den tillhörande procentandelen av de totala nettointäkterna, riskfaktorerna (faror, exponering och känslighet) och om möjligt storleken på de **förväntade finansiella effekterna** sett till urholkade marginaler på kort, medellång och lång sikt. Företagsverksamheternas karaktär kan även delas upp efter rörelsesegment, om företaget har lämnat upplysningar om rörelsesegmentens marginaltillskott i sin segmentrapportering i boksluten.

Vägledning för beräkning – Förväntade finansiella effekter av omställningsrisker

AR 72. När företaget lämnar de upplysningar som krävs enligt punkterna 64 b och 67 a, ska det förklara huruvida och på vilket sätt

- (a) det har bedömt de potentiella effekterna på det framtida finansiella resultatet och ställningen för tillgångar och affärsverksamheter som är utsatta för väsentlig omställningsrelaterad risk, däribland tillämpningsområde, beräkningsmetod, avgörande antaganden och parametrar samt begränsningar för bedömningen, och
- (b) bedömningen av vilka tillgångar och affärsverksamheter som anses vara utsatta för väsentlig omställningsrisk bygger på eller ingår i den process för att avgöra **omställningsrisker** som krävs i punkt 20 c och tillämpningskrav 11 och den process för att avgöra **scenarier** som krävs tillämpningskrav 12–13. I synnerhet ska företaget förklara hur det har definierat kort, medellång och lång sikt och hur dessa definitioner är kopplade till den förväntade livslängden på företagets tillgångar, strategiska planeringsperspektiv och planer på kapitalallokering.

AR 73. När företaget lämnar de upplysningar om tillgångar som är utsatta för väsentlig

⁵⁹ Detta upplysningskrav är konsekvent med kraven i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453 – mall 5, Exponeringar utsatta för fysisk risk.

⁶⁰ Detta upplysningskrav är konsekvent med kraven i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453 – mall 5, Exponeringar utsatta för fysisk risk.

omställningsrelaterad risk som krävs i punkt 67 och b, ska det göra följande:

- (a) Som allra minst inkludera en uppskattning av mängden potentiellt strandade tillgångar (i monetära belopp och som en proportion/procentandel) från rapporteringsåret fram till 2030 och från 2030 till 2050. Strandade tillgångar uppfattas som de av företagets aktiva eller fast planerade viktiga tillgångar som har betydande **inlästa växthusgasutsläpp** under sin livslängd. Fast planerade viktiga tillgångar är de som företaget högst sannolikt kommer att använda sig av inom de närmaste fem åren. Mängden kan uttryckas som ett intervall av tillgångsvärden baserat på olika klimatscenarier och **politiska scenarier**, däribland ett scenario som är förenligt med att begränsa klimatiförändringarna till 1,5 °C.
- (b) Lämna en uppdelning av det redovisade värdet på företagets fastighetstillgångar, inklusive nyttjanderätter, efter energieffektivitetsklasser. Energieffektiviteten ska återges som antingen energianvändningsintervallen i kWh/m² eller märkningsklassen i energicertifikatet⁶¹ (EPC)⁶². Om företaget inte kan anskaffa denna information efter bästa ansträngning, ska det lämna upplysningar om det totala redovisade värdet på de fastighetstillgångar där energianvändningen bygger på interna uppskattningar.
- (c) Beräkna andelen (i procent) av de totala tillgångarna (däribland från finansiell leasing/med nyttjanderätt) som är utsatt för väsentlig omställningsrisk och är föremål för de **åtgärder för begränsning av klimatiförändringarna** som bygger på de upplysningar som lämnats enligt upplysningskrav E1-3. Det totala tillgångsvärdet är det redovisade värdet i balansräkningen på rapporteringsdatumet.

AR 74. När företaget lämnar de upplysningar om potentiella skulder från väsentliga **omställningsrisker** som krävs i punkt 67 d, gäller följande:

- (a) Företag som driver **anläggningar** som är reglerade enligt ett utsläppshandelssystem får inkludera ett intervall av potentiella framtida skulder som härrör från dessa system.
- (b) Företag som är underställda EU:s utsläppshandelssystem får lämna upplysningar om de potentiella framtida skulder som är kopplade till deras anslagsplaner för perioden före och fram till 2030. Den potentiella skulden kan uppskattas på grundval av
 - i. det antal utsläppsrätter som företaget innehade i början av rapporteringsperioden,
 - ii. det antal utsläppsrätter som ska köpas på marknaden årligen, dvs. före och fram till 2030,
 - iii. luckan mellan de uppskattade framtida **utsläppen** enligt olika **omställningsscenarier** och gratis tilldelningar av utsläppsrätter som är kända för perioden fram till 2030, och
 - iv. den uppskattade årliga kostnaden per ton CO₂ för vilket en utsläppsrätt måste köpas in.
- (c) När företaget bedömer sina potentiella framtida skulder kan det beakta och lämna upplysningar om antalet utsläppsrätter för scope 1-växthusgasutsläpp inom reglerade utsläppshandelssystem och det ackumulerade antalet lagrade utsläppsrätter (från tidigare utsläppsrätter) i rapporteringsperiodens början.
- (d) Företag som lämnar upplysningar om volymer **koldioxidkrediter** som planeras att annulleras inom en nära framtid (upplysningskrav E1-7) får upplysa om de potentiella framtida skulder som är kopplade till dem som bygger på befintliga kontrakt.
- (e) Företaget får också inkludera sina monetariserade **bruttoväxthusgasutsläpp** inom scope 1, 2 och totalt (i monetära enheter) beräknade enligt följande:

⁶¹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2010/31/EU av den 19 maj 2010 om byggnaders energiprestanda (EUT L 153, 18.6.2010, s. 13).

⁶² Detta upplysningskrav är konsekvent med kraven i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/2453, mall 2, Lån mot fast egendom – Säkerhetens energieffektivitet.

- i. Monetiserade scope 1- och 2-växthusgasutsläpp under rapporteringsåret enligt följande formel:

$$(a) \quad (\text{bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1 (ton CO}_2\text{e)} + \text{bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 2 (ton CO}_2\text{e)} + \text{Växthusgasutläpp kostnadskurs (} \frac{\text{euro}}{\text{t CO}_2\text{eq}} \text{)})$$

- ii. Monetiserade totala växthusgasutsläpp under rapporteringsåret enligt följande formel:

$$(b) \quad \text{Totala växthusgasutsläpp (t CO}_2\text{e)} \times \text{Växthusgasutläpp kostnadskurs (} \frac{\text{euro}}{\text{t CO}_2\text{eq}} \text{)}$$

- iii. Genom en undre, medelhög och övre kostnadskurs⁶³ för växthusgasutsläpp (t.ex. marknadspris på koldioxid och olika uppskattningar på samhällskostnaderna för koldioxid) och skälen till att välja dem.

AR 75. Andra strategier och metoder kan tillämpas för att bedöma hur **omställningsrisker** kan påverka företagets framtida finansiella ställning. I vilket fall som helst ska upplysningarna om **förväntade finansiella effekter** innehålla en beskrivning av de metoder och definitioner som företaget använder.

AR 76. När företaget utarbetar den information som krävs enligt punkt 67 d, kan det bedöma och lämna upplysningar om den andel nettointäkter från affärsverksamheter som är utsatt för **omställningsrisker**. Denna upplysning

- (a) ska bygga på nettointäkterna i linje med kraven i redovisningsstandarder som tillämpas för bokslut, dvs. IFRS 15 eller lokal god redovisningssed,
- (b) kan innefatta en uppdelning av företagets affärsverksamheter efter motsvarande detaljer om den tillhörande procentandelen av aktuella nettointäkter, riskfaktorer (händelser och exponering) och om möjligt de **förväntade finansiella effekterna** sett till urholkade marginaler på kort, medellång och lång sikt. Företagsverksamheternas karaktär kan även delas upp efter rörelsesegment, om företaget har lämnat upplysningar om rörelsesegmentens marginaltillskott i sin segmentrapportering i boksluten.

Koppling till information i finansiell rapportering

AR 77. Avstämningen av den betydande mängden tillgångar, skulder och nettointäkter (som är utsatta för antingen väsentliga **fysiska risker** eller **omställningsrisker**) mot relevant post eller upplysning (t.ex. i segmentrapporteringen) i boksluten (enligt kravet i punkt 68) kan presenteras av företaget

- (a) som en korshänvisning till relaterad post eller upplysning i boksluten, om dessa belopp går att identifiera där, eller
- (b) om dessa inte går att korshänvisa direkt, som en kvantitativ avstämning av var och en mot relevant post eller upplysning i bokslutet med tabellformatet nedan:

Redovisat värde för tillgångar eller skulder eller nettointäkter som är utsatta för antingen väsentlig fysisk risk eller omställningsrisk	
Justeringsposter	
Tillgångar eller skulder eller nettointäkter i de finansiella	

⁶³ Kostnadskursen är den faktor som används för att omvandla icke-monetära konsekvenser uttryckta i t.ex. ton, hektar, m³ etc. till monetära enheter. Kostnadskurser bör bygga på studier om monetär värdering, och de behöver vara vetenskapsbaserade och metoderna som används för att ta fram dem transparenta. Vägledning om dessa metoder kan fås från t.ex. det EU-Life-finansierade projektet Transparent.

rapporterna/redovisningarna	
-----------------------------	--

- AR 78. Företaget ska säkerställa att data och antaganden för att bedöma och rapportera de **förväntade finansiella effekterna** av väsentliga **fysiska risker** och **omställningsrisker** i hållbarhetsförklaringen är konsekventa med motsvarande data och antaganden som används för boksluten (t.ex. koldioxidpriser som används för att bedöma avskrivning av tillgångar, tillgångars användningstid, uppskattningar och avsättningar). Företaget ska förklara skälen till eventuella inkonsekvenser (t.ex. om de fullständiga finansiella följderna av klimatrelaterade risker fortfarande håller på att bedömas eller inte bedöms som väsentliga i boksluten).
- AR 79. För potentiella framtida effekter på skulder (enligt kravet i punkt 67 d) ska företaget i tillämpliga fall korshänvisa till beskrivningen av utsläppshandelssystemen i boksluten.

Klimatrelaterade möjligheter

- AR 80. När företaget lämnar upplysningar enligt punkt 69 a ska det förklara karaktären på kostnadsbesparingarna (t.ex. från minskad energianvändning), de tidshorisonter och metoder som används, däribland bedömningens omfattning, avgörande antaganden och begränsningar samt om och hur **scenarioanalys** tillämpades.
- AR 81. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkt 69 b ska det förklara hur det har bedömt marknadsstorleken eller eventuella förväntade förändringar av nettointäkterna från koldioxidsnåla produkter och tjänster eller anpassningslösningar, däribland bedömningens omfattning, tidshorizonten, avgörande antaganden och begränsningar och i vilken grad denna marknad är tillgänglig för företaget. Informationen om marknadsstorlek kan sättas i perspektiv mot de aktuella taxonomianpassade intäkter som det lämnas upplysningar om enligt bestämmelserna i förordning (EU) 2020/852. Enheten kan också förklara hur den ska genomdriva sina klimatrelaterade **möjligheter**, om möjligt med en koppling till upplysningarna om **policyer, mål** och **åtgärder** enligt upplysningskraven E1-2, E1-3 och E1-4.

ESRS E2 **FÖRORENINGAR**

Innehållsförteckning

Syfte

Förhållande till andra ESRS-standarder

Upplysningskrav

- **ESRS 2 Allmänna upplysningar**

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav relaterat till **ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter i samband med föroreningar**
- Upplysningskrav E2-1 – Policyer relaterade till förorening
- Upplysningskrav E2-2: Åtgärder och resurser relaterade till förorening

Mått och mål

- Upplysningskrav E2-3 – Mål relaterade till förorening
- Upplysningskrav E2-4 – Förorening av luft, vatten och mark
- Upplysningskrav E2-5 – Ämnen som inger betänkligheter och ämnen som inger mycket stora betänkligheter
- Upplysningskrav E2-6 – Förväntade finansiella effekter av föroreningsrelaterade konsekvenser, risker och möjligheter

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

– ESRS 2 Allmänna upplysningar

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav E2-1 – Policyer relaterade till förorening
- Upplysningskrav E2-2: Åtgärder och resurser relaterade till förorening

Mått och mål

- Upplysningskrav E2-3 – Mål relaterade till förorening
- Upplysningskrav E2-4 – Förorening av luft, vatten och mark
- Upplysningskrav E2-5 – Ämnen som inger betänkligheter och ämnen som inger mycket stora betänkligheter
- Upplysningskrav E2-6 – Förväntade finansiella effekter av föroreningsrelaterade risker och möjligheter

Syfte

1. I denna standard specificeras upplysningskrav som ska göra att de som använder ***hållbarhetsförklaringen*** förstår
 - (a) vilken påverkan ett företag har på ***föroreningar*** av luft, vatten och ***mark***, sett till väsentliga positiva och negativa, faktiska och möjliga ***konsekvenser***,
 - (b) eventuella ***åtgärder*** som vidtagits och resultatet av sådana åtgärder för att förebygga eller begränsa faktiska eller potentiella negativa konsekvenser och för att hantera ***risker*** och ***möjligheter***,
 - (c) företagets planer och kapacitet att anpassa sin ***strategi*** och ***affärsmodell*** i enlighet med omställningen till en hållbar ekonomi och med behoven av att förebygga, kontrollera och undanröja förorening; detta för att skapa en giffri miljö med nollförorening, vilket även främjar EU:s handlingsplan *Med sikte på nollförorening av luft, vatten och mark*,
 - (d) karaktären, typen och omfattningen på företagets väsentliga risker och möjligheter i samband med föroreningsrelaterade konsekvenser och ***beroenden*** samt förebyggande, begränsning, undanröjande eller minskning av förorening, däribland genom regelverk, och hur företaget hanterar detta,
 - (e) vad de väsentliga riskerna och möjligheterna i samband med föroreningsrelaterade konsekvenser och beroenden kan få för ***finansiella effekter*** för företaget på kort, medellång och lång sikt.
2. Denna standard fastställer upplysningskrav som är kopplade till följande ***hållbarhetsfrågor***: ***förorening*** av luft, vatten och ***mark*** samt ***ämnen som inger betänkligheter***, däribland ***ämnen som inger mycket stora betänkligheter***.
3. "***Förorening*** av luft": företagets ***utsläpp*** i luft (både inomhus och utomhus), och förebyggande, begränsning och minskning av sådana utsläpp.
4. "***Förorening*** av vatten": företagets ***utsläpp*** i vatten, och förebyggande, begränsning och minskning av sådana utsläpp.
5. "***Förorening av mark***": företagets ***utsläpp*** i mark, och förebyggande, begränsning och minskning av sådana utsläpp.
6. När det gäller "***ämnen som inger betänkligheter***" omfattar denna standard företagets produktion, användning och/eller distribution och kommersialisering av ämnen som inger betänkligheter, däribland ***ämnen som inger mycket stora betänkligheter***. Upplysningskrav för ämnen som inger betänkligheter syftar till att ge användarna en förståelse för de faktiska eller potentiella effekterna av sådana ämnen, även med beaktande av eventuella begränsningar av deras användning och/eller distribution och kommersialisering.

Förhållande till andra ESRS-standarder

7. Ämnet **förorening** har ett nära samband med andra miljörelaterade underämnena såsom klimatförändringar, vattenresurser och **marina resurser**, **biologisk mångfald** och **cirkulär ekonomi**. För att ge en omfattande översikt av vad som kan vara väsentligt för förorening, täcks därför de relevanta upplysningskraven även av andra miljörelaterade standarder enligt följande:
- (a) ESRS E1 *Klimatförändringar*, som tar upp följande sju **växthusgaser** som har samband med luftförorening: Koldioxid (CO₂), metan (CH₄), dikväveoxid (N₂O), fluorkolväten (HFC), perfluorkolväten (PFC), svavelhexafluorid (SF₆) och kvävetrifluorid (NF₃).
 - (b) ESRS E3 *Vattenresurser och marina resurser*, som tar upp **vattenförbrukning**, i synnerhet i **områden med vattenrisk**, **vattenåtervinning** och vattenlagring. Hit hör också den ansvarsfulla hanteringen av marina resurser, däribland karaktären på och mängden råmaterial relaterat till marina resurser (såsom grus, djuphavsmaterialer, fisk och skaldjur) som företaget använder. Denna standard omfattar de negativa konsekvenser, sett till förorening av vattenresurser och marina resurser, däribland med mikroplast, som sådana verksamheter ger upphov till.
 - (c) ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*, som tar upp **ekosystem** och arter. Föroreningar som en direkt drivkraft för konsekvenser i form av **förlust av biologisk mångfald** behandlas i denna standard.
 - (d) ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi*, som främst handlar om att ställa om från utvinning av icke-förnybara resurser och införa arbetssätt som inte ger upphov till **avfall**, inklusive förorening som orsakas av avfall.
8. Företagets **föroreningsrelaterade** konsekvenser kan påverka människor och samhällen. Väsentliga negativa konsekvenser för **berörda samhällen** som kommer sig av föroreningsrelaterade konsekvenser som kan hänföras till företaget behandlas i ESRS S3 *Berörda samhällen*.
9. Denna standard bör jämföras med ESRS 1 *Allmänna krav* och ESRS 2 *Allmänna upplysningar*.

Upplysningskrav

ESRS 2 Allmänna upplysningar

10. Kraven i detta avsnitt bör jämföras med och redovisas tillsammans med upplysningarna som krävs enligt ESRS 2, kapitel 4 *Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter*.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter i samband med föroreningar

11. Företaget ska beskriva hur man fastställer väsentlig **inverkan** samt **risker** och **möjligheter** och ska uppge information om
- (a) huruvida företaget har granskat sina **verksamhetsställen** och sin affärsverksamhet för att identifiera sina faktiska och potentiella **föroreningsrelaterade effekter, risker** och **möjligheter** i sin egen verksamhet och i **värdekedjan** i tidigare och senare led, och om så är fallet, de metoder, antaganden och verktyg som använts vid screeningen,
 - (b) huruvida och hur företaget har genomfört samråd, särskilt med berörda samhällen.

Upplysningskrav E2-1 – Policyer relaterade till förorening

12. Företaget ska beskriva sina strategier för att hantera sin väsentliga inverkan samt risker och möjligheter i samband med förebyggande och begränsning av föroreningar.
13. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om i vilken utsträckning företaget har **policyer** för hur man ska upptäcka, bedöma, hantera och/eller **åtgärda** väsentliga föroreningsrelaterade **konsekvenser**, **risker** och möjligheter.
14. Den upplysning som krävs enligt punkt 12 ska innehålla information om de **policyer** som företaget har infört för att hantera sin väsentliga **inverkan** samt **risker** och **möjligheter** i samband med **föroreningar** i enlighet med ESRS 2 MDR-P *Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras*.
15. Företaget ska, med avseende på sin egen verksamhet och sin **värdekedja** i tidigare och senare led ange om och hur dess **policyer** omfattar följande områden där detta är relevant:
 - (a) Begränsning av negativa **konsekvenser** i fråga om **förorening** av luft, vatten och **mark**, inbegripet förebyggande och kontroll.
 - (b) Ersättning och minimering av användningen av **ämnen som inger betänkligheter** och utfasning av **ämnen som inger mycket stora betänkligheter**, i synnerhet för icke-nödvändig användning i samhället och i konsumentprodukter.
 - (c) Hur man undviker incidenter och nödsituationer, och om och när de inträffar, kontrollerar och begränsar deras konsekvenser för människor och miljö.

Upplysningskrav E2-2: Åtgärder och resurser relaterade till förorening

16. Företaget ska lämna upplysningar om sina föroreningsrelaterade åtgärder och vilka resurser man anslagit till att genomföra dessa åtgärder.
17. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om de nyckelåtgärder som vidtas och planeras för att uppnå syftena och **målen** i företagets **policyer** för **föroreningar**.
18. Beskrivningen av de föroreningsrelaterade handlingsplanerna och resurserna ska innehålla de uppgifter som anges i ESRS 2 MDR-A Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor.
19. Utöver ESRS 2 MDR-A får företaget specificera till vilket skikt i följande begränsningshierarki som åtgärder och resurser kan anslås:
 - (a) Till att undvika **förorening** inbegripet eventuell utfasning av material eller sammansättningar som har negativa konsekvenser (förebyggande av förorening vid källan).
 - (b) Till att minska förorening, inbegripet genom all utfasning av material eller sammansättningar. Genom att uppfylla verkställandekrav såsom krav på **bästa tillgängliga teknik**. Genom arbete med kriterierna för att **inte orsaka betydande skada** för att förebygga och begränsa miljöförorening enligt EU:s taxonomiförordning och dess delegerade akter (minimering av förorening).
 - (c) Till att återställa, återskapa och omvandla **ekosystem** där förorening har inträffat (begränsning av konsekvenserna både av regelbundna verksamheter och **incidenter**).

Mått och mål

Upplysningskrav E2-3 – Mål relaterade till förorening

20. Företaget ska lämna upplysningar om de föroreningsrelaterade mål som man har fastställt.
21. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om de **mål** som företaget har

- fastställt till stöd för sina **föroreningsrelaterade policyer** och behandla sina väsentliga **konsekvenser, risker** och **möjligheter**.
22. Beskrivningen av **målen** ska innehålla den information som krävs enligt ESRS 2 MDR-T *Uppföljning av policyernas och åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål*.
 23. Den upplysning som krävs i punkt 20 ska ange om och på vilket sätt dess mål är kopplat till förebyggande och begränsning av
 - (a) luftföroreningar och respektive **specifika belastningar**,
 - (b) **utsläpp** till vatten och respektive specifika belastningar,
 - (c) **förorening** till **mark** och respektive specifika belastningar,
 - (d) **ämnen som ingår i betänkligheter** och **ämnen som ingår i mycket stora betänkligheter**.
 24. Utöver ESRS 2 MDR-T kan företaget ange huruvida **ekologiska trösklar** (t.ex. **biosfärens integritet**, ozonnedbrytning i stratosfären, aerosolbelastning i atmosfären, markutarmning, havsförsurning) och enhetsspecifika tilldelningar beaktades när målen fastställdes. Om så är fallet får företaget ange
 - (a) vilka **ekologiska trösklar** som fastställts och den metod som använts,
 - (b) Huruvida trösklarna är specifika för företaget, och om de är det, hur de har fastställts och
 - (c) hur ansvaret för att de ekologiska trösklarna inte överskrids är fördelat inom företaget.
 25. Företaget ska som en del av den kontextuella informationen ange huruvida de **mål** som det har fastställt och presenterat är obligatoriska (krävs enligt lagstiftning) eller frivilliga.

Upplysningskrav E2-4 – Förorening av luft, vatten och mark

26. **Företaget ska upplysa om de föroreningar som det släpper ut genom sin egen verksamhet samt de mikroplaster det genererar eller använder.**
27. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om de **utsläpp** som företaget ger upphov till i luft, vatten och **mark** i sina egna verksamheter och för dess generering och användning av mikroplaster.
28. Företaget ska lämna upplysningar om mängden av följande:
 - (a) Alla föroreningar som förtecknas i bilaga II till Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 166/2006⁶⁴ (det europeiska registret över utsläpp och överföringar av föroreningar) som släpps ut i luft, vatten och mark, med undantag för utsläpp av **växthusgaser** som offentliggörs i enlighet med ESRS E1 *Klimatförändringar*⁶⁵.
 - (b) Mikroplast som företaget skapar eller använder.
29. Den mängd som avses i punkt 28 ska vara konsoliderad och inbegripa utsläppen från de anläggningar som företaget har finansiell respektive operativ kontroll över. Konsolideringen ska endast omfatta utsläpp från anläggningar för vilka det tillämpliga tröskelvärde som anges i bilaga II till förordning (EG) nr 166/2006 överskrids.
30. Företaget ska sätta sin upplysning i ett sammanhang och beskriva

⁶⁴ Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 166/2006 av den 18 januari 2006 om upprättande av ett europeiskt register över utsläpp och överföringar av föroreningar och om ändring av rådets direktiv 91/689/EEG och 96/61/EG (EUT L 33, 4.2.2006, s. 1).

⁶⁵ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från a) en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser enligt indikator 2 i tabell II i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar (utsläpp av luftföroreningar), b) indikator 8 i tabell I i bilaga I (utsläpp till vatten), c) indikator 1 i tabell II i bilaga I (utsläpp av oorganiska föroreningar), och d) indikator 3 i tabell II i bilaga I (utsläpp av ozonnedbrytande ämnen).

- (a) förändringarna med tiden,
 - (b) mätmetoderna, och
 - (c) processen/processerna för att samla in data för **föroreningsrelaterad** redovisning och rapportering, inklusive de slags data som behövs och informationskällorna.
31. När en metod som är mindre exakt än direkt mätning av **utsläpp** väljs för att kvantifiera utsläpp ska företaget ange skälen till att välja denna mindre exakta metod. Om företaget använder uppskattningar, ska det lämna upplysningar om den standard, den sektoriella studie eller de källor som utgör grund för dess uppskattningar, samt om den möjliga osäkerhetsgraden och den följd av uppskattningar som återspeglar osäkerheten i mätningen.

Upplysningskrav E2-5 – Ämnen som inger betänkligheter och ämnen som inger mycket stora betänkligheter

32. Företaget ska lämna upplysningar om produktion, användning, distribution, kommersialisering och import/export av ämnen som inger betänkligheter och ämnen som inger mycket stora betänkligheter i sig själva, i blandningar eller i varor.
33. Syftet med detta upplysningskrav är att möjliggöra en uppfattning om hur företaget påverkar hälsa och miljö genom **ämnen som inger betänkligheter** och **ämnen som inger mycket stora betänkligheter** i sig själva. Syftet är även att ge en uppfattning om företagets väsentliga risker och **möjligheter**, däribland exponering för dessa ämnen och risker till följd av ändringar i regelverken.
34. Den upplysning som krävs enligt punkt 32 ska innefatta de totala mängder av **ämnen som inger betänkligheter** som skapas eller används vid produktionen eller som anskaffas, och som lämnar företagets anläggningar som utsläpp, som produkter eller som delar av produkter eller tjänster, uppdelade i de huvudsakliga faroklasserna för ämnen som inger betänkligheter.
35. Företaget ska separat presentera information gällande **ämnen som inger mycket stora betänkligheter**.

Upplysningskrav E2-6 – Förväntade finansiella effekter av väsentliga föroreningsrelaterade risker och möjligheter

36. Företaget ska lämna upplysningar om de förväntade finansiella effekterna av väsentliga föroreningsrelaterade risker och möjligheter.
37. De uppgifter som krävs enligt punkt 36 kompletterar de uppgifter om aktuella finansiella effekter på företagets finansiella ställning, finansiella prestation och kassaflöden för rapporteringsperioden som krävs enligt ESRS 2 SBM-3 punkt 48 d.
38. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om
- (a) **förväntade finansiella effekter** på grund av väsentliga risker till följd av **föroreningsrelaterade** konsekvenser och **beroenden** och hur dessa risker har (eller rimligen kan förväntas ha) en väsentlig inverkan på företagets finansiella ställning, finansiella prestation och kassaflöden på kort, medellång och lång sikt,
 - (b) **förväntade finansiella effekter** på grund av väsentliga **möjligheter** i samband med förebyggande och begränsning av **föroreningar**.
39. I upplysningen ska följande ingå:
- (a) En kvantifiering av de **förväntade finansiella effekterna** i monetära termer innan man överväger föroreningsrelaterade åtgärder, eller, om detta inte är möjligt, kvalitativ information utan onödiga kostnader eller insatser. Det krävs ingen kvantifiering av de **finansiella effekter** som **möjligheter** ger upphov till om en sådan upplysning inte uppfyller de kvalitativa egenskaper för användbar information som ingår i ESRS 1 bilaga B *Informationens kvalitativa egenskaper*.

- (b) En beskrivning av de effekter som beaktats, de tillhörande konsekvenserna och tidshorisonterna då de uppskattas uppkomma.
 - (c) De kritiska antaganden och källor som använts för att kvantifiera de **förväntade finansiella effekterna**, liksom källorna till och osäkerhetsnivån i dessa antaganden.
40. Informationen som tillhandahålls enligt punkt 38 a ska innehålla följande:
- (a) Andelen nettoinkomster för produkter och tjänster som är eller innehåller **ämnen som inger betänkligheter**, och andelen nettoinkomster för produkter och tjänster som är eller innehåller **ämnen som inger mycket stora betänkligheter**.
 - (b) De drifts- och kapitalutgifter som inträffade under rapporteringsperioden i samband med större **incidenter** och **deposition**.
 - (c) Villkoren för miljöskydds- och **saneringskostnader**, t.ex. för att rehabilitera kontaminerade **platser**, återuppodla deponier, avlägsna miljöföroreningar på befintliga produktions- eller lagerplatser och liknande åtgärder.
41. Företaget ska offentliggöra all relevant kontextuell information, inbegripet en beskrivning av väsentliga **incidenter** och **insättningar** där **föroreningar** hade negativ inverkan på miljön och/eller förväntas ha negativa effekter på företagets finansiella kassaflöden, finansiella ställning och finansiella resultat på kort, medellång och lång sikt.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

ESRS E2 och dess tillägg utgör en helhet. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskraven i denna standard och har samma rättsverkan som de andra delarna av standarden.

ESRS 2 Allmänna upplysningar

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter i samband med föroreningar

- AR 1. När ett företag utför en **väsentlighetsbedömning** av underämnena på miljöområdet ska det bedöma föroreningarnas väsentlighet i sin egen verksamhet och dess **värdekedja** i tidigare och senare led, och får beakta de fyra faserna nedan, även kallad LEAP-strategin:
- (a) Fas 1: Fastställa var i den egna verksamheten och längs med **värdekedjan** i tidigare och senare led som kontakt med naturen äger rum.
 - (b) Fas 2: Utvärdera de **föroreningsrelaterade beroendena** och konsekvenserna.
 - (c) Fas 3: Bedöma de väsentliga **riskerna** och **möjligheterna**.
 - (d) Fas 4: Sammanställa och redovisa resultaten av väsentlighetsbedömningen.
- AR 2. **Väsentlighetsbedömningen** för ESRS E2 motsvarar de första tre faserna i denna LEAP-metod. I den fjärde fasen behandlas resultatet av processen.
- AR 3. I arbetet med att bedöma **väsentligheten** för **inverkan**, **beroenden**, **risker** och **möjligheter** ska man beakta bestämmelserna i ESRS 2 IRO-1 *Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter i samband med föroreningar* och IRO-2 *Upplysningskrav i ESRS-standarder som omfattas av företagets hållbarhetsförklaringar*.
- AR 4. Underämnena i **väsentlighetsbedömningen** i ESRS E2 ska innefatta
- (a) **föroreningar** av luft, vatten och **mark** (utom **utsläpp** av växthusgaser och **avfall**), mikroplaster och **ämnen som inger betänkligheter**,

- (b) **beroenden** av **ekosystemtjänster** som bidrar till att mildra miljörelaterade konsekvenser.
- AR 5. I fas 1, för att lokalisera var i sin egen verksamhet och dess **värdekedja** i tidigare och senare led kontakten med naturen äger rum, får företaget överväga att
- (a) de **platser** där det finns direkta tillgångar och verksamheter och tillhörande processer i värdekedjan i tidigare och senare led,
 - (b) de platser där **utsläpp** av vatten-, **mark**- och luftföroreningar inträffar,
 - (c) de sektorer eller affärsenheter som hör samman med dessa utsläpp eller produktion, användning, distribution, kommersialisering och import/export av mikroplast, **ämnen som inger betänkligheter** och **ämnen som inger mycket stora betänkligheter** i sig själva, i blandningar eller i varor.
- AR 6. Fas 2 avser utvärdering av företagets påverkan och **beroendeförhållanden** för varje **verksamhetsställe** eller sektor/affärsenhet, bland annat genom att bedöma hur allvarlig och sannolik påverkan på miljön och människors hälsa är.
- AR 7. I fas 3 får företaget, för att bedöma sina väsentliga **risker** och **möjligheter** på grundval av resultaten av faserna 1 och 2, bedöma
- (a) identifiera **omställningsrisker** och **omställningsmöjligheter** i sin egen verksamhet och dess **värdekedja** i tidigare och senare led genom följande kategorier:
 - i. **Politiska åtgärder** och lagstiftning, t.ex. införande av regelverk, exponering för sanktioner och rättstvister (t.ex. försummelse gentemot **ekosystem**), ökade rapporteringsskyldigheter.
 - ii. Teknik, t.ex. övergång till produkter eller tjänster med mindre inverkan, omställning från **ämnen som inger betänkligheter**.
 - iii. Marknaden, t.ex. förändrad tillgång, efterfrågan och finansiering, volatilitet eller ökade kostnader för vissa ämnen.
 - iv. Anseende, t.ex. förändrade uppfattningar hos kunder och i samhället på grund av organisationens roll vad gäller förebyggande och begränsning av **föroreningar**.
 - (b) Identifikation av fysiska risker, t.ex. plötsligt avbrott i tillgången till rent vatten, surt regn eller andra **föroreningsincidenter** som sannolikt kommer att leda till eller har lett till föroreningar med efterföljande effekter på miljön och samhället.
 - (c) Identifikation av möjligheter i samband med förebyggande och begränsning av föroreningar indelade i följande kategorier:
 - i. Resurseffektivitet, minskade mängder av de ämnen som används eller förbättrad effektivitet i produktionsprocessen för att minimera konsekvenserna.
 - ii. Marknader, t.ex. diversifiering av affärsverksamhet.
 - iii. Finansiering, t.ex. tillgång till gröna fonder, obligationer eller lån.
 - iv. Resiliens, t.ex. diversifiering av ämnen som används och kontroll av utsläppen genom innovation eller teknik.
 - v. Anseende, positiva relationer med **intressenter** till följd av att risker hanteras på ett förutseende sätt.
- AR 8. För att bedöma **väsentligheten** får företaget använda kommissionens rekommendation (EU) 2021/2279 om användningen av metoder för produkters miljöavtryck för att mäta och kommunicera produkters och organisationers miljöprestanda utifrån ett livscykelperspektiv.
- AR 9. När företaget redovisar utfallet av sin **väsentlighetsbedömning** ska det beakta
- (a) en förteckning över **platser** där **föroreningar** är ett väsentligt problem för företagets egen verksamhet och dess värdekedja i tidigare och senare led, och
 - (b) en förteckning över affärsverksamheter som är kopplade till föroreningsrelaterad väsentlig inverkan samt risker och möjligheter.

Upplysningskrav E2-1 – Policyer relaterade till förorening

- AR 10. **Policyerna** som beskrivs enligt detta upplysningskrav kan ingå i mer omfattande policyer för miljö och hållbarhet med flera olika delområden.
- AR 11. Beskrivningen av **policyerna** ska innefatta information om **den eller de föroreningar** eller **det eller de ämnen** som omfattas.
- AR 12. När företaget lämnar upplysningar enligt punkt 11 får det inkludera bakgrundsinformation om kopplingarna mellan dess införda policyer och hur de kan bidra till EU:s handlingsplan *Med sikte på nollförorening av luft, vatten och mark* med delar om t.ex.
- (a) hur den påverkas eller kan påverkas av **målen** och åtgärderna i EU:s handlingsplan och översynen av befintliga direktiv (t.ex. direktivet om industriutsläpp),
 - (b) hur det tänker minska sitt **föroreningsavtryck** för att bidra till dessa mål.

Upplysningskrav E2-2: Åtgärder och resurser relaterade till förorening

- AR 13. Om **åtgärderna** omfattar åtaganden i **värdekedjan** i tidigare och senare led ska företaget tillhandahålla information om de typer av åtgärder som återspeglar dessa åtaganden.
- AR 14. När resurser beaktas kan exempel på driftsutgifter vara investeringar i forskning och utveckling för att förnya och utveckla säkra och hållbara alternativ till användning av ämnen som inger betänkligheter eller för att minska utsläppen i en produktionsprocess.
- AR 15. Om det är relevant för att uppnå syftena och **målen** i **föroreningsrelaterade policyer** får företaget tillhandahålla information om **platsspecifika** handlingsplaner.

Mått och mål

Upplysningskrav E2-3 – Mål relaterade till förorening

- AR 16. Om företaget hänvisar till **ekologiska trösklar** när det fastställer **mål** kan det hänvisa till den vägledning som ges av initiativet för vetenskapsbaserade mål för naturen (SBTN) i dess preliminära vägledning (*Initial Guidance for Business*, september 2020), eller annan vägledning med en vetenskapligt erkänd metod som gör det möjligt att fastställa vetenskapligt baserade mål genom att identifiera ekologiska tröskelvärden och, i tillämpliga fall, enhetsspecifika tilldelningar. Ekologiska trösklar kan vara lokala, nationella och/eller globala.
- AR 17. Företaget får ange huruvida **målet** åtgärder brister i samband med kriterierna för väsentliga bidrag till förebyggande och begränsning av föroreningar enligt definitionen i delegerade akter som antagits i enlighet med artikel 14.2 i förordning (EU) 2020/852. Om kriterierna för att inte orsaka betydande skada för förebyggande och begränsning av föroreningar enligt definitionen i delegerade akter som antagits i enlighet med artikel 10.3, artikel 11.3, artikel 12.2, artikel 13.2 och artikel 15.2 i förordning (EU) 2020/852 inte är uppfyllda, får företaget ange huruvida målet åtgärder brister som rör kriterierna för att inte orsaka betydande skada.
- AR 18. Om det är relevant för att stödja de **policyer** som företaget har antagit får företaget lämna information om de **mål** som fastställts på **anläggningsnivå**.
- AR 19. **Målen** får gälla företagets egna verksamhet och/eller värdekedjan.

Upplysningskrav E2-4 – Förorening av luft, vatten och mark

- AR 20. Den information som ska tillhandahållas om mikroplaster enligt punkt 28 b ska omfatta mikroplaster som har genererats eller använts under produktionsprocesser eller som upphandlas, och som lämnar företagets anläggningar som utsläpp, som produkter eller som en del av produkter eller tjänster. Mikroplaster kan tillverkas oavsiktligt när större plastbitar

som bildäck eller syntetiska textilier slits ut. De kan också avsiktligt tillverkas och tillsättas produkter för särskilda ändamål (t.ex. små kulor i ansikts- eller kroppspeeling).

- AR 21. **Föroreningarnas** volym ska anges i lämpliga massenheter, t.ex. ton eller kilogram.
- AR 22. De uppgifter som krävs enligt detta upplysningskrav ska lämnas på det rapporterande företagets nivå. Företaget kan emellertid lämna upplysningar med ytterligare uppdelningar, där det inkluderar information på **anläggningsnivå** eller en uppdelning av dess **utsläpp** efter typ av källa, efter sektor eller geografiskt område.
- AR 23. När företaget tillhandahåller bakgrundsinformation om utsläppen kan det beakta
- (a) de lokala luftkvalitetsindexen för det område där företagens **luftföroreningar** äger rum,
 - (b) urbaniseringsgraden⁶⁶ för det område där luftföroreningarna äger rum,
 - (c) företagets procentandel av de totala **utsläppen** av **föroreningar** till vatten och **mark** som förekommer i områden med vattenrisk, inbegripet områden med hög vattenstress.
- AR 24. Den information som tillhandahålls enligt detta upplysningskrav kan syfta på information som företaget redan måste rapportera enligt annan befintlig lagstiftning (t.ex. industriutsläppsdirektivet, europeiska registret över utsläpp och överföringar av föroreningar etc.).
- AR 25. Om företagets verksamhet omfattas av Europaparlamentets och rådets direktiv 2010/75/EU om industriutsläpp⁶⁷ och relevanta referensdokument för **bästa tillgängliga teknik**, oavsett om verksamheten bedrivs inom Europeiska unionen eller inte, får företaget lämna ut följande ytterligare information:
- (a) En förteckning över **anläggningar** som företaget driver, om detta ligger under industriutsläppsdirektivet och EU-**BAT-slutsatser**.
 - (b) En förteckning över eventuella **incidenter** med bristande efterlevnad eller **verkställighetsåtgärder** som behövts för att säkerställa efterlevnad vid brott mot tillståndsvillkoren.
 - (c) Det faktiska resultatet, så som det specificeras i EU-**BAT-slutsatserna** för **industrianläggningar**, och en jämförelse av företagets miljöprestanda med de "utsläppsnivåer som motsvarar bästa tillgängliga teknik" (**BAT-AEL**) enligt beskrivningen i EU-**BAT-slutsatserna**.
 - (d) Företagets faktiska resultat jämfört med **miljöprestandanivåer som motsvarar bästa tillgängliga teknik (BAT-AEPL)** förutsatt att de är tillämpliga på sektorn och **anläggningen**.
 - (e) En förteckning över eventuella tidsplaner eller undantag som beviljats av behöriga myndigheter i enlighet med artikel 15.4 i direktiv 2010/75/EU och som är förknippade med genomförandet av **BAT-AEL**.

Metoder

- AR 26. När företaget tillhandahåller information om **föroreningar** ska det beakta metoder för kvantifiering i följande prioriteringsordning:
- (a) Direkt mätning av utsläpp, utflöden eller andra **föroreningar** genom erkända system för kontinuerlig övervakning (t.ex. automatiska mätsystem).

⁶⁶ Enligt Eurostat är urbaniseringsgraden (DEGURBA) en klassificering som anger ett områdes karaktär. Baserat på den andel av lokalbefolkningen som bor i stadskluster och stadskärnor klassificeras lokala administrativa enheter (lokala områden eller kommuner) i tre typer av områden: i) storstäder (tätbefolkade områden), ii) städer och förorter (områden med medeltäthet) och iii) landsbygdsområden (glesbefolkade områden).

⁶⁷ Europaparlamentets och rådets direktiv 2010/75/EU av den 24 november 2010 om industriutsläpp (samordnade åtgärder för att förebygga och begränsa föroreningar) (EUT L 334, 17.12.2010, s. 17).

- (b) Periodiska mätningar.
- (c) Beräkning på grundval av **platsspecifika** data.
- (d) Beräkning på grundval av offentliggjorda föroreningsfaktorer.
- (e) Uppskattning.

AR 27. Beträffande upplysningar om metoder som krävs i punkt 30, ska företaget beakta

- (a) om övervakningen utförs i enlighet med EU:s **BREF**-standards eller något annat relevant referensvärde, och
- (b) om och hur det har utförts kalibreringstester av de automatiska mätsystemen och säkerställts verifiering av de periodiska mätningarna från oberoende laboratorier.

Upplysningskrav E2-5 – Ämnen som inger betänkligheter och ämnen som inger mycket stora betänkligheter

Förteckning över ämnen att beakta

AR 28. För att informationen ska vara fullständig ska **ämnen** i företagets egna verksamheter och de ämnen som anskaffas inkluderas (t.ex. de som ingår i beståndsdelar, halvfärdiga produkter eller slutprodukten).

AR 29. **Föroreningarnas** volym ska anges i massenheter, t.ex. ton eller kilogram eller andra massenheter som är lämpliga för de volymer och typer av föroreningar som släpps ut.

Bakgrundsinformation

AR 30. Den information som tillhandahålls enligt detta upplysningskrav kan syfta på information som företaget redan måste rapportera enligt annan befintlig lagstiftning (t.ex. direktiv 2010/75/EU, förordning (EG) nr 166/2006 E-PRTR, etc.).

Upplysningskrav E2-6 – Förväntade finansiella effekter av väsentliga föroreningsrelaterade risker och möjligheter

AR 31. Drifts- och kapitalutgifterna i samband med **incidenter** och **insättningar** kan till exempel omfatta följande:

- (a) kostnader för att undanröja och avhjälpa **förorening** av luft, vatten respektive **mark**, inklusive miljöskydd,
- (b) ersättningskostnader för skador, inklusive betalning av böter och sanktioner som åläggs av tillsynsmyndigheter eller andra statliga myndigheter.

AR 32. **Incidenter** kan exempelvis innefatta avbrott i produktionen som orsakat **förorening**, oavsett om de uppkommit i **leveranskedjan** och/eller i den egna verksamheten.

AR 33. Företaget kan inkludera en bedömning av vilka av deras varor och tjänster som är utsatta för risker på kort, medellång och lång sikt och då förklara hur dessa fastställs, hur belopp beräknas och vilka kritiska antaganden som har gjorts.

AR 34. Kvantifieringen av de **förväntade finansiella effekterna** uttryckt i monetära termer enligt punkt 38 a kan redovisas i form av ett enda belopp eller ett intervall.

ESRS E3 **VATTENRESURSER OCH MARINA RESURSER**

Innehållsförteckning

Syfte

Förhållande till andra ESRS-standarder

Upplysningskrav

- ESRS 2 Allmänna upplysningar

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1 – Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till vattenresurser och marina resurser
- Upplysningskrav E3-1: Policyer för vattenresurser och marina resurser
- Upplysningskrav E3-2 – Åtgärder och resurser för vattenresurser och marina resurser

Mått och mål

- Upplysningskrav E3-3: Mål för vattenresurser och marina resurser
- Upplysningskrav E3-4: Vattenförbrukning
- Upplysningskrav E3-5: Förväntade finansiella effekter av konsekvenser, risker och möjligheter som har att göra med vattenresurser eller marina resurser

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

- ESRS 2 Allmänna upplysningar

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1 – Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till vattenresurser och marina resurser
- Upplysningskrav E3-1: Policyer för vattenresurser och marina resurser
- Upplysningskrav E3-2: Åtgärder och resurser som rör policyer för vattenresurser och marina resurser

Mått och mål

- Upplysningskrav E3-3: Mål för vattenresurser och marina resurser
- Upplysningskrav E3-4: Vattenförbrukning
- Upplysningskrav E3-5: Förväntade finansiella effekter av risker och möjligheter som har att göra med vattenresurser eller marina resurser

Syfte

1. I denna standard specificeras upplysningskrav som ska göra att de som använder ***hållbarhetsförklaringen*** förstår
 - (a) vilka konsekvenser företaget orsakar för vattenresurser och marina resurser,, både positiva och negativa och faktiska och potentiella,
 - (b) eventuella ***åtgärder*** som vidtagits och resultatet av sådana åtgärder för att förhindra eller begränsa väsentliga eller möjliga negativa konsekvenser och för att skydda vattenresurser och marina resurser, även med avseende på minskad ***vattenförbrukning*** och för att hantera risker och möjligheter,
 - (c) huruvida, hur och i vilken utsträckning företaget bidrar till den europeiska gröna given ambitioner för frisk luft, rent vatten, frisk ***mark*** och ***biologisk mångfald*** samt till hållbarheten i den ***blå ekonomin*** och fiskerisektorn, med beaktande av följande: Europaparlamentets och rådets direktiv 2000/60/EG⁶⁸ (EU:s ramdirektiv för vatten), Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/56/EG⁶⁹ (EU:s ramdirektiv om en marin

⁶⁸ Europaparlamentets och rådets direktiv 2000/60/EG av den 23 oktober 2000 om upprättande av en ram för gemenskapens åtgärder på vattenpolitikens område (ramdirektivet för vatten) (EGT L 327, 22.12.2000, s. 1).

⁶⁹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/56/EG av den 17 juni 2008 om upprättande av en ram för gemenskapens åtgärder på havsmiljöpolitikens område (ramdirektiv om en marin strategi) (EUT L 164, 25.6.2008, s. 19).

strategi), Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/89/EU⁷⁰ (EU:s havsplaneringsdirektiv), målen för hållbar utveckling (i synnerhet mål 6 Rent vatten och sanitet och mål 14 Hav och marina resurser) och respekt för världens miljögränser (t.ex. **biosfärens integritet**, havsförurning, användning av **färskvatten**, biokemiska flöden och **planetens gränser**),

- (d) företagets planer och kapacitet att anpassa sin strategi och **affärsmodell** för att främja hållbar användning av vatten genom långsiktigt skydd av tillgängliga vattenresurser, skydd av akvatiska **ekosystem** och återställande av **sötvatten** och marina **habitat**,
 - (e) vilket slags väsentliga **risker** och **möjligheter** företaget har till följd av de **konsekvenser** det förorsakar för och de **beroenden** de har av vattenresurser och **marina resurser**, hur stora dessa risker och möjligheter är och hur företaget hanterar dem, och
 - (f) vilka **finansiella effekter** de väsentliga risker och möjligheter som kommer sig av företagets konsekvenser för, och **beroende** av, vattenresurser och marina resurser, kan få för företaget på kort, medellång och lång sikt.
2. Denna standard fastställer upplysningskrav som är kopplade till vattenresurser och **marina resurser**. När det gäller "vatten" omfattar denna standard **ytvatten** och **grundvatten**. Den omfattar upplysningskrav för **vattenförbrukning** i företagets verksamhet, produkter och tjänster samt tillhörande information om **vattenuttag** och **vattenutsläpp**.
3. När det gäller "**marina resurser**" omfattar denna standard utvinning och användning av sådana resurser och därmed sammanhängande ekonomisk verksamhet.

Förhållande till andra ESRS-standarder

4. Ämnet **vattenresurser och marina resurser** har ett nära samband med andra miljörelaterade underämnena såsom klimatförändringar, **föroreningar**, **biologisk mångfald** och cirkulär ekonomi. För att ge en omfattande översikt av vad som kan vara väsentligt för vattenresurser och marina resurser, täcks därför de relevanta upplysningskraven även av andra miljörelaterade ESRS enligt följande:
- (a) ESRS E1 **Klimatförändringar**, som främst handlar om akuta och kroniska **fysiska risker** som uppkommer genom vatten- och havsrelaterade faror eller som förvärras av klimatförändringarna, däribland stigande vattentemperaturer, förändringar i nederbördsmonster och nederbördstyper (regn, hagel, snö/is), variationer i nederbörd och/eller hydrologi, havsförurning, inträngning av saltvatten, stigande havsnivåer, torka, hög vattenstress, kraftig nederbörd, översvämning och översvämningar av glaciärsjöar.
 - (b) ESRS E2 **Föroreningar**, som särskilt behandlar **utsläpp** till vatten, vilket inbegriper utsläpp till haven, samt användning och generering av mikroplaster.
 - (c) ESRS E4 **Biologisk mångfald och ekosystem**, som särskilt behandlar bevarande och hållbar användning av och påverkan på akvatiska **sötvattenekosystem** samt oceaner och hav.
 - (d) ESRS E5 **Resursanvändning och cirkulär ekonomi**, som särskilt behandlar **avfallshantering**, inklusive plast, och övergången till utvinning av icke-förnybara **avloppsvattenresurser**, minskad användning av plast, och **återvinning** av avloppsvatten.
5. Företagets inverkan på vattenresurser och **marina resurser** påverkar människor och samhällen. Väsentliga negativa konsekvenser för **berörda samhällen** som kommer sig av konsekvenser företaget förorsakar för vattenresurser och **marina resurser** behandlas i

⁷⁰ Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/89/EU av den 23 juli 2014 om upprättandet av en ram för havsplanering (EUT L 257, 28.8.2014, s. 135).

ESRS S3 *Berörda samhällen*.

6. Denna standard bör jämföras med ESRS 1 *Allmänna krav* och ESRS 2 *Allmänna upplysningar*.

Upplysningskrav

ESRS 2 Allmänna upplysningar

7. Kraven i detta avsnitt bör jämföras med och redovisas tillsammans med upplysningarna som krävs enligt ESRS 2, kapitel 4 *Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter*.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1 – Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till vattenresurser och marina resurser

8. Företaget ska beskriva hur man fastställer väsentlig inverkan samt risker och möjligheter och ska uppgge information om
- (a) huruvida och hur företaget har granskat sina verksamhetsställen och sin affärsverksamhet för att identifiera sina faktiska och potentiella **effekter, risker** och **möjligheter** relaterade till vattenresurser och **marina resurser**, i dess egen verksamhet och i **värdekedjan** i tidigare och senare led, och om så är fallet, de metoder, antaganden och verktyg som använts vid screeningen,
 - (b) huruvida och hur företaget har genomfört samråd, särskilt med berörda samhällen⁷¹.

Upplysningskrav E3-1: Policyer för vattenresurser och marina resurser

9. Företaget ska beskriva sina strategier för att hantera sin väsentliga inverkan samt risker och möjligheter i förhållande till vattenresurser och marina resurser⁷².
10. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om i vilken utsträckning företaget har **policyer** för hur man ska upptäcka, bedöma, hantera och/eller **åtgärda** väsentliga **konsekvenser, risker** och **möjligheter** kopplade till vattenresurser och marina resurser.
11. Den upplysning som krävs i punkt 9 ska innehålla informationen om de **policyer** som företaget infört för att hantera sin väsentliga **inverkan** samt **risker** och **möjligheter** kopplade till vattenresurser och marina resurser i enlighet med ESRS 2 MDR-P *Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras*.
12. Företaget ska uppgge huruvida och på vilket sätt följande frågor, om de anses vara väsentliga, tas upp i företagets **policyer**:
- (a) Vattenförvaltning, inbegripet
 - i. användning och anskaffning av vattenresurser och **marina resurser** i den egna verksamheten,
 - ii. vattenrening som ett steg mot en mer hållbar vattenförsörjning,

⁷¹ Källa: IFC:s standard 6, 2012.

⁷² Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser som anges i indikator 7 i tabell II i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Investeringar i företag utan policy för vattenförvaltning").

- iii. förebyggande och minskning av **vattenföroreningar** till följd av dess verksamhet.
 - (b) Utformningen av produkter och tjänster med tanke på att behandla vattenrelaterade frågor och bevara marina resurser.
 - (c) Åtagande att minska på väsentlig **vattenförbrukning** i **områden med vattenrisk** i den egna verksamheten och i hela **värdekedjan** i tidigare och senare led.
13. Om minst en av företagets **anläggningar** är belägen i ett område med hög vattenstress och inte omfattas av någon **policy**, ska företaget ange detta och förklara varför det inte har antagit en sådan policy. Företaget får ge upplysning om en tidsram inom vilken det tänker anta dem⁷³.
14. Företaget ska ange huruvida det har antagit **policyer** eller metoder med avseende på hållbara oceaner och hav⁷⁴.

Upplysningskrav E3-2 – Åtgärder och resurser för vattenresurser och marina resurser

15. Företaget ska lämna upplysningar om vilka åtgärder man vidtar för vattenresurser och marina resurser och vilka resurser man anslagit till att utföra dessa åtgärder.
16. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om de **nyckelåtgärder** som vidtas och planeras för att uppnå syftena och **målen** i företagets **policyer** för vattenresurser och **marina resurser**.
17. Beskrivningen av **åtgärderna** och resurserna ska följa de principer som definieras i ESRS 2 MDR-A **Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor**. Utöver ESRS 2 MDR-A får företaget specificera till vilket skikt i begränsningshierarkin som åtgärder och
18. resurser kan anslås, nämligen
- (a) undvikande av användning av vattenresurser och **marina resurser**,
 - (b) minskad användning av vattenresurser och marina resurser, t.ex. genom effektivitetsåtgärder,
 - (c) återvinning och återanvändning av vatten, eller
 - (d) återställande och **återskapande** av akvatiska ekosystem och vattenförekomster.
19. Företaget ska uppge **åtgärder** och resurser med avseende på **områden med vattenrisk**, däribland **områden med hög vattenstress**.

Mått och mål

Upplysningskrav E3-3: Mål för vattenresurser och marina resurser

20. Företaget ska upplysa om de mål man har fastställt angående vattenresurser och marina resurser.
21. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om de mål som företaget har satt

⁷³ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator 8 i tabell II i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Exponering mot områden med hög vattenstress").

⁷⁴ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser som anges i indikator 12 i tabell II i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Investeringar i företag utan metoder för hållbarhet i haven").

- upp till stöd för sina policyer angående vattenresurser och marina resurser och behandla sina väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter i samband med vattenresurser och marina resurser.
22. Beskrivningen av målen ska innehålla den information som krävs enligt ESRS 2 MDR-T Uppföljning av policyernas och åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål.
23. I den upplysning som krävs i punkt 20 ska det anges om och på vilket sätt dess **mål** är kopplade till
- (a) hantering av väsentlig **inverkan** samt **risker** och **möjligheter** kopplade till **områden med vattenrisk**, däribland förbättring av vattenkvaliteten,
 - (b) ansvarsfull hantering av väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter för **marina resurser**, däribland karaktären på och mängden råvaror kopplade till marina resurser (såsom grus, djuphavsmaterialer, fisk och skaldjur) som företaget använder,
 - (c) minskad **vattenförbrukning**, innefattande en förklaring av hur dessa mål anknyter till områden med vattenrisk, däribland områden med hög vattenstress.
24. Utöver ESRS 2 MDR-T får företaget ange om (lokala) **ekologiska trösklar** och enhetsspecifika tilldelningar beaktats när **mål** fastställdes. Om så är fallet får företaget ange
- (a) vilka ekologiska trösklar som fastställts och den metod som använts,
 - (b) huruvida trösklarna är specifika för företaget, och om de är det, hur de har fastställts, och
 - (c) hur ansvaret för att de ekologiska trösklarna inte överskrids är fördelat inom företaget.
25. Företaget ska som en del av den kontextuella informationen ange huruvida de **mål** som det har fastställt och presenterat är obligatoriska (krävs enligt lagstiftning) eller frivilliga.

Upplysningskrav E3-4: Vattenförbrukning

26. **Företaget ska lämna upplysningar om sitt vattenförbrukningsresultat kopplat till sina väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter.**
27. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om företagets vattenförbrukning och eventuella framsteg företaget gör med avseende på sina **mål**.
28. Den upplysning som krävs i punkt 26 syftar på den egna verksamheten och ska innefatta
- (a) total **vattenförbrukning** i m³,
 - (b) total vattenförbrukning i m³ i områden med vattenrisk, till exempel **områden med hög vattenstress**,
 - (c) total mängd vatten som återvinns och återanvänds i m³⁷⁵,
 - (d) total mängd vatten som lagras och förändringar i lagringen i m³,
 - (e) all nödvändig kontextuell information om leden a–d, inbegripet kvaliteten på och kvantiteten av vatten i vattenområdena, hur data har sammanställts, såsom eventuella standarder, metoder och antaganden som använts, inbegripet huruvida informationen beräknas, uppskattas, modelleras eller hämtas från direkta mätningar, och den metod som använts för detta, såsom användning av sektorsspecifika faktorer.
29. Företaget ska lämna information om sin **vattenintensitet**: Total **vattenförbrukning** i den

⁷⁵ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator 6.2 i tabell II i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Vattenanvändning och återvinning", 2. Vägdd genomsnittlig andel vatten som återvinns och återanvänds av investeringsobjekt").

egna verksamheten i m³ per miljoner EUR i nettointäkter⁷⁶.

Upplysningskrav E3-5: Förväntade finansiella effekter av väsentliga risker och möjligheter som har att göra med vattenresurser eller marina resurser

30. Företaget ska lämna upplysningar om de förväntade finansiella effekterna av väsentliga risker och möjligheter som rör vattenresurser och marina resurser.
31. Den information som krävs enligt punkt 30 är utöver den information om aktuella finansiella effekter på enhetens finansiella ställning, finansiella resultat och kassaflöden för rapporteringsperioden som krävs enligt ESRS 2 SBM-3 punkt 48 d.
32. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om
 - (a) **förväntade finansiella effekter** på grund av väsentliga risker till följd av konsekvenser och **beroenden** kopplade till vattenresurser och marina resurser och hur dessa risker har (eller rimligen kan förväntas ha) en väsentlig inverkan på företagets finansiella ställning, ekonomiska resultat och kassaflöden på kort, medellång och lång sikt,
 - (b) **förväntade finansiella effekter** på grund av väsentliga möjligheter med anknytning till vattenresurser och marina resurser.
33. I upplysningen ska följande ingå:
 - (a) En kvantifiering av de **förväntade finansiella effekterna** i monetära termer innan man överväger åtgärder avseende vattenresurser och marina resurser eller, om detta inte är möjligt utan onödiga kostnader eller insatser, kvalitativ information. Det krävs ingen kvantifiering av de **finansiella effekter** som möjligheter ger upphov till om en sådan upplysning inte uppfyller de kvalitativa egenskaper för användbar information som ingår i ESRS 1 bilaga B *Informationens kvalitativa egenskaper*.
 - (b) En beskrivning av de effekter som beräknats, konsekvenserna och beroendena som de är kopplade till och när effekterna förväntas uppkomma.
 - (c) De kritiska antaganden och källor som använts för att kvantifiera de förväntade finansiella effekterna, liksom osäkerhetsnivån i dessa antaganden.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

ESRS E3 och dess tillägg utgör en helhet. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskraven i denna standard och har samma rättsverkan som de andra delarna av standarden.

ESRS 2 Allmänna upplysningar

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1 – Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till vattenresurser och marina resurser

⁷⁶ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator 6.1 i tabell II i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Vattenanvändning och återvinning", 1. Genomsnittlig mängd vatten som förbrukas av investeringsobjekten (i kubikmeter) per miljon euro i intäkter från investeringsobjekten).

- AR 1. När ett företag utför en **väsentlighetsbedömning** av underämnena på miljöområdet ska det bedöma väsentlighet i förhållande till vattenresurser och marina resurser i sin egen verksamhet och dess värdekedja i tidigare och senare led, och får beakta de fyra faserna nedan, även kallad LEAP-strategin:
- (a) Fas 1: Fastställa var i den egna verksamheten och längs med **värdekedjan** som kontakt med naturen äger rum.
 - (b) Fas 2: Utvärdera **beroenden** och **konsekvenser**.
 - (c) Fas 3: Bedöma de väsentliga **riskerna** och **möjligheterna**.
 - (d) Fas 4: Sammanställa och redovisa resultaten av väsentlighetsbedömningen.
- AR 2. **Väsentlighetsbedömningen** för ESRS E3 motsvarar de tre första faserna ovan. Det fjärde steget utgör resultatet av arbetet.
- AR 3. I arbetet med att bedöma väsentligheten i **inverkan**, **riskerna** och **möjligheterna** ska bestämmelserna i ESRS 2 IRO-1 *Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentlig inverkan samt risker och möjligheter* och IRO-2 *Upplysningskrav i ESRS som ingår i företagets hållbarhetsförklaringar* beaktas.
- AR 4. Underämnena vattenresurser och marina resurser som omfattas av **väsentlighetsbedömningen** omfattar följande:
- (a) Vatten, som omfattar förbrukning av **ytvatten** och **grundvatten** samt uttag och **utsläpp** av vatten.
 - (b) **Marina resurser**, som omfattar utvinning och användning av sådana resurser och tillhörande ekonomisk verksamhet.
- AR 5. I fas 1, för att lokalisera områden med vattenrisk och områden som gränsar till **marina resurser** som skulle kunna leda till väsentlig inverkan och **beroenden** i den egna verksamheten och längs dess värdekedja i tidigare och senare led, får företaget överväga
- (a) var det finns direkta tillgångar och verksamheter och tillhörande processer i **värdekedjan** i tidigare och senare led,
 - (b) vilka **verksamhetsställen** som ligger i **områden med vattenrisk**, till exempel områden med hög vattenstress, och
 - (c) vilka delar och affärsheter som har kontakt med vattenresurser eller marina resurser på dessa prioriterade platser.
- AR 6. Företaget ska betrakta avrinningsområden som den relevanta nivån för bedömning av platser och kombinera detta tillvägagångssätt med en operativ riskbedömning av dess anläggningar och **leverantörernas** anläggningar med väsentliga konsekvenser och risker.
- AR 7. Företaget ska beakta kriterierna för att definiera statusen för vattenförekomster enligt de relevanta bilagorna till direktiv 2000/60/EG (ramdirektivet för vatten) samt de vägledande dokument som tillhandahålls för genomförandet av ramdirektivet för vatten. På Europeiska kommissionens miljöwebbsida finns en förteckning över vägledningarna.
- AR 8. Under fas 2 får företaget, för att utvärdera sina konsekvenser och **beroenden** för varje prioriterad plats som identifierats enligt AR 5, göra följande:
- (a) Identifiera affärsprocesser och verksamheter som leder till konsekvenser på och beroenden av miljötillgångar och **ekosystemtjänster**.
 - (b) Identifiera påverkan och beroenden som rör vattenresurser och **marina resurser** längs hela företagets värdekedja.
 - (c) Bedöma allvarlighetsgraden och sannolikheten för positiva och negativa konsekvenser för vattenresurser och marina resurser.
- AR 9. För att identifiera **beroenden** relaterade till vattenresurser och **marina resurser** kan företaget förlita sig på internationella klassificeringar såsom den gemensamma internationella klassificeringen av ekosystemtjänster.
- AR 10. När företaget fastställer hur **beroende** man är av **marina resurser** ska företaget avgöra om

man är beroende av huvudråvaror som är relaterade till marina resurser, som till exempel grus och fisk- och skaldjursprodukter.

AR 11. **Marina resurser** definieras efter hur de används av människan och måste ses i relation till den belastning som de utsätts för. Vissa av indikatorerna för miljöbelastning presenteras i andra ESRS, närmare bestämt mikroplaster och **utsläpp till vatten** i ESRS E2 och **plastavfall** i ESRS E5.

AR 12. Följande är exempel på **beroenden av marina resurser** som kan redovisas av företaget:

- (a) Vilka beroenden det finns av kommersiellt utnyttjade fiskar och skaldjur i företagets egen verksamhet och dess värdekedja i tidigare och senare led.
- (b) Fiskeverksamhet som omfattar mobil bottentrålning, vilket också kan ha en negativ inverkan på havsbotten.

AR 13. I fas 3 får företaget, för att bedöma sina väsentliga **risker** och **möjligheter** på grundval av resultaten av faserna 1 och 2, bedöma

- (a) vilka **omställningsrisker** och **omställningsmöjligheter** som finns i dess egen verksamhet och dess **värdekedja** i tidigare och senare led genom följande kategorier:
 - i. **Politiska åtgärder** och lagstiftning, t.ex. nya lagar eller policyer (för till exempel ökat vattenskydd, förbättrad vattenkvalitet, reglering av vattenflöden), ineffektiv förvaltning av vattenförekomster eller **marina resurser**, särskilt över gränser (till exempel gränsöverskridande förvaltning) och samarbete som leder till att vatten och hav **försämras**, vilket ökar risken för sanktioner och rättsprocesser (till exempel tillstånd eller tilldelningar och oaktsamhet mot, eller dödande av hotade marina arter) och utökade rapporteringsskyldigheter vad gäller marina ekosystem och tillhörande ekosystemtjänster.
 - ii. Teknik, t.ex. ersättning av produkter eller tjänster med sådana som har mindre inverkan på vattenresurser och marina resurser, övergång till effektivare och renare teknik (dvs. med mindre påverkan på hav och vatten), ny övervakningsteknik (t.ex. satellit), vattenrening, översvämningsskydd.
 - iii. Marknaden, t.ex. förändrad tillgång, efterfrågan och finansiering, volatilitet eller ökade kostnader för vatten eller marina resurser.
 - iv. Anseende, t.ex. förändrade uppfattningar hos kunder och i samhället på grund av organisationens roll vad gäller vattenresurser och marina resurser.
 - v. Bidrag till **systemrisk** på grund av den egna verksamheten eller i värdekedjan i tidigare och senare led, bland annat risker för att marina ekosystem kollapsar eller att viktiga system i naturen inte längre fungerar (till exempel att brytpunkter uppnås och adderade fysiska risker).
- (b) Företaget ska fastställa fysiska risker, avseende sådant som vattenkvantitet (**vattenbrist**, vattenstress), vattenkvalitet, sliten infrastruktur eller att det inte finns tillgång till råvaror som har att göra med marina resurser, (t.ex. att vissa arter av fisk, eller andra marina levande undervattensorganismer, som företaget kan sälja som varor, blir mer sällsynta) som till exempel gör att det inte går att driva verksamheten vidare i vissa geografiska områden.
- (c) Fastställa möjligheter med avseende på följande aspekter:
 - i. Resurseffektivitet, t.ex. omställning till effektivare tjänster och processer som kräver mindre vattenresurser och marina resurser.
 - ii. Marknader, t.ex. utveckling av mindre resursintensiva varor och tjänster, diversifiering av verksamheten.
 - iii. Finansiering, t.ex. tillgång till gröna fonder, obligationer eller lån.
 - iv. Resiliens, till exempel diversifiering av marina resurser och vattenresurser och affärsverksamhet (till exempel att starta en ny affärsenhet som **återställer ekosystem**), investering i grön infrastruktur, **naturbaserade lösningar**,

införande av **återvinnings-** och cirkularitetsmekanismer som minskar **beroendet** av vattenresurser eller marina resurser.

- v. Anseende, positivt **engagemang från intressenter** till följd av en proaktiv inställning vad gäller hantering av naturrelaterade risker (vilket till exempel kan leda till att intressenter väljer att samarbeta med företaget framför andra konkurrenter).

AR 14. Företaget kan förlita sig på primär, sekundär eller modellerad datainsamling eller andra relevanta metoder för att bedöma väsentliga effekter, **beroenden**, risker och möjligheter, inklusive kommissionens rekommendation 2021/2279 om användningen av metoder för produkters miljöavtryck för att mäta och kommunicera produkters och organisationers miljöprestanda utifrån ett livscykelperspektiv (bilaga I – Metod för produkters miljöavtryck och Bilaga III – Organisationens miljöavtryck).

AR 15. Vid redovisning av resultaten från **väsentlighetsbedömningen** kan företaget göra det genom följande:

- (a) En förteckning över geografiska områden där vatten är ett väsentligt problem för företagets egen verksamhet och dess värdekedja i tidigare och senare led.
- (b) En förteckning över råvaror som företaget använder och som har att göra med **marina resurser** och som är väsentliga för god miljöstatus i marina vatten, liksom för skyddet av marina resurser.
- (c) En förteckning över sektorer eller delar som har koppling till väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter för vattenresurser eller marina resurser.

Upplyningskrav E3-1: Policyer för vattenresurser och marina resurser

AR 16. **Policyerna** som beskrivs enligt detta tillämpningskrav kan ingå i mer omfattande policyer för miljö och hållbarhet med flera olika delområden.

AR 17. När företaget lämnar upplysningar enligt punkt 9 får det upplysa om huruvida dess **policyer**

- (a) förhindrar ytterligare försämring och skyddar och förbättrar akvatiska **ekosystems** status,
- (b) främjar hållbar vattenanvändning baserad på ett långsiktigt skydd av tillgängliga vattenresurser,
- (c) syftar till att skydda och förbättra vattenmiljön.
- (d) främjar god miljöstatus i marina vatten och
- (e) främjar **minskning av vattenuttag** och **vattenutsläpp**.

AR 18. Företaget får också lämna upplysningar om **policyer** som

- (a) bidrar till att vattenförekomster har god ekologisk och kemisk kvalitet så att människors hälsa, vattenförsörjning, naturliga **ekosystem** och biologisk mångfald skyddas, liksom till att marina vatten har god miljöstatus och att de resurser som den marina verksamheten är beroende av skyddas,
- (b) minskar de väsentliga **konsekvenserna** och **riskerna** så långt som möjligt och genomför begränsningsåtgärder för att upprätthålla prioriterade ekosystemtjänsters värde och funktion och för att öka resurseffektiviteten i den egna verksamheten,
- (c) undvika att det uppstår konsekvenser för **berörda samhällen**.

Upplyningskrav E3-2: Åtgärder och resurser som rör policyer för vattenresurser och marina resurser

AR 19. Vid redovisning av uppgifter enligt punkt 15 ska företaget redovisa vilka **åtgärder**, eller

åtgärdsplaner, man har för att hantera de väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter som har fastställts föreligga. Alliance for Water Stewardship (AWS) tillhandahåller bra vägledning i dessa frågor.

- AR 20. Eftersom vattenresurser och **marina resurser** är något som delas med andra, och eftersom kollektiva **åtgärder**, eller åtgärdsplaner, tillsammans med andra **intressenter**, kan behövas, kan företaget tillhandahålla information om sådana kollektiva åtgärder, till exempel om vilka andra parter som deltar (till exempel konkurrenter, **leverantörer**, återförsäljare, kunder, andra affärspartner, lokalsamhällen och lokala myndigheter eller stater), vad projekten handlar om, vilka effekter de har, vilka som betalar och om det finns andra deltagare.
- AR 21. Vid redovisning av uppgifter om kapitalutgifter kan företaget redovisa utgifter för exempelvis återställande av dagvattenbrunnar, ledningar eller maskiner som gör att det går att framställa nya produkter med mindre vattenåtgång.

Mått och mål

Upplysningskrav E3-3: Mål för vattenresurser och marina resurser

- AR 22. Om företaget hänvisar till **ekologiska trösklar** när det fastställer **mål** kan det hänvisa till vägledning från metoderna från Science-Based Targets Initiative for Nature (Initial Guidance for Business, september 2020). Företaget kan även ta hjälp av annan vägledning med en vetenskapligt erkänd metod för hur man kan sätta upp vetenskapligt baserade mål genom att fastställa ekologiska trösklar och, i förekommande fall, organisationsspecifika tilldelningar. Ekologiska trösklar kan vara lokala, nationella och/eller globala.
- AR 23. Företaget kan uppge **mål** för att minska
- (a) **vattenuttag**
 - (b) **utsläpp av vatten**.
- AR 24. Om företaget uppger **mål** för uttag kan även **vattenuttag** från förorenad **mark** eller förorenade akviferer, liksom vatten som tas ut för att **saneras**, räknas in.
- AR 25. Om företaget uppger **mål** för **utsläpp** av vatten kan företaget även räkna in **utsläpp av vatten** till **grundvatten**, till exempel genom återföring till akviferer eller vatten som återförs till en grundvattenkälla genom uppsamlingsytor som gropar eller diken.
- AR 26. **Målen** kan vara för den egna verksamheten och/eller för värdekedjan i tidigare och senare led.
- AR 27. Företaget får ange huruvida **målet** åtgärdar brister i samband med kriterierna för väsentliga bidrag i samband med vattenresurser och marina resurser enligt definitionen i kommissionens delegerade akter som antagits i enlighet med artikel 12.2 i förordning (EU) 2020/852. Om kriterierna för att inte orsaka betydande skada för vattenresurser och marina resurser enligt definitionen i delegerade akter som antagits i enlighet med artikel 10.3, artikel 11.3, artikel 13.2, artikel 14.2 och artikel 15.2 i förordning (EU) 2020/852 inte är uppfyllda, får företaget ange huruvida målet åtgärdar brister som rör kriterierna för att inte orsaka betydande skada.

Upplysningskrav E3-4: Vattenförbrukning

- AR 28. Företaget kan bedriva verksamhet i olika **områden med vattenrisk**. När företaget lämnar information enligt punkt 28 b ska det endast inkludera denna information för de områden som har identifierats som väsentliga i enlighet med ESRS2 IRO-1 och ESRS2 SBM-3.
- AR 29. Vid redovisning av kontextuell information om vattenförbrukningen enligt kravet i punkt 26 ska företaget förklara beräkningsmetoderna och framför allt hur stor andel av mätvärdet som kommer från direkt mätning, provtagning, extrapolering och uppskattningar.

- AR 30. Företaget kan uppge information med annan uppdelning (till exempel efter sektor eller segment).
- AR 31. Vid redovisning av information enligt punkt 29 kan företaget uppge ytterligare intensitetskvoter med andra nämnare.
- AR 32. Företaget kan också lämna information om sina **vattenuttag** och **vattenutsläpp**.

Upplyningskrav E3-5: Förväntade finansiella effekter av väsentliga risker och möjligheter som har att göra med vattenresurser eller marina resurser

- AR 33. Företaget kan inkludera en bedömning av vilka av deras varor och tjänster som är utsatta för risker på kort, medellång och lång sikt och då förklara hur dessa fastställs, hur belopp beräknas och vilka kritiska antaganden som har gjorts.
- AR 34. Kvantifieringen av de **förväntade finansiella effekterna** uttryckt i monetära termer enligt punkt 39 a kan redovisas i form av ett enda belopp eller ett intervall.

ESRS E4 **BIOLOGISK MÅNGFALD OCH EKOSYSTEM**

Innehållsförteckning

Syfte

Förhållande till andra ESRS-standarder

Upplyningskrav

- ESRS 2 Allmänna upplysningar

Strategi

- Upplyningskrav E4-1 – Övergångsplan och beaktande av biologisk mångfald och ekosystem i strategi och affärsmodell
- Upplyningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplyningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter för biologisk mångfald och ekosystem
- Upplyningskrav E4-2: Policyer för biologisk mångfald och ekosystem
- Upplyningskrav M4-3: Åtgärder och resurser för biologisk mångfald och ekosystem

Mått och mål

- Upplyningskrav E4-4: Mål för biologisk mångfald och ekosystem
- Upplyningskrav E4-5: Mått på konsekvenser relaterade till förändringar i biologisk mångfald och ekosystem
- Upplyningskrav E4-6: Förväntade finansiella effekter av risker och möjligheter som har att göra med biologisk mångfald och ekosystem

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

- ESRS 2 Allmänna upplysningar

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplyningskrav E4-1 – Övergångsplan och beaktande av biologisk mångfald och ekosystem i strategi och affärsmodell
- Upplyningskrav relaterade till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter för biologisk mångfald och ekosystem
- Upplyningskrav E4-2: Policyer för biologisk mångfald och ekosystem

- Upplysningskrav M4-3: Åtgärder och resurser för biologisk mångfald och ekosystem

Mått och mål

- Upplysningskrav E4-4: Mål för biologisk mångfald och ekosystem
- Upplysningskrav E4-5: Mått på konsekvenser relaterade till förändringar i biologisk mångfald och ekosystem
- Upplysningskrav E4-6: Förväntade finansiella effekter av risker och möjligheter som har att göra med biologisk mångfald och ekosystem

Syfte

1. I denna standard specificeras upplysningskrav som ska göra att de som använder ***hållbarhetsförklaringen*** förstår
 - (a) hur företaget påverkar den ***biologiska mångfalden*** och ***ekosystemen***, i form av väsentliga positiva och negativa, faktiska och potentiella konsekvenser, inbegripet i vilken utsträckning det bidrar till förlust och försämring av den biologiska mångfalden och ekosystemen,
 - (b) vilka ***åtgärder*** som eventuellt har vidtagits för att förhindra eller mildra negativa faktiska eller potentiella konsekvenser och för att skydda och återställa biologisk mångfald och ekosystem, samt för att hantera risker och möjligheter, och vilket resultat dessa åtgärder har gett,
 - (c) företagets planer och kapacitet att anpassa sin strategi och ***affärsmodell*** i enlighet med
 - i. respekten för ***planetens gränser*** i samband med ***biosfärens integritet*** och ***förändrad markanvändning***,
 - ii. visionen inom den globala Kunming-Montreal-ramen för biologisk mångfald och dess relevanta ***mål***,
 - iii. relevanta aspekter av EU:s strategi för biologisk mångfald för 2030⁷⁷,
 - iv. Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/147/EG och rådets direktiv 92/43/EEG (fågeldirektivet och art- och habitatdirektivet)⁷⁸, och
 - v. Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/56/EG (ramdirektiv om en marin strategi)⁷⁹,
 - (d) arten, typen och omfattningen av företagets väsentliga risker, beroenden och möjligheter kopplade till biologisk mångfald och ekosystem samt hur stora dessa risker och möjligheter är och hur företaget hanterar dem, och
 - (e) vilka ***finansiella effekter*** de väsentliga riskerna och möjligheterna, som kommer sig av företagets konsekvenser för, och beroende av, biologisk mångfald och ekosystem, kan få för företaget på kort, medellång och lång sikt.
2. I denna standard fastställs upplysningskrav angående företags förhållande till ***habitat*** på land och i ***sötvatten*** och hav och till relaterade ***ekosystem*** och växt- och djurarter, och här ingår även mångfald inom arter, mellan arter och inom ekosystem och hur dessa arter och ekosystem samverkar med ***urfolk*** och andra berörda samhällen.
3. Med begreppet ***biologisk mångfald*** avses variationsrikedomen bland levande organismer av alla ursprung, inklusive terrestra, ***limniska***, marina och andra akvatiska ***ekosystem*** och

⁷⁷ EU:s strategi för biologisk mångfald för 2030 – Ge naturen större plats i våra liv (COM(2020) 380 final).

⁷⁸ Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/147/EG av den 30 november 2009 om bevarande av vilda fåglar (EUT L 20, 26.1.2010, s. 7) och rådets direktiv 92/43/EEG av den 21 maj 1992 om bevarande av livsmiljöer samt vilda djur och växter (EGT L 206, 22.7.1992, s. 7).

⁷⁹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/56/EG av den 17 juni 2008 om upprättande av en ram för gemenskapens åtgärder på havsmiljöpolitikens område (ramdirektiv om en marin strategi) (EUT L 164, 25.6.2008, s. 19).

de ekologiska komplex i vilka de ingår.

Förhållande till andra ESRS-standarder

4. ”**Biologisk mångfald** och **ekosystem**” är nära förbundna med andra miljöfrågor. De främsta direkta orsakerna till förändringar i biologisk mångfald och ekosystem är klimatförändringar, **föroreningar**, förändrad markanvändning, förändrad **sötvattenanvändning** och förändrad havsanvändning, direkt exploatering av organismer och invasiva främmande arter. Dessa orsaker omfattas av denna standard, med undantag för klimatförändringar (som omfattas av ESRS E1) och föroreningar (som omfattas av ESRS E2).
5. För att få en heltäckande förståelse av väsentliga **konsekvenser** och **beroenden** av **biologisk mångfald** och **ekosystem** bör informationskraven i andra miljömässiga ESRS läsas och tolkas tillsammans med de särskilda upplysningskraven i denna standard. De relevanta upplysningskrav som omfattas av andra miljörelaterade ESRS är följande:
 - (a) ESRS E1 *Klimatförändringar*, som främst handlar om **utsläpp** av växthusgaser och energiresurser (energiförbrukning).
 - (b) ESRS E2 *Förorening*, som tar itu med luft-, vatten- och **markföroreningar**.
 - (c) ESRS E3 *Vattenresurser och marina resurser*, som främst handlar om vattenresurser (vattenförbrukning) och **marina resurser**.
 - (d) ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi*, som främst handlar om att ställa om från utvinning av icke-förnybara resurser och införa arbetssätt som inte ger upphov till **avfall**, inklusive förorening som orsakas av avfall.
6. Företagets inverkan på den **biologiska mångfalden** och **ekosystemen** påverkar människor och samhällen. Vid redovisning av vilka de väsentliga negativa konsekvenserna av förändringar i den biologiska mångfalden och ekosystemen blir för **berörda samhällen** enligt ESRS S4 ska företaget ta hänsyn till kraven i ESRS S3 *Berörda samhällen*.
7. Denna standard bör jämföras med ESRS 1 *Allmänna krav* och ESRS 2 *Allmänna upplysningar*.

Upplysningskrav

ESRS 2 Allmänna upplysningar

8. Kraven i detta avsnitt bör läsas tillsammans med upplysningskraven i ESRS 2 angående *kapitel 2 om styrning, kapitel 3 om strategi och kapitel 4 om hantering av konsekvenser, risker och möjligheter*.
9. De resulterande upplysningarna ska redovisas tillsammans med de upplysningar som krävs enligt ESRS 2 förutom för ESRS SBM-3, som företaget kan välja att redovisa tillsammans med upplysningen inom det området.
10. Utöver kraven i ESRS 2 omfattar denna standard även det tematiska upplysningskravet E4-1 *Omställningsplan och beaktande av biologisk mångfald och ekosystem i strategi och affärsmodell*.

Strategi

Upplysningskrav E4-1 – Omställningsplan och beaktande av biologisk mångfald och ekosystem i strategi och affärsmodell

11. Företaget ska redovisa hur dess konsekvenser, beroenden, risker och möjligheter med koppling till den biologiska mångfalden och ekosystemen härrör från och utlöser

anpassning av dess strategi och affärsmodell.

12. Syftet med detta upplysningskrav är att göra det möjligt att förstå resiliensen hos företags strategi och affärsmodell när det gäller **biologisk mångfald** och **ekosystem**, och om företagets strategi och affärsmodell är förenliga med relevanta lokala, nationella och globala **mål** för den offentliga politiken när det gäller biologisk mångfald och ekosystem.
13. Företaget ska beskriva resiliensen i sin strategi och i sin eller sin **affärsmodell** vad gäller **biologisk mångfald** och **ekosystem**. I denna beskrivning ska följande ingå:
 - (a) En bedömning av hur resilienta nuvarande affärsmodeller och strategi är mot fysiska risker, omställningsrisker och systemrisker som har att göra med biologisk mångfald och ekosystem.
 - (b) Omfattningen av resiliensanalysen i förhållande till företagets egen verksamhet och dess värdekedja i tidigare och senare led och i förhållande till de risker som beaktas i analysen.
 - (c) De huvudsakliga antaganden som har gjorts.
 - (d) De tidshorisonter som använts.
 - (e) Resultaten från resiliensanalysen.
 - (f) Redogörelse för vilka intressenter som har konsulterats, till exempel, i förekommande fall, personer med ursprunglig och traditionell kunskap.
14. Om de uppgifter som specificeras i detta upplysningskrav lämnas ut av företaget som en del av de uppgifter som krävs enligt ESRS 2 SBM-3 kan företaget hänvisa till de uppgifter som det har lämnat enligt ESRS 2 SBM-3.
15. Företaget får redovisa sin **omställningsplan** för att förbättra och i slutändan uppnå anpassning av sin **affärsmodell** och strategi till visionen för den globala Kunming–Montreal-ramen för biologisk mångfald och dess relevanta mål, EU:s strategi för biologisk mångfald för 2030 och med respekt för **planetens gränser** när det gäller biosfärens integritet och **förändrad markanvändning**.

Upplysningskrav SBM-3 – Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

16. Företaget ska lämna information om följande:
 - (a) lämna en förteckning över **verksamhetsställen** i den egna verksamheten, inklusive anläggningar som står under dess operativa kontroll, på grundval av resultaten av punkt 17 a. Företaget ska redovisa dessa anläggningar genom att
 - i. specificera den verksamhet som har negativa konsekvenser för **områden med känslig biologisk mångfald**⁸⁰,
 - ii. tillhandahålla en uppdelning av platser i enlighet med de **effekter** och **beroenden** som identifierats och den ekologiska statusen för de områden (med hänvisning till den specifika grundläggande nivån i ekosystemet) där de är belägna, och
 - iii. ange de områden med **känslig biologisk mångfald** så att användarna kan avgöra var de ligger och vilken myndighet det är som är behörig vad gäller den verksamhet som specificerats enligt punkt 16 a i.
 - (b) Huruvida man har upptäckt några väsentliga negativa konsekvenser när det gäller

⁸⁰ Denna information är relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 i och med att den har härletts från en ytterligare indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator 7 i tabell 1 i bilaga 1 till den tillhörande delegerade förordningen vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Verksamhet som negativt påverkar områden med känslig biologisk mångfald").

markförstöring, ökenspridning eller hårdgörning av mark⁸¹.

- (c) Huruvida man bedriver verksamhet som påverkar **hotade arter⁸²**.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplyningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter för biologisk mångfald och ekosystem

17. Företaget ska beskriva de metoder man använder för att bedöma väsentliga konsekvenser, risker, beroenden och möjligheter. I denna beskrivning ska företaget uppge huruvida man har gjort följande och i så fall hur:
- (a) Identifierat och bedömt faktiska och potentiella effekter på den **biologiska mångfalden** och **ekosystemen** på de egna **platserna** och i värdekedjan i tidigare och senare led, inbegripet de bedömningskriterier som tillämpas.
 - (b) Identifierat och bedömt **beroenden** av biologisk mångfald och ekosystem och deras tjänster på de egna platserna och i värdekedjan i tidigare och senare led, inbegripet bedömningskriterier som tillämpas, och om denna bedömning omfattar **ekosystemtjänster** som störs eller sannolikt kommer att störas.
 - (c) Identifierat och bedömt **omställningsrisker** och **fysiska risker** samt möjligheter relaterade till biologisk mångfald och ekosystem, varvid företaget även ska ange vilka bedömningskriterier som har använts utifrån företagets konsekvenser och beroenden.
 - (d) Tagit hänsyn till **systemrisker**.
 - (e) Konsulterat **berörda samhällen** vad gäller hållbarhetsbedömningen av gemensamma biologiska resurser och **ekosystem**, och då särskilt följande:
 - i. I de fall då en anläggning, **råvaruframställning** eller råvaruanskaffning sannolikt orsakar negativa konsekvenser för biologisk mångfald och ekosystem ska företaget fastställa vilka anläggningar och vilken råvaruframställning och råvaruanskaffning som orsakar, eller kan orsaka, negativa konsekvenser för berörda samhällen.
 - ii. I de fall samhällen sannolikt påverkas ska företaget redovisa hur dessa samhällen har deltagit i **väsentlighetsbedömningen**.
 - iii. När det gäller påverkan på **ekosystemtjänster** som är relevanta för berörda samhällen i dess egen verksamhet ska företaget ange hur negativa effekter kan undvikas. Om dessa konsekvenser inte kan undvikas kan företaget redovisa vilka planer man för att minska dem så långt det går och för att vidta begränsningsåtgärder som ska upprätthålla prioriterade ekosystemtjänsters värde och funktion.
18. Företaget får uppge om och hur det har använt **scenarioanalyser** av **biologisk mångfald** och **ekosystem** för att kartlägga och bedöma väsentliga risker och möjligheter på kort, medellång och lång sikt. Om företaget har använt en sådan scenarioanalys får det lämna följande uppgifter:

⁸¹ Denna information är relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 i och med att den har härletts från en ytterligare indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator 10 i tabell 2 i bilaga 1 till den tillhörande delegerade förordningen vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Markförstöring, ökenspridning, hårdgörning av mark").

⁸² Denna information är relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 i och med att den har härletts från en ytterligare indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator nummer 14 i tabell 2 i bilaga 1 till den tillhörande delegerade förordningen vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Naturliga arter och skyddade områden").

- (a) Varför de berörda **scenarierna** valdes.
 - (b) Hur de använda scenarierna uppdateras efter händelseutvecklingen och nya tendenser.
 - (c) Huruvida scenarierna grundar sig på förväntningar i officiella mellanstatliga organ, som konventionen om biologisk mångfald och, i förekommande fall, på vetenskaplig konsensus, det vill säga den mellanstatliga plattformen för biologisk mångfald och ekosystemtjänster när det gäller biologisk mångfald och ekosystem.
19. Företaget ska särskilt ange följande:
- (a) Huruvida företaget har eller inte har **anläggningar** i eller nära **områden med känslig biologisk mångfald** och om verksamhet i samband med dessa anläggningar har en negativ påverkan på dessa områden genom att leda till en försämring av **habitat** och arternas livsmiljöer och störning av arter för vilka **skyddade områden** har utsetts
 - (b) Huruvida det har konstaterats att det är nödvändigt att genomföra åtgärder för att begränsa förlust av den biologiska mångfalden, såsom de som anges i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/147/EG om bevarande av vilda fåglar, rådets direktiv 92/43/EEG om bevarande av livsmiljöer samt vilda djur och växter, en miljökonsekvensbedömning enligt definitionen i artikel 1.2 g i Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/92/EU⁸³ om bedömning av inverkan på miljön av vissa offentliga och privata projekt och, för verksamhet i tredjeländer, i enlighet med motsvarande nationella bestämmelser eller internationella standarder, som Internationella finansieringsbolagets (IFC) standard 6, som handlar om bevarande av biologisk mångfald och hållbar förvaltning av levande naturresurser (*Biodiversity Conservation and Sustainable Management of Living Natural Resources*).

Upplysningskrav E4-2: Policyer för biologisk mångfald och ekosystem

20. Företaget ska redovisa vilka policyer man har antagit för att hantera väsentliga konsekvenser, risker, beroenden och möjligheter relaterade till biologisk mångfald och ekosystem.
21. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om i vilken utsträckning företaget har **policyer** för hur man ska upptäcka, bedöma, hantera och/eller **åtgärda** väsentliga **konsekvenser**, **beroenden**, **risker** och **möjligheter** kopplade till **biologisk mångfald** och **ekosystem**.
22. Den upplysning som krävs enligt punkt 20 ska innehålla information om de **policyer** som företaget har infört för att hantera sin väsentliga **inverkan** samt **risker** och **möjligheter** i samband med **föroreningar** i enlighet med ESRS 2 MDR-P *Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras*.
23. Utöver bestämmelserna i ESRS 2 MDR-P ska företaget beskriva följande för sina **policyer** avseende **biologisk mångfald** och **ekosystem**:
- (a) Huruvida och på vilket sätt de förhåller sig till ESRS E4 AR 4.
 - (b) Huruvida och på vilket sätt de förhåller sig till de väsentliga konsekvenser som företaget orsakar för biologisk mångfald och ekosystem.
 - (c) Huruvida och på vilket sätt de förhåller sig till väsentliga beroenden och väsentliga fysiska risker och omställningsrisker och motsvarande möjligheter.
 - (d) Huruvida och på vilket sätt de gör det möjligt att spåra produkter, komponenter och råvaror som orsakar väsentliga faktiska eller potentiella konsekvenser för biologisk

⁸³ Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/92/EU av den 13 december 2011 om bedömning av inverkan på miljön av vissa offentliga och privata projekt (EUT L 26, 28.1.2012, s. 1).

mångfald och ekosystem längs **värdekedjan**.

- (e) Huruvida framställning, anskaffning och förbrukning från ekosystem som förvaltas för att upprätthålla eller förbättra villkoren för den biologiska mångfalden, vilket visas genom regelbunden kontroll och redovisning av den biologiska mångfaldens status och av om den biologiska mångfalden ökar eller minskar, tas upp i policyerna, och i så fall hur.
- (f) Huruvida samhällseffekterna av de konsekvenser som företaget orsakar för biologisk mångfald och ekosystem tas upp i policyerna och i så fall hur.

24. Företaget ska specifikt ange om man har infört

- (a) **politik** för skydd av **biologisk mångfald** och **ekosystem** som omfattar operativa **anläggningar** som ägs, leasas eller förvaltas i eller nära ett område med **känslig biologisk mångfald**,
- (b) hållbara mark-/jordbruksmetoder/-policyer⁸⁴,
- (c) hållbara metoder/policyer för hållbarhet i haven⁸⁵, och
- (d) policyer för att motverka **avskogning**⁸⁶.

Upplyningskrav M4-3: Åtgärder och resurser för biologisk mångfald och ekosystem

25. Företaget ska redovisa vilka åtgärder man vidtar för biologisk mångfald och ekosystem och vilka resurser man avsätter för att utföra dessa åtgärder.

26. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för genomförda och planerade **nyckelåtgärder** som bidrar väsentligt till att syften och **mål** i **policyer** om **biologisk mångfald** och **ekosystem** uppnås.

27. Beskrivningen av nyckelåtgärderna och resurserna ska följa kraven på obligatoriskt innehåll i ESRS 2 MDR-A *Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor*.

28. Utöver detta ska företaget göra följande:

- (a) Redovisa hur det har tillämpat begränsningshierarkin med avseende på sina åtgärder (undvikande, minimering, återställande/ersättning samt ersättning eller kompensation).
- (b) Uppge om kompensering för **biologisk mångfald** ingår i företagets åtgärdsplaner. Om **åtgärderna** omfattar kompensering för biologisk mångfald ska företaget uppges följande information:
 - i. Kompenseringens syfte och vilka nyckeltal som används.
 - ii. De ekonomiska konsekvenserna av kompenseringen (direkta och indirekta kostnader) uttryckta i monetära belopp.
 - iii. En beskrivning av kompenseringen, vilket område som omfattas, typ av kompensation, vilka kvalitetskriterier som används och vilka normer kompensationen uppfyller.

⁸⁴ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser som anges i indikator 11 i tabell II i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Investeringar i företag utan hållbara mark-/jordbruksmetoder").

⁸⁵ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser som anges i indikator 12 i tabell II i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Investeringar i företag utan metoder för hållbarhet i haven").

⁸⁶ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator 15 i tabell II i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Avskogning").

- (c) En beskrivning av huruvida och på vilket sätt företaget har införlivat ursprunglig och traditionell kunskap och naturbaserade lösningar i sina åtgärder för biologisk mångfald och **ekosystem**.

Mått och mål

Upplysningskrav E4-4: Mål för biologisk mångfald och ekosystem

29. Företaget ska upplysa om de mål för biologisk mångfald och ekosystem som man har fastställt.
30. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för de **mål** som företaget har fastställt för sina **policyer** för **biologisk mångfald** och **ekosystem** och för hanteringen av väsentliga **konsekvenser**, **beroenden**, **risker** och **möjligheter**.
31. Beskrivningen av **målen** ska följa kraven på obligatoriskt innehåll i ESRS 2 MDR-T *Uppföljning av policyernas och åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål*.
32. Den upplysning som krävs enligt punkt 29 ska innehålla information om följande:
- (a) Huruvida **ekologiska trösklar** och tilldelningar till företaget användes när **målen** sattes. Om så är fallet ska företaget ange följande:
 - i. Vilka ekologiska trösklar som fastställts och vilken metod som använts.
 - ii. Huruvida trösklarna är specifika för företaget, och om de är det, hur de har fastställts.
 - iii. Hur ansvaret för att de ekologiska trösklarna inte överskrids är fördelat inom företaget.
 - (b) Huruvida målen ligger till grund för, och/eller är anpassade till, den globala Kunming–Montreal-ramen för biologisk mångfald, relevanta aspekter av EU:s strategi för biologisk mångfald för 2030 och annan nationell **politik** och lagstiftning med koppling till **biologisk mångfald** och **ekosystem**.
 - (c) Hur målen förhåller sig till inverkan på biologisk mångfald och ekosystem, beroenden, risker och möjligheter som identifierats av företaget i förhållande till dess egen verksamhet och dess värdekedja i tidigare och senare led.
 - (d) Målens geografiska omfattning, i förekommande fall.
 - (e) Huruvida företaget använde kompensering för biologisk mångfald när det satte upp sina mål.
 - (f) Var i begränsningshierarkin målen kan placeras (alltså om de rör undvikande, minimering, rehabilitering och återställande eller ersättning eller kompensering).

Upplysningskrav E4-5: Mått på konsekvenser relaterade till förändringar i biologisk mångfald och ekosystem

33. Företaget ska redovisa mått på dess väsentliga konsekvenser för **biologisk mångfald** och **ekosystem**.
34. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för hur företaget klarar av att hantera de konsekvenser som bedömts vara väsentliga i **väsentlighetsbedömningen** för **biologisk mångfald** och **ekosystem**.
35. Om företaget har identifierat **anläggningar** som är belägna i eller nära **områden med känslig biologisk mångfald** vilka påverkas negativt (se punkt 19 a) ska företaget offentliggöra hur många och hur stora (i hektar) anläggningar som ägs, arrenderas eller förvaltas i eller nära dessa skyddade områden eller viktiga områden för **biologisk mångfald**.
36. Om företaget har identifierat väsentliga effekter med avseende på förändrad markanvändning eller konsekvenser för **ekosystemens** omfattning och skick får det också

upplysa om sin markanvändning på grundval av en livscykelanalys.

37. För de datapunkter som anges i punkterna 38–41 ska företaget beakta sin egen verksamhet.
38. Om företaget har fastställt att man direkt bidrar till **påverkansfaktorer** som leder till **förändrad mark-, sötvatten-** och/eller havsanvändning ska företaget redovisa relevanta **mått**. Företaget får upplysa om mått som mäter
- (a) marktäckets förändring över tid (till exempel på ett eller fem år) (till exempel på grund av **avskogning** eller gruvsdrift),
 - (b) förändringar över tid (till exempel på ett eller fem år) av förvaltningen av ekosystemen (till exempel genom intensifierad jordbruksförvaltning eller användning av bättre förvaltningsmetoder eller skogsavverkning),
 - (c) förändringar i landskapets geografiska sammansättning (till exempel om habitat har splittrats upp eller om den ekologiska konnektiviteten har ändrats),
 - (d) förändringar i ekosystemets strukturella konnektivitet (till exempel habitatens genomsläpplighet utifrån fysiska förhållanden och hur habitatfläckar är fördelade), och
 - (e) den funktionella konnektiviteten (till exempel hur väl gener eller individer förflyttar sig genom mark och sötvatten- och havsvatten).
39. Om företaget har fastställt att man direkt bidrar till införande av invasiva främmande arter, medvetet eller av misstag, får företaget redovisa de **mått** som det använder för introduktion och spridning av **invasiva främmande arter** och vilka risker dessa invasiva främmande arter innebär.
40. Om företaget har konstaterat att man orsakar väsentliga konsekvenser för arters tillstånd får det redovisa **mått** som det anser vara relevanta. Företaget får
- (a) hänvisa till relevanta upplysningskrav i ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3 och ESRS E5,
 - (b) ta hänsyn till populationsstorlek, utbredning inom specifika **ekosystem** samt utrotningsrisk. Dessa aspekter ger förståelse för tillståndet för enskilda artpopulationer och deras relativa förmåga att stå emot förändringar som orsakas av människan eller naturen,
 - (c) upplysa om mått som mäter förändringar i antalet individer av en art inom ett visst område,
 - (d) upplysa om mått på arter med utrotningsrisk⁸⁷ som mäter
 - i. grad av hot för arter och hur verksamhet/påfrestningar kan påverka graden av hot, eller
 - ii. förändring i **habitatet** för en hotad art, som ett proxymått för de konsekvenser som företaget orsakar för lokala populationers risk för utrotning.
41. Om företaget identifierar väsentliga effekter relaterade till ekosystem får det lämna upplysningar om följande:
- (a) När det gäller ekosystemets omfattning, **mått** som mäter ett ekosystems utbredning utan att hänsyn nödvändigtvis tas till tillståndet på det område som bedöms, som täckning av **livsmiljöer**. Skogstäckte kan till exempel vara ett mått på omfattningen av en typ av ekosystem, utan att man räknar in ekosystemets tillstånd (att man till exempel anger markarealen utan att beskriva artvariationen i skogen).
 - (b) När det gäller ekosystemets tillstånd:
 - i. mått som mäter ekosystemets tillstånd i förhållande till ett förutbestämt referenstillstånd,

⁸⁷ Enligt IUCN:s rödlista för hotade arter och den europeiska rödlistan, som offentliggjorts av Europeiska kommissionen,

- ii. mått som mäter flera arter inom ett ekosystem snarare än antalet individer inom en enda art inom ett ekosystem (t.ex. vetenskapligt erkända indikatorer för artrikedom och artförekomst som mäter hur sammansättningen av (inhemska) arter utvecklar sig inom ett ekosystem jämfört med ett referenstillstånd i början av den första rapporteringsperioden, liksom det eftersträvaransvärda tillstånd som anges i den globala Kunming–Montreal-ramen för biologisk mångfald, eller i förekommande fall en aggregering av artens bevarandestatus, eller
- iii. mått som återspeglar strukturella komponenter i tillståndet, som ekologisk konnektivitet (det vill säga om habitaterna är förbundna med varandra).

Upplyningskrav E4-6: Förväntade finansiella effekter av risker och möjligheter som har att göra med biologisk mångfald och ekosystem

- 42. Företaget ska upplysa om sina förväntade finansiella effekter av väsentliga risker och möjligheter som har att göra med biologisk mångfald och ekosystem.
- 43. Den information som krävs enligt punkt 42 är dessutom den information om aktuella finansiella effekter på enhetens finansiella ställning, finansiella prestation och kassaflöden för rapporteringsperioden som krävs enligt ESRS 2 SBM-3 punkt 48 d.
- 44. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om
 - (a) **förväntade finansiella effekter** som kan bli resultatet av väsentliga risker som beror på konsekvenser och **beroenden** relaterade till biologisk mångfald och ekosystem och hur dessa risker har (eller sannolikt kommer att ha) väsentlig påverkan på företagets finansiella ställning, finansiella prestation och kassaflöden på kort, medellång och lång sikt, och
 - (b) förväntade finansiella effekter på grund av väsentliga möjligheter med anknytning till biologisk mångfald och ekosystem.
- 45. I upplysningen ska följande ingå:
 - (a) En kvantifiering av de **förväntade finansiella effekterna** i monetära termer innan man överväger åtgärder som rör **biologisk mångfald** och **ekosystem** eller, om detta inte är möjligt, kvalitativ information utan onödiga kostnader eller insatser. Det krävs ingen kvantifiering av de **finansiella effekter** som möjligheter ger upphov till om en sådan upplysning inte uppfyller de kvalitativa egenskaper för användbar information som ingår i ESRS 1 bilaga B *Informationens kvalitativa egenskaper*. Kvantifieringen av de förväntade finansiella effekterna uttryckt i monetära termer kan redovisas i form av ett enda belopp eller ett intervall.
 - (b) En beskrivning av de effekter som beräknats, konsekvenserna och **beroendena** som de är kopplade till och när effekterna förväntas uppkomma.
 - (c) De kritiska antaganden som använts för att kvantifiera de förväntade finansiella effekterna samt källorna för och osäkerhetsnivån i dessa antaganden.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

ESRS E4 och dess tillägg utgör en helhet. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskraven i denna standard och har samma rättsverkan som de andra delarna av standarden.

ESRS 2 Allmänna upplysningar

Strategi

Upplysningskrav E4-1 – Övergångsplan och beaktande av biologisk mångfald och ekosystem i strategi och affärsmodell

AR 1. Om företaget upplyser om en övergångsplan får det

- (a) förklara hur det kommer att anpassa sin strategi och **affärsmodell** för att förbättra och i slutändan uppnå anpassning till relevanta lokala, nationella och globala **mål** för den offentliga politiken när det gäller **biologisk mångfald** och **ekosystem**, inbegripet visionen inom den globala Kunmig-Montreal-ramen för biologisk mångfald och dess relevanta mål, EU:s strategi för biologisk mångfald för 2030 och direktiv 2009/147/EG och rådets direktiv 92/43/EEG (fågeldirektivet och art- och habitatdirektivet) och, när så är lämpligt, **planetens gränser** när det gäller biosfärens integritet och **förändrad markanvändning**,
- (b) inkludera information om sin egen verksamhet och även förklara hur den svarar på de väsentliga effekter i värdekedjan i tidigare och senare led som identifierats i dess väsentlighetsbedömning i enlighet med ESRS 2 IRO-1 Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter,
- (c) förklara hur dess strategi samverkar med dess övergångsplan,
- (d) förklara hur man bidrar till att hantera påverkansfaktorerna för den biologiska mångfalden och ekosystemen och vilka begränsningsåtgärder man eventuellt vidtar i enlighet med begränsningshierarkin och ange de främsta stigberoendena och inlåsta tillgångar och resurser (till exempel anläggningar och råvaror) som är förknippade med biologisk mångfald och ekosystem,
- (e) förklara och kvantifiera sina investeringar och sin finansiering till stöd för genomförandet av sin omställningsplan, med hänvisning till de centrala resultatindikatorer för taxonomianpassade kapitalutgifter, och i förekommande fall de kapitalutgiftsplaner, som företaget offentliggör i enlighet med kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178,
- (f) om det har ekonomisk verksamhet som omfattas av delegerade förordningar om biologisk mångfald enligt taxonomiförordningen, en förklaring av eventuella mål eller planer (kapitalutgifter, kapitalutgiftsplan) som företaget har för att anpassa sin ekonomiska verksamhet (intäkter, kapitalutgifter) till de kriterier som fastställs i dessa delegerade förordningar,
- (g) förklara hur kompensationer för biologisk mångfald används som en del av omställningsplanen och, i så fall, var kompenseringsplaneras, hur stor del av omställningsplanen som kompensationen utgör och huruvida begränsningshierarkin har använts,
- (h) uppge vilka rutiner som finns för att genomföra och uppdatera omställningsplanen,
- (i) förklara hur det mäter framsteg, dvs. ange de mått och metoder som det använder för detta ändamål,
- (j) ange huruvida förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen har godkänt omställningsplanen, och
- (k) förklara utmaningarna och begränsningarna när en plan ska utformas inom områden med väsentliga konsekvenser, samt de åtgärder som företaget vidtar för att hantera dessa.

AR 2. Om företaget upplyser om en omställningsplan kan det till exempel hänvisa till följande mål i EU:s strategi för biologisk mångfald för 2030:

- (a) Tillbakagången för pollinatörer ska vändas.
- (b) Risken med och användningen av kemiska bekämpningsmedel ska minskas med 50 % och användningen av farligare bekämpningsmedel ska minskas med 50 %.
- (c) På minst 25 % av jordbruksarealen ska ekologiskt jordbruk bedrivas och

användningen av agroekologiska metoder ska öka avsevärt.

- (d) Tre miljarder nya träd ska planteras i EU med full respekt för ekologiska principer.
 - (e) Betydande framsteg i **saneringen** av förorenade **markområden**.
 - (f) Minst 25 000 km fritt strömmande vattendrag ska återställas.
 - (g) Näringsläckaget från gödselmedel ska minskas med 50 %, till följd av en minskning i användningen av gödselmedel med minst 20 %.
 - (h) Negativa effekter på känsliga arter och habitat, inklusive havsbotten, genom fiske och utvinningsverksamhet ska minskas väsentligt för att uppnå god miljöstatus.
- AR 3. Om en övergångsplan lämnas ut kan företaget även hänvisa till målen för hållbar utveckling, särskilt följande:
- (a) Mål 2. Avskaffa hunger, uppnå tryggad livsmedelsförsörjning, uppnå en bättre kosthållning och främja ett hållbart jordbruk.
 - (b) Mål 6. Säkerställa tillgång till och en hållbar förvaltning av vatten och sanitet för alla.
 - (c) Mål 14. Att bevara och nyttja haven och de marina resurserna på ett hållbart sätt för en hållbar utveckling.
 - (d) Mål 15. Skydda, återställa och främja ett hållbart nyttjande av landbaserade **ekosystem**, hållbart bruka skogar, bekämpa **ökenspridning**, hejda och vrida tillbaka **markförstörelsen** samt hejda förlusten av **biologisk mångfald**.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav relaterade till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter för biologisk mångfald och ekosystem

- AR 4. I **väsentlighetsanalysen** som görs enligt ESRS E4 ska följande beaktas:
- (a) Bidrag till direkta **påverkansfaktorer** som leder till **förlust av biologisk mångfald**⁸⁸:
 - i. Klimatförändringar.
 - ii. **Förändrad markanvändning** (till exempel utbredning av artificiell mark) och förändrad **sötvattens-** och havsanvändning.
 - iii. Direkt exploatering.
 - iv. **Invasiva främmande arter**.
 - v. **Föroreningar**.
 - vi. Andra direkta påverkansfaktorer.
 - (b) **Konsekvenserna** för arters tillstånd (med avseende på populationsstorlek och risken för att arten dör ut globalt).
 - (c) Konsekvenserna för **ekosystemens** omfattning och tillstånd (bland annat genom **markförstörelse**, **ökenspridning** och **hårdgörning av mark**).
 - (d) Konsekvenser för och **beroenden** av **ekosystemtjänster**.
- AR 5. När företaget bedömer hur **väsentliga konsekvenser, beroenden, risker och möjligheter** är ska företaget beakta bestämmelserna i ESRS 2 IRO-1 och ESRS 1 kapitel 3: *Dubbel väsentlighet som grund för hållbarhetsupplysningar* och beskriva hur de har beaktats.

⁸⁸ Den direkta påverkansfaktorn klimatförändringar ska redovisas enligt ESRS E1 Klimatförändringar, och förorening enligt ESRS E2 Förorening.

- AR 6. Företaget ska bedöma väsentligheten hos den biologiska mångfalden och ekosystemen i sin egen verksamhet och **värdekedjan** i tidigare och senare led, och får överväga att genomföra sin **väsentlighetsbedömning** i linje med de första tre faserna av LEAP-strategin: fastställande av berörda anläggningar (tillämpningskrav 7), utvärdering (tillämpningskrav 8) och bedömning (tillämpningskrav 9).
- AR 7. Fas 1 avser lokalisering av relevanta **platser** med avseende på dess gränssnitt mot **biologisk mångfald** och **ekosystem**. För att identifiera dessa relevanta anläggningar kan företaget göra följande:
- (a) Upprätta en förteckning över platser där företaget har direkta tillgångar och verksamhet och tillhörande tidigare och senare led i **värdekedjan** som har relevans för företagets verksamhet; Företaget får dessutom lämna information om platser för vilka framtida verksamhet formellt har tillkännagetts.
 - (b) Upprätta en förteckning över de biom och ekosystem som man kommer i kontakt med utifrån de anläggningar som fastslagits enligt tillämpningskrav 7 a.
 - (c) Fastställa den biologiska mångfaldens och ekosystemens integritet och betydelse på var och en av platserna, med beaktande av den information som ges enligt punkterna 16 och 17.
 - (d) Upprätta en förteckning över platser där företaget kommer i kontakt med områden som ligger i eller nära **områden med känslig biologisk mångfald**, med beaktande av informationen som ges enligt punkterna 16 och 17.
 - (e) Identifiera vilka sektorer, affärsenheter, värdekedjor eller tillgångsklasser som samverkar med biologisk mångfald och ekosystem på dessa verksamhetsställen. I stället för att redovisa uppgifter per anläggning kan företaget välja att redovisa uppgifterna per ton **råvara** som köps in eller säljs, om det gör att redovisningen blir tydligare.
- AR 8. I fas 2 får företaget, för att utvärdera dess faktiska eller potentiella inverkan på och **beroende** av **biologisk mångfald** och **ekosystem** för relevanta **platser**, göra följande:
- (a) Fastställa vilka affärsprocesser och verksamhetstyper som har kontakt med biologisk mångfald och ekosystem.
 - (b) Fastställa vilka de faktiska och eventuella konsekvenserna och beroendena är.
 - (c) Uppge hur stora konsekvenserna på biologisk mångfald och ekosystem är, hur ofta de förekommer och när de förväntas infalla, med beaktande av den information som ges enligt punkterna 16 och 17. Företaget kan dessutom uppge
 - i. hur stor andel av dess **leverantörer** som har anläggningar inom riskutsatta områden (där det finns **hotade arter** enligt IUCN:s rödlista för hotade arter, fågeldirektivet och art- och habitatdirektivet eller nationella förteckningar över hotade arter eller i områden som är officiellt klassificerade som skyddade områden, Natura 2000-nätverket och viktiga områden för biologisk mångfald),
 - ii. hur stor andel av dess upphandlingsavgifter från leverantörer som har anläggningar inom riskutsatta områden (där det finns hotade arter enligt IUCN:s rödlista för hotade arter, fågeldirektivet och art- och habitatdirektivet eller nationella förteckningar över hotade arter eller i områden som är officiellt klassificerade som skyddade områden, Natura 2000-nätverket och viktiga områden för biologisk mångfald),
 - (d) Uppge storleken på beroendena av biologisk mångfald och ekosystem, bland annat av råvaror, **naturreсурser** och **ekosystemtjänster**. Företaget kan använda sig av internationella klassificeringar som den gemensamma internationella klassificeringen av ekosystemtjänster (CICES).
- AR 9. I fas 3 får företaget, för att bedöma sina väsentliga **risker** och **möjligheter** på grundval av resultaten av faserna 1 och 2, överväga följande kategorier:

(a) **Fysiska risker.**

- i. Akuta risker (till exempel naturkatastrofer, som förvärras för att **ekosystemen** inte längre skyddar kusten, vilket ger upphov till kostnader för stormskador på kustinfrastruktur, sjukdomar och skadedjur på den art eller sort av gröda som företaget är beroende av, särskilt i de fall då det finns liten eller ingen genetisk variation, utrotning av arter och **förstörelse** av ekosystem).
- ii. Kroniska risker (till exempel försämrade skördar på grund av mindre pollinering, större brist eller varierande produktion av viktiga insatsvaror, förstörelse av ekosystem som följd av verksamhet som, till exempel, kusterosion och skogsfragmentering, havsförurning, markförlust på grund av **ökenspridning** och **markförstörelse** och därmed sämre markbördighet och artförlust).

(b) **Omställningsrisker**, inbegripet

- i. **Politiska åtgärder** och lagstiftning, t.ex. införande av bestämmelser eller instruktioner (t.ex. ändringar som ökat markskydd), exponering för sanktioner och rättstvister (t.ex. utsläpp av förorenande utsläpp som skadar människors och ekosystemens hälsa), eller kränkning av rättigheter, tillstånd eller tilldelningar som rör biologisk mångfald, eller försummelse mot eller dödande av **hotade arter**, skärpta rapporteringsskyldigheter för biologisk mångfald, ekosystem och relaterade tjänster,
- ii. Teknik, t.ex. utbyte av varor och tjänster med sådana som medför mindre konsekvenser för den **biologiska mångfalden** eller som är mindre beroende av **ekosystemtjänster**, omställning till effektivare och renare teknik (som innebär mindre konsekvenser för biologisk mångfald), ny övervakningsteknik (till exempel satellitsystem), krav på användning av viss teknik (till exempel klimatresistenta grödor, mekaniska pollinatörer, vattenrening och översvämningsskydd).
- iii. Marknaden, t.ex. förändrad tillgång, efterfrågan och finansiering, volatilitet eller ökade kostnader för råvaror (som insatsvaror som är mycket beroende av biologisk mångfald som priset har gått upp för på grund av att ekosystem **förstörs**).
- iv. Anseende, såsom förändrade uppfattningar hos kunder och i samhället på grund av organisationens bidrag till minskad biologisk mångfald, verksamhet som kränker naturrelaterade rättigheter, negativ mediebevakning på grund av konsekvenser för kritiska arter och/eller ekosystem, samhällskonflikter förknippade med biologisk mångfald, till exempel om utrotningshotade arter, skyddade områden, resurser eller **föroreningar**.

(c) **Systemrisker**, inbegripet

- i. att ekosystem kollapsar eller ett viktigt naturligt system inte längre fungerar, t.ex. att brytpunkter uppnås och att ekosystem kollapsar, vilket leder till stora geografiska förluster eller förluster inom sektorn (övergripande fysiska risker),
- ii. att risker kopplade till grundläggande konsekvenser som bidrar till att den biologiska mångfalden utarmas förvärrar omställningsrisker och fysiska risker i en eller flera sektorer i en portfölj (företags- eller finansportfölj), och
- iii. att ekonomiska bekymmer i vissa företag och finansinstitut, som kommer sig av att man inte i tillräcklig utsträckning har tagit hänsyn till risker kopplade till biologisk mångfald, fortplantar sig till hela det ekonomiska systemet.

(d) Möjligheter, t.ex.

- i. med avseende på affärsverksamheten: resurseffektivitet, produkter och tjänster, marknader, kapitalflöden och finansiering, anseendekapital, och
- ii. med avseende på miljön: skydd, återställande och **regenerering** av ekosystem, hållbar användning av naturresurser.

Redovisningsformat

AR 10. Företaget kan överväga tabellerna nedan för att underlätta sin **väsentlighetsbedömning** av verksamhetsställen som identifierats enligt punkt AR 7:

Ekosystemtjänst ...	Faktiska eller potentiella beroenden	
...	Ändrade funktionssätt	Ekonomiska förluster
...	Begränsade, måttliga eller betydande	Begränsade, måttliga eller betydande
...	...	...

Anläggningens plats	Hotade arter, skyddade områden, viktiga områden för biologisk mångfald	Faktiska eller potentiella konsekvenser			
...	...	Vanlighet	Tid till konsekvens uppstår	Allvarlighetsgrad	Möjlighet till begränsning
...	...	Ofta, ibland eller sällan	< 1 år, 1–3 år eller > 3 år	Hög, mellan hög eller låg	God, medelgod eller begränsad
...	...	...	...	...	...

När det gäller tillämpningskrav 7 e kan företaget överväga att använda nedanstående tabell:

Var framställs råvarorna eller var har de sitt ursprung?	Råvarorna absoluta vikt (och andel av råvarornas vikt)
I områden med arter som finns med på IUCN:s rödlista över hotade arter, naturvårdsdirektiven eller nationella förteckningar över hotade arter	...
I officiellt klassificerade skyddade områden	...
I andra viktiga områden för biologisk mångfald	...

Upplysningskrav E4-2: Policyer för biologisk mångfald och ekosystem

AR 11. **Policyerna** som beskrivs enligt detta tillämpningskrav kan ingå i mer omfattande policyer för miljö och hållbarhet med flera olika delområden.

AR 12. Företaget kan även ge information om hur framställning, anskaffning och konsumtion av råvaror behandlas i **policyerna**, och särskilt hur det

- (a) begränsar inköp från **leverantörer** som inte kan visa att de inte bidrar till väsentlig omvandling av skyddade områden eller viktiga områden för **biologisk mångfald** (till exempel genom certifiering),
- (b) hänvisar till erkända normer eller tredjepartscertifieringar som tillsynsmyndigheter

utövar tillsyn över, och

- (c) anger att de råvaror man använder kommer från **ekosystem** som förvaltas för att upprätthålla eller förbättra villkoren för den biologiska mångfalden, vilket visas genom regelbunden kontroll och redovisning av den biologiska mångfaldens status och av huruvida den ökar eller minskar.

AR 13. Företaget får upplysa om kopplingar och anpassning till andra globala mål och avtal såsom målen 2, 6, 14 och 15 för hållbar utveckling eller någon annan väletablerad global konvention om biologisk mångfald och ekosystem.

AR 14. När företaget lämnar upplysningar om **policyer** som rör samhällseffekterna av **beroenden** och **konsekvenser** i samband med **biologisk mångfald** och **ekosystem** enligt 23 f kan det särskilt hänvisa till Nagoyaprotokollet och konventionen om biologisk mångfald.

AR 15. När företaget offentliggör information om huruvida och hur dess **policyer** hanterar de sociala **konsekvenserna** av biologisk mångfald och ekosystemrelaterade effekter enligt punkt 23 f får företaget tillhandahålla information om

- (a) den rimliga och rättvisa fördelningen av den nytta som uppstår vid användning av genetiska resurser, och
- (b) **fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke** för tillträde till genetiska resurser.

AR 16. Företaget kan också förklara hur dess **policy** gör det möjligt för det att

- (a) undvika negativa effekter på **biologisk mångfald** och **ekosystem** i sin egen verksamhet och relaterade **värdekedja** i tidigare och senare led,
- (b) minska sådana negativa konsekvenser för biologisk mångfald och ekosystem i sin verksamhet och längs värdekedjan i tidigare och senare led som inte kan undvikas,
- (c) återställa skadade ekosystem eller återupprätta ekosystem som skadats på grund av konsekvenser som inte har kunnat undvikas och/eller minskas, och
- (d) mildra dess bidrag till väsentliga drivkrafter för **förlust av biologisk mångfald**.

AR 17. När företaget redovisar sina **policyer** kan det, vid hänvisning till tredje parters uppföranderegler, uppge huruvida den använda standarden

- (a) är objektiv och möjlig att följa, i så mån att problem fastställs på ett vetenskapligt sätt, och realistisk när det gäller bedömningen av om problemet faktiskt kan åtgärdas i en rad olika praktiska omständigheter,
- (b) är framtagen och underhålls genom en process där **intressenter** konsulteras fortlöpande och där alla intressentgrupper får komma till tals, såsom producenter, handlare, förädlare, finansiärer, lokalbefolkningen och lokalsamhällen, **urfolk** samt civilsamhällesorganisationer som företräder **konsument-** och miljö- och samhällsintressen och där ingen grupp har otillbörligt mycket att säga till om eller vetorätt över innehållet,
- (c) föreskriver att man arbetar stegvis med fortlöpande förbättring, både av själva standarden och i tillämpningen av den för bättre förvaltningsmetoder, och om den innehåller krav på att meningsfulla **mål** och specifika delmål ska sättas upp så att man kan visa om utvecklingen vad gäller principer och kriterier har gått framåt över tid, och
- (d) är verifierbar genom oberoende certifierings- eller kontrollorgan, som har fastställda och rigorösa bedömningsförfaranden som undviker intressekonflikter, och som överensstämmer med ISO-riktlinjerna för ackrediterings- och kontrollförfaranden eller artikel 5.2 i förordning (EG) nr 765/2008, och
- (e) överensstämmer med ISEAL:s kod för god praxis.

Upplysningskrav M4-3: Åtgärder och resurser för biologisk mångfald och ekosystem

AR 18. Företaget får koppla de betydande monetära belopp i kapitalutgifter och driftsutgifter som krävs för att genomföra de vidtagna eller planerade åtgärderna till

- (a) de relevanta posterna eller noterna i de finansiella rapporterna (boksluten),
- (b) de centrala resultatindikatorer som krävs enligt artikel 8 i förordning (EU) 2020/852 och kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178, och
- (c) i tillämpliga fall den kapitalutgiftsplan som krävs i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178.

AR 19. Företaget får upplysa om huruvida man överväger att inrätta en åtgärdsplan för undvikande, som ska förhindra att **åtgärder** som orsakar skada över huvud taget genomförs. Undvikande innebär ofta att man måste tänka i nya banor kring hur projekt ska genomföras. Ett exempel på undvikande är att man ändrar ett projekts fotavtryck på **biologisk mångfald** och ekosystem så att **livsmiljöer** inte förstörs på den aktuella **platsen** och/eller att man inte använder mark som har stort värde för den biologiska mångfalden så att mångfalden bevaras. Som minimum bör undvikande övervägas om det finns värden för biologisk mångfald och ekosystem i någon av följande kategorier: särskilt sårbara och oersättliga, som är särskilt angelägna för **berörda parter**, eller där ett försiktigt tillvägagångssätt är motiverat på grund av osäkerhet om konsekvensbedömningar eller om förvaltningsåtgärdernas effektivitet. De tre huvudsakliga typerna av undvikande är följande:

- (a) Undvikande genom val av plats (förlägg hela projektet bort från områden som har erkänts för sin värdefulla biologiska mångfald).
- (b) Undvikande genom projektutformning (konfigurera infrastruktur för att bevara områden på projektplatsen med värdefull biologisk mångfald).
- (c) Undvikande genom schemaläggning (tidsprojektverksamhet för att ta hänsyn till mönster i arternas beteende (t.ex. fortplantning, migration) eller ekosystemfunktioner (t.ex. floddynamik).

AR 20. När det gäller **nyckelåtgärder** får företaget lämna upplysningar om följande:

- (a) En förteckning över de **intressenter** som har deltagit (till exempel konkurrenter, leverantörer, återförsäljare, andra affärspartner, berörda samhällen och lokala eller statliga myndigheter) och på vilket sätt dessa har deltagit, varvid man även ska ange vilka intressenter som påverkas negativt eller positivt av åtgärderna och hur de påverkas, till exempel att åtgärderna har lett till konsekvenser för berörda samhällen, småbrukare, **urfolk** eller andra utsatta grupper.
- (b) I förekommande fall en förklaring av varför lämplig konsultation behövs och varför besluten från berörda samhällen bör respekteras.
- (c) En kort bedömning av huruvida nyckelåtgärderna kan orsaka betydande negativa **hållbarhetskonsekvenser**.
- (d) En förklaring av huruvida var och en av nyckelåtgärderna är tänkta att vara en engångsåtgärd eller systematisk praxis.
- (e) En förklaring av om nyckelåtgärderna ska utföras endast av företaget med företagets resurser eller om de ingår i ett bredare initiativ, som företaget bidrar väsentligt till; om nyckelåtgärderna ingår i ett bredare initiativ får företaget tillhandahålla mer information om projektet, dess sponsorer och andra deltagare.
- (f) En beskrivning av hur de bidrar till systemomfattande förändringar, särskilt för att förändra orsakerna bakom förändringar i biologisk mångfald och ekosystem, t.ex. genom tekniska, ekonomiska, institutionella och sociala faktorer och förändringar av underliggande värden och beteenden.

AR 21. Med ursprunglig och traditionell kunskap avses i detta upplysningskrav den förståelse, förmåga och filosofi som har förvärvats av de samhällen som länge har samverkat med

naturen runtomkring sig. Landsbygds- och **urbefolkningar** fattar beslut om grundläggande aspekter i sin vardag utifrån ursprunglig och traditionell kunskap.

Mått och mål

Upplysningskrav E4-4: Mål för biologisk mångfald och ekosystem

AR 22. Företaget får ange huruvida **målet** åtgärdar brister i samband med kriterierna för väsentliga bidrag i samband med biologisk mångfald enligt definitionen i kommissionens delegerade akter som antagits i enlighet med artikel 15.2 i förordning (EU) 2020/852. Om kriterierna för att inte orsaka betydande skada i samband med biologisk mångfald enligt definitionen i delegerade akter som antagits i enlighet med artikel 10.3, artikel 11.3, artikel 12.2, artikel 13.2 och artikel 14.2 i förordning (EU) 2020/852 inte är uppfyllda, får företaget ange huruvida målet åtgärdar brister som rör kriterierna för att inte orsaka betydande skada.

AR 23. Vid redovisning av den information som krävs enligt punkt 29 om att fastställa **mål** ska företaget undersöka om det behövs välinformerat och fritt givet samtycke från lokalsamhället eller **urbefolkningen**, liksom lämpliga samråd och respekt för dessa gruppers beslut.

AR 24. **Målen** för väsentliga konsekvenser kan redovisas i en tabell som visas här:

Typ av mål enligt begränsningshierarkin	Utgångsvärde och utgångsår	Målvärde och geografisk omfattning			Relaterade styrdokument i Lagstiftning, i förekommande fall
		2025	2030	Fram till 2050	
Undvikande					
Minimering					
Rehabilitering/återställande					
Ersättning eller kompensering					

AR 25. De **mål** som är relaterade till de potentiellt väsentliga hållbarhetsfrågor som anges i tillämpningskrav 4 i denna standard kan redovisas i en tabell som visas här:

Typ av mål enligt hållbarhetsfrågan	Utgångsvärde och utgångsår	Målvärde och geografisk omfattning			Relaterade styrdokument i Lagstiftning, i förekommande fall
		2025	2030	Upp till 2050	

AR 26. Mätbara **mål** för **biologisk mångfald** och **ekosystem** kan uttryckas genom att ange

- (a) var alla de **habitat** som är skyddade eller återställda är belägna och hur stora dessa områden är, om företaget har direkt eller indirekt kontroll över dem och om resultaten av de återställande åtgärderna har godkänts av oberoende, externa experter,
- (b) vilka ytor som har återskapats (miljöer där förvaltningsinitiativ har genomförts för att skapa ett habitat på en **plats** där det från början inte fanns något sådant), eller
- (c) vilket antal eller vilken procentandel projekt/platser har fått förbättrad ekologisk integritet (till exempel genom fisktrappor eller spridningskorridorer).

Upplysningskrav E4-5: Mått på konsekvenser relaterade till förändringar i biologisk

mångfald och ekosystem

AR 27. När företaget utarbetar de uppgifter som krävs enligt detta upplysningskrav ska det beakta och kan beskriva följande:

- (a) Vilka metoder och **mått** som används och en förklaring av varför dessa metoder och mått har valts, liksom vilka antaganden, begränsningar och osäkerheter som finns i dem och om några ändringar har gjorts i metoderna i efterskott och i så fall varför.
- (b) Vad som ingår i måtten och metoderna, t.ex.
 - i. företag, **plats**, varumärke, produkt, affärsenhet och verksamhet,
 - ii. vilka aspekter (som anges i tillämpningskrav 4) som ingår.
- (c) De delar av måtten som rör **biologisk mångfald**: artspecifika, ekosystemspecifika.
- (d) De områden som ingår i metoden och en förklaring till varför relevanta områden utelämnades.
- (e) Hur **ekologiska trösklar** (vad gäller t.ex. **biosfärens integritet**, **förändrad markanvändning** och **planetens gränser**) och tilldelningar har införlivats i metoderna.
- (f) Hur ofta kontroll sker, vilka mått som kontrolleras samt vilket tillstånd/värde och år/period man utgår från och vilken referensperiod som används.
- (g) Om dessa mått bygger på primärdata, sekundärdata, modelldata eller expertbedömningar, eller en kombination av sådana data.
- (h) Vilka åtgärder som mäts och kontrolleras genom måtten och hur de är kopplade till **måluppnående**.
- (i) Om måtten är obligatoriska (krävs enligt lag) eller frivilliga. Om de är obligatoriska kan företaget ange relevant lagstiftning i förteckningen. Om de är frivilliga får det hänvisa till eventuella frivilliga standarder eller förfaranden som används.
- (j) Om måtten är grundade på, eller motsvarar, förväntningar eller rekommendationer i relevanta och officiella nationella, europeiska eller mellanstatliga riktlinjer, **politiska åtgärder**, lagar eller avtal, såsom konventionen om biologisk mångfald och mellanstatliga plattformen för biologisk mångfald och ekosystemtjänster.

AR 28. Företaget ska redovisa **mått** som är verifierbara och som är tekniskt och vetenskapligt väl underbyggda med hänsyn till lämpliga tidsskalor och får redovisa hur de valda måtten överensstämmer med dessa kriterier. För att säkerställa att måttet är relevant bör det finnas ett tydligt samband mellan indikatorn och syftet med mätningen. Osäkerheterna bör vara så små som möjligt. De data eller mekanismer som används bör ha stöd från väletablerade organisationer och regelbundet uppdateras. Väl underbyggda modelldata och expertbedömningar kan användas om det inte finns några data att tillgå. Metoderna ska vara tillräckligt detaljerade för att det ska gå att på ett meningsfullt sätt jämföra konsekvenser och begränsningsåtgärder över tid. Förfarandena och definitionerna för informationsinsamlingen måste tillämpas systematiskt. Det gör att företagets insatser på ett meningsfullt sätt kan granskas över tid, liksom jämföras internt och med andra jämförbara företag.

AR 29. Om ett mått motsvarar ett mål ska utgångsvärdet för både måttet och målet vara samma. Utgångsläget för den **biologiska mångfalden** är en väsentlig del i den bredare förvaltningen av den biologiska mångfalden och **ekosystemen**. Ett värde att utgå ifrån är ett måste för konsekvensbedömningar och förvaltningsplanering, liksom för uppföljning och anpassningsbar förvaltning.

AR 30. De metoder som finns för att samla in data och mäta de konsekvenser som företaget orsakar för den **biologiska mångfalden** och **ekosystemen** kan delas in i följande tre kategorier:

- (a) Primärdata: samlas in på plats i fältundersökningar.
- (b) Sekundära data: som geodatalager som överlagras med geografiska data om den

plats där företagets verksamhet bedrivs.

- i. På artnivå: datalager över olika arters utbredning kan användas för att förutsäga vilka arter som kan finnas på olika **platser** där företaget har verksamhet eller där det anskaffar material. Olika utbredningslager som kan ha olika precisionsnivåer beroende på olika faktorer (till exempel om artutbredningen har förfinats utifrån tillgången till **habitat**). Information om en arts hotstatus och den verksamhet som hotar arten kan ge en fingervisning om hur företagets verksamhet kan påverka populationstrender och hotstatus.
 - ii. På ekosystemnivå kan datalager som visar förändringar i ekosystems utbredning och tillstånd användas, till exempel graden av **habitatfragmentering** och ekologisk konnektivitet.
- (c) Modelldata om den biologiska mångfaldens tillstånd: Modelldata brukar ofta användas för att mäta indikatorer på ekosystemnivå (som utbredning, tillstånd eller funktion). I modeller kvantifieras hur påfrestningar av olika storlek påverkar tillståndet för den biologiska mångfalden. Detta kallas för påverkan-tillståndsförhållanden och grundas på globalt insamlade data. Modelleringsresultat tillämpas lokalt för att uppskatta hur påfrestningar på företagsnivå kommer att orsaka förändringar i ekosystemens tillstånd. En påverkansfaktor har i allmänhet tre huvudsakliga egenskaper: storlek (till exempel mängd främmande ämnen eller bullerintensitet), utbredning i rum (till exempel landyta som är förorenad) och utbredning i tid (hur länge föroreningen finns kvar).
- AR 31. När det gäller livscykelanalys för markanvändning kan företaget hänvisa till gemensamma forskningscentrets miljöindikatorer för livscykelanalys.
- AR 32. När det gäller införsel av invasiva främmande arter får företaget redovisa spridningsvägar och antalet **invasiva främmande arter** eller hur stor yta en invasiv främmande art förekommer på.
- AR 33. När det gäller mått för **ekosystems** utbredning och tillstånd finns användbar vägledning i arbetet i FN:s system för ekosystemredovisning (UN SEEA EA).
- AR 34. Företaget kan redovisa följande uppgifter om markanvändning i ytenheter (till exempel m² eller ha) med hjälp av vägledningen för miljölednings- och miljörevisionsordningen (Emas)⁸⁹:
- (a) Total markanvändning.
 - (b) Total hårdgjord yta.
 - (c) Total naturorienterad yta inom **anläggningen**.
 - (d) Total naturorienterad yta utanför anläggningen.
- AR 35. Företaget kan till exempel redovisa förändringar i marktäcket, som är det fysiska uttrycket för faktorerna livsmiljöförändring och industriernas och hushålls aktiviteter, det vill säga de förändringar av jordytans fysiska egenskaper på en viss plats som orsakas av människan respektive naturen.
- AR 36. Marktäcke är en typisk variabel som kan bedömas genom jordobservationsdata.
- AR 37. Vid redovisning av väsentliga konsekvenser för **ekosystem** kan företaget, utöver ekosystemens omfattning och skick, ta upp hur ekosystem fungerar genom användning av följande mått:
- (a) Ett mått som mäter en process eller funktion som ekosystemet utför eller som visar ekosystemets förmåga att utföra just den processen eller funktionen, till exempel nettoprimärproduktion, ett mått på växters produktivitet som baseras på vilken hastighet som energi lagras i växterna och kan utnyttjas av andra arter i

⁸⁹ Så som föreslås i kommissionens förordning (EU) 2018/2026 av den 19 december 2018 om ändring av bilaga IV till Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1221/2009 om frivilligt deltagande för organisationer i gemenskapens miljölednings- och miljörevisionsordning (Emas) (EUT L 325, 20.12.2018, s. 18).

ekosystemet. Det är en kärnprocess som är en förutsättning för att ekosystem ska fungera. Den hänger ihop med många faktorer, som artvariation, men mäter inte dessa faktorer direkt.

- (b) Ett mått som mäter förändringar av populationen av vetenskapligt identifierade hotade arter.

AR 38. På ekosystemnivå kan datalager som visar förändringar i **ekosystems** utbredning och tillstånd användas, till exempel graden av **fragmentering av livsmiljöer** och ekologisk konnektivitet.

Upplysningskrav E4-6: Förväntade finansiella effekter av risker och möjligheter som har att göra med biologisk mångfald och ekosystem

AR 39. Företaget kan inkludera en bedömning av vilka av deras varor och tjänster som är utsatta för risker på kort, medellång och lång sikt och då förklara hur dessa fastställs, hur belopp beräknas och vilka kritiska antaganden som har gjorts.

AR 40. Kvantifieringen av de **förväntade finansiella effekterna** uttryckt i monetära termer enligt punkt 45 a kan redovisas i form av ett enda belopp eller ett intervall.

ESRS E5 **RESURSANVÄNDNING OCH CIRKULÄR EKONOMI**

Innehållsförteckning

Syfte

Förhållande till andra ESRS-standarder

Upplysningskrav

- **ESRS 2 Allmänna upplysningar**

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter avseende resursanvändning och cirkulär ekonomi
- Upplysningskrav E5-1: Policyer för resursanvändning och cirkulär ekonomi
- Upplysningskrav E5-2: Åtgärder och resurser för resursanvändning och cirkulär ekonomi

Mått och mål

- Upplysningskrav E5-3: Mål för resursanvändning och cirkulär ekonomi
- Upplysningskrav E5-4: Resursinflöden
- Upplysningskrav E5-5: Resursutflöden
- Upplysningskrav E5-6: Förväntade finansiella effekter av konsekvenser, risker och möjligheter som har att göra med resursanvändning och cirkulär ekonomi

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

- **ESRS 2 Allmänna upplysningar**

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter avseende resursanvändning och cirkulär ekonomi
- Upplysningskrav E5-1: Policyer för resursanvändning och cirkulär ekonomi
- Upplysningskrav E5-2: Åtgärder och resurser för resursanvändning och cirkulär ekonomi

Mått och mål

- Upplysningskrav E5-3: Mål för resursanvändning och cirkulär ekonomi
- Upplysningskrav E5-4: Resursinflöden

- **Upplysningskrav E5-5: Resursutflöden**
- **Upplysningskrav E5-6: Förväntade finansiella effekter av risker och möjligheter som har att göra med resursanvändning och cirkulär ekonomi**

Syfte

1. I denna standard specificeras upplysningskrav som ska göra att de som använder **hållbarhetsförklaringen** förstår
 - (a) vilka väsentliga positiva och negativa, faktiska eller potentiella **konsekvenser** företaget förorsakar eller kan komma att förorsaka vad gäller resursanvändning, inbegripet resurseffektivitet, undvikande av uttömning av icke förnybara resurser och regenerativ produktion av förnybara resurser ingår (som i denna standard benämns resursanvändning och cirkulär ekonomi),
 - (b) vilka eventuella **åtgärder** företaget vidtar för att förhindra eller minska de faktiska eller potentiella negativa konsekvenser som det orsakar vad gäller resursanvändning och cirkulär ekonomi, samt resultaten av dessa åtgärder, och vad man har gjort för att bryta sambandet mellan tillväxt och materialanvändning, och för att hantera risker och möjligheter,
 - (c) vilka planer och vilken förmåga företaget har att anpassa sin strategi och sin affärsmodell till **principerna för en cirkulär ekonomi**, när det till exempel handlar om att minska **avfallsmängderna**, bevara produkters, materials och andra resursers värde så att det förblir så högt som möjligt och se till att de utnyttjas effektivare i produktion och konsumtion,
 - (d) vilket slags väsentliga risker och möjligheter företaget har med avseende på företagets konsekvenser för, och **beroende** av, resursanvändning och cirkulär ekonomi, hur stora dessa risker och möjligheter är och hur företaget hanterar dem, och
 - (e) vilka **finansiella effekter** de väsentliga riskerna och möjligheterna som kommer sig av företagets konsekvenser för, och beroende av, resursanvändning och cirkulär ekonomi, kan få för företaget på kort, medellång och lång sikt.
2. I denna standard anges upplysningskrav som rör resursanvändning och cirkulär ekonomi och då i synnerhet
 - (a) **resursinflöden**, som inbegriper cirkulariteten i de materiella resurser, både förnybara och icke förnybara, som går in i företaget, och
 - (b) **resursutflöden**, inklusive information om produkter och material, och
 - (c) **avfall**.
3. Med **cirkulär ekonomi** avses ett ekonomiskt system genom vilket värdet på produkter, material och övriga resurser inom ekonomin upprätthålls så länge som möjligt, vilket leder till att de används mer effektivt inom produktion och konsumtion, så att miljöpåverkan av användningen av dem minskar, och **avfall** och utsläpp av farliga **ämnen** under alla etapper i deras livscykel minimeras, inbegripet genom tillämpning av **avfallshierarkin**. Målet är att maximera och bevara de tekniska och biologiska resursernas, produkternas och materialens värde genom att skapa ett system som ger möjligheter till **hållbarhet**, optimal användning och återanvändning under lång tid, renovering, återtillverkning, **återvinning** och ekologisk återvinning.
4. Denna standard bygger på relevant EU-lagstiftning och **EU-politik**, inbegripet EU:s handlingsplan för den cirkulära ekonomin, Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/98/EG⁹⁰ (ramdirektivet om avfall) och EU:s industristrategi.

⁹⁰ Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/98/EG av den 19 november 2008 om avfall och om upphävande av vissa direktiv (EUT L 312, 22.11.2008, s. 3).

5. För att utvärdera övergången från det gamla tanke-systemet, dvs. en ekonomi där ändliga resurser utvinns för att tillverka produkter som används och sedan kastas bort ("slit-och-släng"), till ett cirkulärt ekonomiskt system, bygger denna standard på identifieringen av de fysiska flöden av resurser, material och produkter som företaget använder och genererar genom upplysningskrav E5-4 *Resursinflöden* och upplysningskrav E5-5 *Resursutflöden*.

Förhållande till andra ESRS-standarder

6. Resursanvändning är en viktig orsak till annan miljöpåverkan, såsom klimatförändringar, **föroreningar** samt konsekvenser för vattenresurser och **marina resurser** samt den biologiska mångfalden. En **cirkulär ekonomi** är ett system som tenderar till hållbar användning av resurser för utvinning, bearbetning, produktion, konsumtion och hantering av **avfall**. Ett sådant system medför många miljöfördelar, särskilt en minskning av material- och energiförbrukningen och **utsläppen** till luften (utsläpp av växthusgaser eller andra föroreningar), begränsning av **vattenuttag** och **utsläpp** samt **återställande** av naturen som begränsar inverkan på den biologiska mångfalden.
7. För att ge en heltäckande överblick över vilka andra miljöområden som kan vara väsentliga för resursanvändning och cirkulär ekonomi tas relevanta upplysningskrav upp i andra ESRS-standarder för miljön enligt följande:
- (a) ESRS E1, *Klimatförändringar*, som främst handlar om utsläpp av växthusgaser och energiresurser (energiförbrukning).
 - (b) ESRS E2, *Föroreningar*, som främst handlar om utsläpp till vatten, luft och **mark**, liksom **ämnen som inger betänkligheter**.
 - (c) ESRS E3, *Vattenresurser och marina resurser*, som främst handlar om vattenresurser (vattenförbrukning) och marina resurser.
 - (d) ESRS E4, *Biologisk mångfald och ekosystem*, som främst handlar om ekosystem, arter och råvaror.
8. Företagets konsekvenser med anknytning till resursanvändning och cirkulär ekonomi, särskilt konsekvenser med anknytning till **avfall**, kan påverka människor och samhällen. Väsentliga negativa konsekvenser för **berörda samhällen** som kommer sig av konsekvenser som företaget orsakar och som har att göra med resursanvändning och **cirkulär ekonomi** behandlas i ESRS S3 *Berörda samhällen*. Effektiv och cirkulär resursanvändning gynnar också konkurrenskraften och det ekonomiska välbefinnandet.
9. Denna standard bör jämföras med ESRS 1 *Allmänna krav* och ESRS 2 *Allmänna upplysningar*.

Upplysningskrav

ESRS 2 Allmänna upplysningar

10. Kraven i detta avsnitt bör jämföras med och redovisas tillsammans med upplysningarna som krävs enligt ESRS 2, kapitel 4 *Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter*.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter avseende resursanvändning och cirkulär ekonomi

11. Företaget ska beskriva processen för att identifiera väsentliga **konsekvenser, risker** och **möjligheter** med anknytning till resursanvändning och cirkulär ekonomi, särskilt när det gäller **resursinflöden, resursutflöden** och **avfall**, och ska tillhandahålla information om
- (a) huruvida företaget har granskat sina verksamhetsställen och sin affärsverksamhet för att identifiera sina faktiska och potentiella **effekter, risker** och **möjligheter**, i dess

egen verksamhet och i värdekedjan i tidigare och senare led, och om så är fallet, de metoder, antaganden och verktyg som använts vid screeningen,

- (b) huruvida och hur företaget har genomfört samråd, särskilt med berörda samhällen.

Upplysningskrav E5-1: Policyer för resursanvändning och cirkulär ekonomi

12. **Företaget ska beskriva vilka policyer det har antagit för att hantera väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till resursanvändning och cirkulär ekonomi.**
13. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning företaget har **policyer** för att upptäcka, bedöma, hantera och/eller **åtgärda** väsentliga **konsekvenser, risker** och **möjligheter** relaterade till resursanvändning och **cirkulär ekonomi**.
14. Den upplysning som krävs enligt punkt 12 ska innehålla information om de **policyer** som företaget har infört för att hantera sina väsentliga **konsekvenser, risker** och **möjligheter** med anknytning till resursanvändning och cirkulär ekonomi i enlighet med ESRS 2 MDR-P *Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras*.
15. I sammanfattningen ska företaget uppge huruvida och på vilket sätt följande frågor, om de anses vara väsentliga, tas upp i företagets policyer:
- (a) Övergång från användning av nya resurser, inbegripet relativ ökning av användningen av sekundära (återvinningsbara) resurser.
- (b) Hållbar anskaffning och användning av förnybara resurser.
16. Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter i den egna verksamheten och i dess värdekedja i tidigare och senare led ska tas upp i policyerna.

Upplysningskrav E5-2: Åtgärder och resurser för resursanvändning och cirkulär ekonomi

17. **Företaget ska redovisa vilka åtgärder man vidtar avseende resursanvändning och cirkulär ekonomi och vilka resurser man avsätter för att utföra dessa åtgärder.**
18. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för vilka **nyckelåtgärder** som har genomförts eller planeras för att uppnå syftena och **målen** i **policyerna** för resursanvändning och cirkulär ekonomi.
19. Beskrivningen av de **åtgärder** och resurser som avsatts för resursanvändning och cirkulär ekonomi ska följa principerna i ESRS 2 MDR-A *Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor*.
20. Utöver ESRS 2 MDR-A får företaget ange om och hur en åtgärd och resurserna gäller
- (a) ökad resurseffektivitet vid användning av tekniska och biologiska material och vatten, särskilt när det gäller kritiska råvaror och sällsynta jordartsmetaller enligt förteckningen i informationssystemet för råvaror,
- (b) ökad användningsgrad för sekundära råvaror (återvinningsenheter),
- (c) tillämpning av cirkulär design, vilket leder till ökad **produkt hållbarhet** och optimering av användningen, och högre grad av återanvändning, reparation, renovering, återtillverkning, återvinning och materialåtervinning,
- (d) tillämpning av cirkulär affärspraxis såsom i) värdebevarande **åtgärder** (underhåll, reparation, renovering, återtillverkning, tillvaratagande av komponenter, uppgradering och omvänd logistik, slutna system, second hand-försäljning), ii) åtgärder för maximering av värdet (produktservicesystem, affärsmodeller för delningsekonomin), iii) åtgärder för uttjänta produkter (återvinning, uppgradering, utökat producentansvar) och iv) åtgärder för systemeffektivitet (industriell symbios),

- (e) åtgärder som vidtagits för att förhindra **avfallsgenerering** i företagets värdekedja i tidigare och senare led, och
- (f) optimering av **avfallshanteringen** i linje med **avfallshierarkin**.

Mått och mål

Upplysningskrav E5-3: Mål för resursanvändning och cirkulär ekonomi

21. **Företaget ska upplysa om de mål det har fastställt för resursanvändning och cirkulär ekonomi.**
22. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för de **mål** som företaget har fastställt för att se till att man följer sina **policyer** för resursanvändning och cirkulär ekonomi och för att hantera sina väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter.
23. Beskrivningen av **målen** ska innehålla den information som krävs enligt ESRS 2 MDR-T *Uppföljning av policyernas och åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål*.
24. De upplysningar som krävs enligt punkt 21 ska ange huruvida och hur företagets **mål** relaterar till **resursinflöden** och **resursutflöden**, inklusive **avfall** och produkter och material, och mer specifikt till
 - (a) ökad cirkulär produktdesign (t.ex. utformning för hållbarhet, nedmontering, reparerbarhet, återvinningsbarhet osv.),
 - (b) ökning av graden av **cirkulär materialanvändning**,
 - (c) minimering av primära råvaror,
 - (d) hållbar anskaffning och användning (i enlighet med kaskadprincipen) av förnybara resurser,
 - (e) mål för **avfallshantering**, bland annat förberedelser för korrekt avfallsbehandling, och
 - (f) andra frågor som rör resursanvändning eller cirkulär ekonomi.
25. Företaget ska ange vilket lager i **avfallshierarkin** målen gäller.
26. Utöver ESRS 2 MDR-T får företaget ange om (lokala) **ekologiska trösklar** och enhetsspecifika tilldelningar beaktats när **mål** fastställdes. Om så är fallet får företaget ange
 - (a) vilka ekologiska trösklar som fastställts och den metod som använts,
 - (b) Huruvida trösklarna är specifika för företaget, och om de är det, hur de har fastställts, och
 - (c) hur ansvaret för att de ekologiska trösklarna inte överskrids är fördelat inom företaget.
27. Företaget ska som en del av den kontextuella informationen ange huruvida de **mål** som det har fastställt och presenterat är obligatoriska (krävs enligt lagstiftning) eller frivilliga.

Upplysningskrav E5-4: Resursinflöden

28. **Företaget ska lämna upplysningar om sina resursinflöden, kopplat till sina väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter.**
29. Syftet med detta informationskrav är att göra det möjligt att förstå resursanvändningen i företagets egen verksamhet och i värdekedjan i tidigare och senare led.
30. De upplysningar som krävs enligt punkt 28 ska innehålla en beskrivning av dess **resursinflöden** med väsentliga produkter (inklusive **förpackningar**) och material (med angivande av kritiska råvaror och sällsynta jordartsmetaller), vatten och egendom,

anläggningar och utrustning som används i företagets egen verksamhet och i värdekedjan uppströms.

31. När ett företag bedömer att resursinflöden är en väsentlig hållbarhetsfråga ska det offentliggöra följande information om de material som använts för att tillverka företagets produkter och tjänster under rapporteringsperioden, i ton eller kilogram:
- (a) Den sammanlagda totalvikten på de produkter och det tekniska och biologiska material som har använts under rapporteringsperioden.
 - (b) Procentandelen biologiskt material (och biodrivmedel som används för andra ändamål än energi) som används för att tillverka företagets produkter och tjänster (inklusive **förpackningar**) som har hållbart ursprung, med information om det certifieringssystem som används och om tillämpningen av kaskadprincipen.
 - (c) Vikten på de återanvända eller återvunna delar (som alltså inte var primära resurser), på sekundära mellanprodukter och sekundära material som har använts för att framställa företagets varor och tjänster (inklusive **förpackningar**), både i absoluta och relativa tal.
32. Företaget ska lämna information om de metoder som har använts för att beräkna uppgifter. Det ska ange huruvida uppgifterna kommer från direkta mätningar eller skattningar och ange de huvudsakliga antaganden som har använts.

Upplysningskrav E5-5: Resursutflöden

33. **Företaget ska lämna upplysningar om sina resursutflöden, inbegripet avfall, kopplat till väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter.**
34. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om
- (a) hur företaget bidrar till **den cirkulära ekonomin** genom att i) utforma produkter och material efter **principer för den cirkulära ekonomin** och ii) öka eller maximera i vilken utsträckning produkter, material och **avfall** återcirkuleras i praktiken efter den första användningen och
 - (b) företagets avfallsminsknings- och **avfallshanteringsstrategi** och i vilken utsträckning företaget känner till hur dess avfall hanteras i den egna verksamheten.

Produkter och material

35. Företaget ska tillhandahålla en beskrivning av de huvudsakliga produkter och material som kommer ut ur företagets produktionsprocess och som är utformade efter cirkulära principer, alltså att produkterna och materialen ska vara **hållbara** och möjliga att återanvända, reparera, montera isär, återtillverka, bygga om eller **återvinna**, återcirkulera genom det biologiska kretsloppet, eller att resursanvändningen optimeras på annat sätt.
36. Företag för vilka utflöden är väsentliga ska offentliggöra följande:
- (a) Den förväntade **hållbarheten** hos de produkter som företaget släpper ut på marknaden i förhållande till branschgenomsnittet för varje produktgrupp.
 - (b) Reparerbarheten hos produkter, där så är möjligt med hjälp av ett etablerat riskklassificeringssystem.
 - (c) Andelen återvunnet material i produkter och deras **förpackningar**.

Avfall

37. Företaget ska uppge i ton eller kilo följande information om den sammanlagda mängden **avfall** i sin verksamhet under rapporteringsperioden:
- (a) Den sammanlagda mängd avfall som har genererats.
 - (b) Den totala mängd i vikt som avletts från bortskaffande, med en uppdelning mellan

farligt och icke-farligt **avfall** och en uppdelning efter följande typer av **återvinningsförfaranden**:

- i. förberedelse för återanvändning,
 - ii. **materialåtervinning**, och
 - iii. andra återvinningsförfaranden.
- (c) Den vikt som är avsedd för bortskaffande efter typ av avfallsbehandling och den totala mängd som summerar alla tre typerna, med uppdelning i **farligt avfall** och icke-farligt avfall. De tre typerna av avfallsbehandling som ska redovisas är
- i. **förbränning**,
 - ii. deponi, och
 - iii. annat bortskaffningsförfarande.
- (d) Den sammanlagda mängden och andelen icke-återvunnet avfall⁹¹.
38. Vid redovisning av **avfallets** sammansättning ska företaget ange följande:
- (a) De avfallsflöden som är aktuella för företagets sektor eller verksamhet (till exempel gråberg i gruvindustrin, elektroniskt avfall för företag i **hemelektronikbranschen** och livsmedelsavfall för företag inom jordbruk och besöksnäringen).
 - (b) De material som avfallet består av (till exempel biomassa, metaller, icke-metalliska mineraler, plast, textil, kritiska råvaror och sällsynta jordartsmetaller).
39. Företaget ska även redovisa den sammanlagda mängd **farligt avfall** och radioaktivt avfall som företaget genererar, där radioaktivt avfall definieras i artikel 3.7 i rådets direktiv 2011/70/Euratom⁹².
40. Företaget ska lämna kontextuell information om de metoder som används för att räkna fram uppgifter och särskilt de kriterier och antaganden som används för att fastställa och klassificera de produkter som utformas enligt cirkulära principer som redovisas enligt punkt 35. Det ska ange huruvida uppgifterna kommer från direkta mätningar eller skattningar och ange de huvudsakliga antaganden som har använts.

Upplysningskrav E5-6: Förväntade finansiella effekter av väsentliga risker och möjligheter som har att göra med resursanvändning och cirkulär ekonomi

41. Företaget ska redovisa de förväntade finansiella effekterna av väsentliga risker och möjligheter, som uppstår ur konsekvenser relaterade till resursanvändning och cirkulär ekonomi.
42. Den information som krävs enligt punkt 41 är dessutom den information om aktuella finansiella effekter på enhetens finansiella ställning, finansiella prestation och kassaflöden för rapporteringsperioden som krävs enligt ESRS 2 SBM-3 punkt 48 d. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en uppfattning om
- (a) **förväntade finansiella effekter** på grund av väsentliga **risker** till följd av väsentlig resursanvändning och konsekvenser och **beroenden** med koppling till den **cirkulära ekonomin** och hur dessa risker har eller rimligen kan förväntas ha) en väsentlig

⁹¹ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator 13 i tabell II i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Kvot för icke återvunnet avfall").

⁹² Rådets direktiv 2011/70/Euratom av den 19 juli 2011 om inrättande av ett gemenskapsramverk för ansvarsfull och säker hantering av använt kärnbränsle och radioaktivt avfall (EUT L 199, 2.8.2011, s. 48). Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en obligatorisk indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator 9 i tabell I i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Farligt avfall och radioaktivt avfall").

inverkan på företagets finansiella ställning, finansiella prestation och kassaflöden på kort, medellång och lång sikt, och

- (b) förväntade finansiella effekter på grund av väsentliga möjligheter med anknytning till resursanvändning och cirkulär ekonomi.

43. I upplysningen ska följande ingå:

- (a) En kvantifiering av de **förväntade finansiella effekterna** i monetära termer innan man överväger resursanvändning och åtgärder som rör den cirkulära ekonomin, eller, om detta inte är möjligt utan onödiga kostnader eller insatser, kvalitativ information. Det krävs ingen kvantifiering av de **finansiella effekter** som möjligheter ger upphov till om en sådan upplysning inte uppfyller de kvalitativa egenskaper för användbar information som ingår i ESRS 1 bilaga B *Informationens kvalitativa egenskaper*.
- (b) En beskrivning av de effekter som beräknats, konsekvenserna och beroendena som de är kopplade till och när effekterna förväntas uppkomma.
- (c) De kritiska antaganden och källor som använts för att kvantifiera de **förväntade finansiella effekterna**, liksom källorna till och osäkerhetsnivån i dessa antaganden.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

ESRS E5 och dess tillägg utgör en helhet. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskraven i denna standard och har samma rättsverkan som de andra delarna av standarden.

ESRS 2 Allmänna upplysningar

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter avseende resursanvändning och cirkulär ekonomi

- AR 1. När företaget gör en **väsentlighetsbedömning** av miljöunderämnena ska det bedöma resursanvändningens och den cirkulära ekonomins väsentlighet i dess egen verksamhet och i dess värdekedja i tidigare och senare led, och får beakta de fyra faserna nedan, även kallat LEAP-metoden:
- (a) Fas 1: Fastställa var i företagets egen verksamhet och längs med **värdekedjan** i tidigare och senare led som kontakt med naturen äger rum.
 - (b) Fas 2: Utvärdera **beroenden** och konsekvenser.
 - (c) Fas 3: Bedöma de väsentliga riskerna och möjligheterna.
 - (d) Fas 4: Sammanställa och redovisa resultaten av väsentlighetsbedömningen.
- AR 2. När det gäller ESRS E5 förlitar sig faserna 1 och 2 huvudsakligen på de **väsentlighetsbedömningar** som görs enligt ESRS E1 (inklusive energiförbrukning), ESRS E2 (förorening), ESRS E3 (marina resurser, vattenförbrukning) och ESRS E4 (biologisk mångfald, ekosystem, råvaror). Den **cirkulära ekonomin** syftar i slutändan till att minska miljöpåverkan av användning av produkter, material och andra resurser, minimera **avfall** och utsläpp av farliga **ämnen** och därmed minska påverkan på naturen. Detta tillämpningskrav är främst inriktat på den tredje fasen av denna LEAP-strategi, medan den fjärde fasen behandlar resultatet av processen.
- AR 3. I arbetet med att bedöma **väsentligheten** för **inverkan, beroenden, risker och möjligheter** ska man beakta bestämmelserna i ESRS 2 IRO-1 *Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter*

och IRO-2 Upplysningskrav i ESRS-standarder som omfattas av företags hållbarhetsförklaringar.

AR 4. De underämnena som rör resursanvändning och **cirkulär ekonomi** som omfattas av **väsentlighetsbedömningen** omfattar följande:

- (a) **Resursinflöden**, inbegripet cirkulariteten hos materialinflöden, med beaktande av optimering av resursanvändningen, intensiteten hos material och produkter samt förnybara och icke-förnybara resurser.
- (b) **Resursutflöden relaterade** till produkter och tjänster.
- (c) **Avfall**, inklusive **farligt avfall** och **hantering** av icke-farligt avfall.

AR 5. I fas 3 får företaget, för att bedöma sina väsentliga **risker** och **möjligheter** på grundval av resultaten av faserna 1 och 2, göra följande:

- (a) Fastställa **risker** och möjligheter med **omställning** i den egna verksamhet och i **värdekedjan** i tidigare och senare led, även riskerna med att fortsätta med gamla **tanke-system**:
 - i. **Politiska åtgärder** och lagstiftning, till exempel förbud mot utvinning och användning av icke-förnybara resurser, bestämmelser om **avfallsbehandling**.
 - ii. Teknik: t.ex. införande på marknaden av ny teknik för att ersätta befintlig användning av produkter och material.
 - iii. Marknaden: t.ex. förändrad tillgång, efterfrågan och finansiering.
 - iv. Anseende: t.ex. förändrat samhälle, kundbeteende och förändrade uppfattningar.
- (b) Kartlägga **fysiska risker**, som utarmning av bestånd och användning av orörda och icke orörda förnybara resurser samt icke-förnybara resurser.
- (c) Fastställa möjligheter med avseende på följande aspekter:
 - i. Resurseffektivitet, till exempel omställning till effektivare tjänster och processer med mindre resursbehov, ekodesign för **lång livslängd**, reparation, återanvändning, materialåtervinning, biprodukter, system för återlämnande, liksom att bryta kopplingen mellan verksamheten och utvinning av material, öka den cirkulära materialanvändningen, skapa ett system som möjliggör avmaterialisering (med till exempel digitalisering, förbättrad utnyttjandegrad och viktninskning) och se till att produkter och material samlas in, sorteras och återanvänds, repareras, byggs om eller återtillverkas.
 - ii. Marknader, till exempel efterfrågan på mindre resursintensiva produkter och tjänster och nya konsumtionsmodeller, som erbjudande av produkter som en tjänst, betalning utifrån användning, delning och leasing.
 - iii. Finansiering, t.ex. tillgång till gröna fonder, obligationer eller lån.
 - iv. Resiliens, till exempel diversifiering av resurser och verksamhet (till exempel starta en ny affärsenhet för att återvinna nya material), investering i grön infrastruktur, införande av **återvinnings-** och cirkularitetsmekanismer som minskar **beroenden** samt företagets förmåga att säkra framtida tillgång till resurser och resursflöden.
 - v. Anseende.

AR 6. Företaget får överväga följande metoder för att bedöma sina **effekter**, **risker** och **möjligheter** i sin egen verksamhet och längs **värdekedjan** i tidigare och senare led:

- (a) Kommissionens rekommendation 2021/2279 om användningen av metoder för produkters miljöavtryck för att mäta och kommunicera produkters och organisationers miljöprestanda utifrån ett livscykelperspektiv (bilaga I, *Metod för produkters miljöavtryck* och Bilaga III – Organisationens miljöavtryck).
- (b) Materialflödesanalys (MFA) från Europeiska miljöbyrån.

AR 7. Vid redovisning av resultaten från **väsentlighetsbedömningen** kan företaget göra det genom följande:

- (a) En förteckning över affärsenheter med koppling till konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till resursanvändning och **cirkulär ekonomi** med avseende på företagets varor och tjänster och det **avfall** som man genererar.
- (b) En förteckning över de materialresurser som företaget använder och hur prioriterade de är.
- (c) De väsentliga konsekvenserna och riskerna med att fortsätta med gamla tankesystem.
- (d) De väsentliga möjligheterna med cirkulär ekonomi.
- (e) De väsentliga konsekvenserna och riskerna med att ställa om till cirkulär ekonomi.
- (f) I vilka stadier i **värdekedjan** resursanvändning, risker och negativa konsekvenser är koncentrerade.

Upplysningskrav E5-1: Policyer för resursanvändning och cirkulär ekonomi

AR 8. Policyerna som beskrivs enligt detta tillämpningskrav kan ingå i mer omfattande policyer för miljö och hållbarhet med flera olika delområden.

AR 9. Vid redovisning av information om sina policyer kan företaget ange om och hur följande tas upp i policyerna:

- (a) **Avfallshierarkin**: a) Förebyggande åtgärder. b) Förberedelse för återanvändning. c) **Materialåtervinning**. d) Annan **återvinning**, t.ex. energiåtervinning. e) Bortskaffande. I detta sammanhang kan inte **avfallsbehandling** anses som återvinning.
- (b) Hur strategierna för att undvika avfall eller minska avfallet (återanvändning för ursprungligt eller nytt syfte, reparation, ombyggnad eller återtillverkning) prioriteras jämfört med avfallsbehandlingsstrategier (återvinning). Även begreppen ekodesign⁹³, avfall som resurs eller avfall efter **konsumentledet** (alltså efter slutet av en konsumentprodukts livslängd) bör också beaktas.

AR 10. När företaget utformar sina policyer kan de ta hjälp av kategoriseringssystemet i dokumentet *Categorisation system for the circular economy*, som innehåller en beskrivning av modeller för cirkulär design, produktion, användning och **värdeåtervinning** samt cirkulärt stöd enligt de nio principerna för **cirkulär ekonomi** om att vägra, ompröva, minska, återanvända, reparera, renovera, återtillverka, återanvända och återvinna.

Upplysningskrav E5-2: Åtgärder och resurser för resursanvändning och cirkulär ekonomi

AR 11. Med tanke på att resurser nyttjas gemensamt och att det kan krävas kollektiva insatser för strategier för en **cirkulär ekonomi** kan företaget vid redovisning av information enligt punkt 17 ange vilka **åtgärder** man har vidtagit för att engagera tidigare och senare led i **värdekedjan** och/eller sitt lokala ekosystem i samarbeten och initiativ för att öka produkters och materials cirkularitet.

AR 12. Företaget kan specifikt ange följande:

- (a) Hur man bidrar till en cirkulär ekonomi, genom exempelvis smarta system för insamling av **avfall**.
- (b) Övriga **intressenter** som deltar i de gemensamma **åtgärderna**: konkurrenter, **leverantörer**, återförsäljare, kunder, andra affärspartner, lokalsamhällen och

⁹³ Som fastställs i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/125/EG av den 21 oktober 2009 om upprättande av en ram för att fastställa krav på ekodesign för energirelaterade produkter (omarbetning) (EUT L 285, 31.10.2009, s. 10).

myndigheter, statliga organ.

- (c) En beskrivning av hur samarbetet eller initiativet är organiserat, till exempel hur just företaget bidrar och vilken funktion de andra intressenterna har i projektet.

AR 13. **Målen** kan vara för företagets egen verksamhet och/eller för värdekedjan i tidigare och senare led.

Mått och mål

Upplysningskrav E5-3: Mål för resursanvändning och cirkulär ekonomi

- AR 14. Om företaget hänvisar till **ekologiska trösklar** när det fastställer **mål** kan det hänvisa till den vägledning som ges av initiativet för vetenskapsbaserade mål för naturen (SBTN) i dess preliminära vägledning (*Initial Guidance for Business*, september 2020), eller annan vägledning med en vetenskapligt erkänd metod som gör det möjligt att fastställa vetenskapligt baserade mål genom att identifiera ekologiska trösklar och, i tillämpliga fall, enhetsspecifika tilldelningar. Ekologiska trösklar kan vara lokala, nationella och/eller globala.
- AR 15. Vid redovisning av information om **mål** ska företaget prioritera mål uttryckta i absoluta tal.
- AR 16. När företaget tillhandahåller information om **mål** enligt punkt 24 ska det beakta produktionsfasen, användningsfasen och slutet på produkternas och materialens livslängd.
- AR 17. Vid redovisning av information om **målen** för orörda förnybara **råvaror** enligt punkt 24 c ska företaget ange hur dessa mål kan påverka förlusten av **biologisk mångfald**, med hänsyn även till ESRS E4.
- AR 18. Företaget kan redovisa andra **mål** enligt punkt 24 f, till exempel för hållbara inköp. I dessa fall ska företaget förklara hur man definierar hållbara inköp och hur denna definition förhåller sig till målet som har fastställts enligt punkt 22.
- AR 19. **Målen** kan vara för företagets egen verksamhet och/eller för värdekedjan i tidigare och senare led.
- AR 20. Företaget får ange huruvida målet åtgärdar brister i samband med kriterierna för väsentliga bidrag i samband med den cirkulära ekonomin enligt definitionen i kommissionens delegerade akter som antagits i enlighet med artikel 13.2 i förordning (EU) 2020/852. Om kriterierna för att inte orsaka betydande skada för den cirkulära ekonomin enligt definitionen i delegerade akter som antagits i enlighet med artikel 10.3, artikel 11.3, artikel 12.2, artikel 14.2 och artikel 15.2 i förordning (EU) 2020/852 inte är uppfyllda, får företaget ange huruvida målet åtgärdar brister som rör kriterierna för att inte orsaka betydande skada.

Upplysningskrav E5-4: Resursinflöden

- AR 21. **Resursinflöden** kan omfatta följande kategorier: it-utrustning, textilier, möbler, byggnader, tunga, halvtunga och lätta maskiner, tunga, halvtunga och lätta transporter och lagerutrustning. När det gäller material omfattar resursinflödesindikatorer råmaterial, **tillhörande processmaterial** och varor eller delar som är halvfabrikat.
- AR 22. De företag som omfattas av punkt 31 kan även redovisa vilka material som kommer från **biprodukter/avfallsflöden** (till exempel spill som inte har använts i någon produkt tidigare).
- AR 23. I uträkningen av den procentindikator som ska anges enligt punkt 31 b och 31 c ska nämnaren motsvara den sammanlagda totalvikten på det material som har använts under rapporteringsperioden.
- AR 24. De redovisade uppgifterna om användningen ska gälla materialet i sitt ursprungliga tillstånd och inte anges med någon ytterligare manipulering av siffrorna, som att redovisa torrsvikt.
- AR 25. I de fall då de återanvända och materialåtervunna kategorierna överlappar varandra ska företaget ange hur dubbelräkning har undvikits och vilka val som har gjorts.

Upplysningskrav E5-5: Resursutflöden

- AR 26. Informationen om produkter och material som anges enligt punkt 35 ska omfatta allt material och alla produkter som kommer ut från företagets produktionsprocess och som företaget släpper ut på marknaden (inklusive **förpackningar**).
- AR 27. När företaget räknar fram frekvensen ska företaget som nämnare ange den sammanlagda totalvikten på allt material som har använts under rapporteringsperioden.
- AR 28. Företaget får offentliggöra sitt engagemang i **hanteringen** av uttjänta produkter, till exempel genom system för utökat producentansvar eller system för återlämnande.
- AR 29. Med typ av **avfall** menas **farligt** och icke-farligt **avfall**. Vissa särskilda typer av avfall, såsom radioaktivt avfall, kan också redovisas för sig.
- AR 30. När företaget ska redovisa de **avfallsflöden** som är relevanta för sina sektorer eller sin verksamhet kan företaget ta hjälp av förteckningen med avfallsbeskrivningar från Europeiska avfallskatalogen.
- AR 31. Exempel på andra typer av **återvinningsförfaranden** enligt punkt 37 b iii finns i bilaga II till direktiv 2008/98/EG (ramdirektivet för avfall).
- AR 32. Exempel på andra typer av bortskaffande enligt punkt 37 c iii finns i bilaga I till direktiv 2008/98/EG (ramdirektivet för avfall).
- AR 33. När företaget lämnar kontextuell information enligt punkt 40 kan det
- (a) förklara varför så hög vikt av **avfall** går till bortskaffande (till exempel på grund av lokala föreskrifter som förbjuder deponering av vissa typer av avfall),
 - (b) förklara branschseder, branschnormer eller externa föreskrifter som föreskriver ett visst bortskaffningsförfarande och
 - (c) ange om uppgifterna kommer från modeller eller direkta mätningar, som specifikationer från sophämningsföretag som man anlitar.

Upplysningskrav E5-6: Förväntade finansiella effekter av väsentliga risker och möjligheter som har att göra med resursanvändning och cirkulär ekonomi

- AR 34. Vid redovisning av information enligt punkt 42 b kan företaget illustrera och beskriva hur det avser att stärka värdebevarandet.
- AR 35. Företaget kan inkludera en bedömning av vilka av deras varor och tjänster som är utsatta för risker på kort, medellång och lång sikt och då förklara hur dessa fastställs, hur belopp beräknas och vilka kritiska antaganden som har gjorts.
- AR 36. Kvantifieringen av de **förväntade finansiella effekterna** uttryckt i monetära termer enligt punkt 43 a kan redovisas som ett intervall.

ESRS S1

DEN EGNA ARBETSKRAFTEN

Innehållsförteckning

Syfte

Förhållande till andra ESRS-standarder

Upplysningskrav

- **ESRS 2 Allmänna upplysningar**

Strategi

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter
- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och

möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav S1-1: Policyer för den egna arbetskraften
- Upplysningskrav S1-2: Rutiner för kontakter med medarbetare och deras företrädare angående konsekvenser
- Upplysningskrav S1-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka de egna medarbetarna kan uppmärksamma problem
- Upplysningskrav S1-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för den egna arbetskraften och strategier för att minska de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller den egna arbetskraften, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

Mått och mål

- Upplysningskrav S1-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras
- Upplysningskrav S1-6: Uppgifter om företagets anställda
- Upplysningskrav S1-7: Uppgifter om medarbetare i den egna arbetskraften som inte är anställda
- Upplysningskrav S1-8: Kollektivavtalstäckning och social dialog
- Upplysningskrav S1-9: Mångfaldsindikatorer
- Upplysningskrav S1-10: Tillräckliga löner
- Upplysningskrav S1-11: Socialt skydd
- Upplysningskrav S1-12: Personer med funktionsnedsättning
- Upplysningskrav S1-13: Mått för utbildning och kompetensutveckling
- Upplysningskrav S1-14: Mått för arbetsmiljö
- Upplysningskrav S1-15: Mått för balans mellan arbete och fritid
- Upplysningskrav S1-16: Ersättningsmått (löneskillnader och total ersättning)
- Upplysningskrav S1-17: Incidenter, anmälningar och allvarliga konsekvenser relaterade till mänskliga rättigheter

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

- Syfte
- ESRS 2 Allmänna upplysningar

Strategi

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter
- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav S1-1: Policyer för den egna arbetskraften
- Upplysningskrav S1-2: Rutiner för kontakter med medarbetare och deras företrädare angående konsekvenser
- Upplysningskrav S1-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka de egna medarbetarna kan uppmärksamma problem
- Upplysningskrav S1-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser och strategier för att minska de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller den egna arbetskraften och dessa åtgärders och strategiers ändamålsenlighet

Mått och mål

- Upplysningskrav S1-5: Mål för hur väsentliga konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas, liksom för risker och möjligheter
- Upplysningskrav S1-6: Uppgifter om företagets anställda
- Upplysningskrav S1-7: Uppgifter om medarbetare i den egna arbetskraften som inte är anställda
- Upplysningskrav S1-8: Kollektivavtalstäckning och social dialog
- Upplysningskrav S1-9: Mångfaldsindikatorer
- Upplysningskrav S1-10: Tillräckliga löner
- Upplysningskrav S1-11: Socialt skydd
- Upplysningskrav S1-12: Personer med funktionsnedsättning
- Upplysningskrav S1-13: Mått för utbildning och kompetensutveckling
- Upplysningskrav S1-14: Mått för arbetsmiljö
- Upplysningskrav S1-15: Balans mellan arbete och fritid

- **Upplysningskrav S1-16: Ersättningsindikatorer (löneskillnader och total ersättning)**
- **Upplysningskrav S1-17: Incidenter, anmälningar och allvarliga konsekvenser relaterade till mänskliga rättigheter**

Tillägg A.1: Tillämpningskrav för upplysningar relaterade till ESRS 2

Tillägg A.2: Tillämpningskrav för ESRS S1-1: Policyer för den egna arbetskraften

Tillägg A.3: Tillämpningskrav för ESRS S1-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för den egna arbetskraften och strategier för att minska de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller den egna arbetskraften, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

Tillägg A.4: Tillämpningskrav för ESRS S1-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

Syfte

1. Syftet med denna standard är att specificera upplysningskrav som ska göra att de som **använder hållbarhetsförklaringen** förstår den väsentliga påverkan som företaget har på sin **egen arbetskraft**, liksom väsentliga **risker** och **möjligheter**, däribland
 - (a) hur företaget påverkar den **egna arbetskraften**, när det gäller både positiva och negativa och faktiska och potentiella konsekvenser,
 - (b) vilka eventuella **åtgärder** som vidtagits för att förebygga, begränsa eller avhjälpa faktiska eller potentiella negativa konsekvenser och för att hantera risker och möjligheter,
 - (c) vilket slags väsentliga risker och möjligheter företaget har med avseende på företagets påverkan på, och **beroende** av, den egna arbetskraften, hur stora dessa risker och möjligheter är och hur företaget hanterar dem, och
 - (d) de **finansiella effekterna** på företaget på kort, medellång och lång sikt av väsentliga risker och möjligheter som kommer sig av företagets påverkan på, och beroende av, den egna arbetskraften.
2. För att denna standard ska uppfylla sitt syfte innehåller den även krav på att företaget ska förklara hur man i allmänhet gör för att upptäcka och hantera de eventuella väsentliga, faktiska eller potentiella, **konsekvenser** som man orsakar den **egna arbetskraften** med avseende på följande samhällsrelaterade faktorer eller områden, där även mänskliga rättigheter ingår:
 - (a) Arbetsvillkor, som följande:
 - i. Säkra anställningar.
 - ii. Arbetstid.
 - iii. **Tillräckliga löner.**
 - iv. **Social dialog.**
 - v. Föreningsfrihet, företagsråd och företagets skyldighet att informera och samråda med arbetstagarna och låta dem medverka.
 - vi. **Kollektiva förhandlingar**, liksom hur stor andel av företagets arbetskraft som omfattas av kollektivavtal.
 - vii. Balans mellan arbete och fritid.
 - viii. Arbetsmiljö.
 - (b) **Likabehandling** och **lika möjligheter** för alla, inbegripet följande:
 - i. Jämställdhet och lika **lön** för likvärdigt arbete.
 - ii. **Utbildning** och **kompetensutveckling**.

- iii. Anställning och inkludering av **personer med funktionsnedsättning**.
 - iv. Åtgärder mot våld och **trakasserier** på arbetsplatsen
 - v. Mångfald.
- (c) Andra arbetsrelaterade rättigheter, inbegripet sådana som rör följande:
- i. Barnarbete.
 - ii. **Tvångsarbete**.
 - iii. Adekvata bostäder.
 - iv. Personlig integritet.
3. Enligt denna standard ska företaget även förklara hur **konsekvenser** för, liksom företagets **beroende** av, den **egna arbetskraften**, kan ge upphov till väsentliga **risker** eller **möjligheter** för företaget. När det till exempel gäller frågan om lika möjligheter kan **diskriminering** vid anställning och befordran av kvinnor minska företagets tillgång till kvalificerad arbetskraft och skada dess anseende. Om företaget däremot har policyer för att öka andelen kvinnor i arbetskraften och på högre chefsbefattningar kan det ha positiva effekter, t.ex. att man får tillgång till ett större utbud av kvalificerad arbetskraft samtidigt som företagets anseende förbättras.
 4. Denna standard gäller företagets **egen arbetskraft**, och i detta begrepp ingår både personer som är anställda på företaget ("**anställda**") och personer som inte är anställda utan som antingen har avtal om att utföra arbete för företaget ("egenföretagare"), eller som tillhandahålls av företag som främst bedriver bemanningsverksamhet (kod N78 i Nace). Exempel på vilka som anses tillhöra den egna arbetskraften ges i tillämpningskrav 3. Den information som ska lämnas om icke-anställda ska inte påverka deras status enligt tillämplig arbetsrätt.
 5. Denna standard omfattar inte arbetstagare i företagets **värdekedja** i tidigare och senare led. Dessa kategorier av arbetstagare omfattas av ESRS S2 *Medarbetare i värdekedjan*.
 6. Enligt denna standard måste företag beskriva den **egna arbetskraften** och lämna uppgifter om de **anställda** och medarbetare som **inte är anställda** som ingår i arbetskraften. Denna beskrivning ska ge **användarna** en uppfattning om hur företagets **egen arbetskraft** är sammansatt, liksom kontextuell information till andra upplysningar.
 7. Syftet med denna standard är även att göra det möjligt för **användarna** att förstå i vilken utsträckning företaget följer internationella och europeiska instrument och konventioner för mänskliga rättigheter, såsom det internationella regelverket för mänskliga rättigheter, FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag, Internationella arbetsorganisationens (ILO) deklaration om grundläggande principer och rättigheter i arbetslivet, ILO:s grundläggande konventioner, FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning, den europeiska konventionen om de mänskliga rättigheterna, den reviderade europeiska sociala stadgan, Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna, EU:s **politiska** prioriteringar i den europeiska pelaren för sociala rättigheter och unionens lagstiftning, såsom EU:s arbetsrättsliga regelverk.

Förhållande till andra ESRS-standarder

8. Denna standard bör läsas tillsammans med ESRS 1 *Allmänna principer* och ESRS 2 *Allmänna krav*.
9. Denna standard bör läsas tillsammans med ESRS S2 *Medarbetare i värdekedjan*, ESRS S3 *Berörda samhällen* och ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare*.
10. För att vara ändamålsenlig ska redovisningen enligt denna standard vara enhetlig, konsekvent och där så är lämpligt tydligt kopplad till företagets redovisning om den i enligt ESRS S2.

Upplysningskrav

ESRS 2 Allmänna upplysningar

11. Kraven i detta avsnitt bör läsas tillsammans med de upplysningar som krävs enligt ESRS 2 om strategi (SBM). De resulterande upplysningarna ska redovisas tillsammans med de upplysningar som krävs enligt ESRS 2 förutom för ESRS 2 SBM-3, som företaget kan välja att redovisa tillsammans med upplysningen inom det området.

Strategi

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter

12. När företaget lämnar upplysningar om ESRS 2 SBM-2 ska det upplysa om hur intressena, åsikterna och rättigheterna för människor i den egna arbetskraften, inklusive respekten för deras mänskliga rättigheter, ligger till grund för dess strategi och **affärsmodell**. Företagets **egen arbetskraft** är en viktig **intressentgrupp**.

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

13. Vid redovisning av informationen för ESRS 2 SBM-3 punkt 48 ska företaget uppges följande:
- (a) Om och hur faktiska eller potentiella **konsekvenser** för företagets **egna anställda** som fastställts i enlighet med ESRS 2 IRO-1 **Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter**: i) beror på eller är kopplade till företagets strategi eller **affärsmodeller** och ii) utgör underlag för anpassning av företagets strategi och affärsmodeller.
 - (b) Hur företagets väsentliga **risker** och **möjligheter** som uppstår på grund av konsekvenser för, och **beroende** av, berörda samhällen, förhåller sig till företagets strategi och affärsmodeller.
14. När företaget uppfyller kraven i punkt 48 ska företaget redovisa om alla personer i dess **egen arbetskraft** som skulle kunna påverkas väsentligt av företaget ingår i den upplysning som ges enligt ESRS 2. Dessa väsentliga **konsekvenser** ska omfatta konsekvenser som är kopplade till företagets egen verksamhet och värdekedjan, inbegripet genom dess produkter eller tjänster, samt genom dess affärsförbindelser. Därutöver ska företaget tillhandahålla följande information:
- (a) En kort beskrivning av vilken typ av **anställda** och medarbetare som inte är anställda i den egna arbetskraften som påverkas väsentligt av företagets verksamhet och ange om det rör sig om **anställda**, egenföretagare eller arbetstagare som tillhandahålls av ett utomstående företag som i huvudsak ägnar sig åt bemanningsverksamhet.
 - (b) Om väsentliga, negativa konsekvenser förekommer, om de är i) vanligt förekommande eller systematiska i de sammanhang som företaget verkar i (till exempel **barnarbete** eller **tvångsarbete** i vissa länder och regioner utanför EU) eller om de ii) beror på enskilda händelser (till exempel en industriolycka eller oljeutsläpp).
 - (c) När det gäller väsentliga positiva effekter, en kort beskrivning av de verksamheter som leder till positiva konsekvenser, de typer av anställda och icke-anställda i den egna arbetskraften som påverkas eller kan påverkas positivt. Företaget får också upplysa om huruvida de positiva konsekvenserna inträffar i specifika länder eller regioner.
 - (d) Eventuella väsentliga **risker** och möjligheter för företaget som beror på konsekvenser för, och **beroende** av, den egna arbetskraften.
 - (e) Eventuella väsentliga konsekvenser för den **egna arbetskraften** på grund av omställningsplaner för att minska negativa konsekvenser för miljön och skapa en grönare och klimatneutral verksamhet, till exempel information om hur den egna

arbetskraften påverkas av företagets planer och **åtgärder** för att minska sina **koldioxidutsläpp** enligt internationella avtal. Konsekvenser, risker och möjligheter kan omfatta omstrukturering och förlorade arbetstillfällen eller nya arbetstillfällen och omskolning och kompetensutveckling.

- (f) Verksamhet där risken är stor för **fall** av **tvångsarbete**⁹⁴, med avseende på följande:
 - i. typ av verksamhet (t.ex. tillverkningsanläggning), eller
 - ii. länder eller geografiska områden där verksamheten är riskutsatt.
 - (g) Verksamhet där risken är stor för fall av **barnarbete**⁹⁵, med avseende på
 - i. typ av verksamhet (t.ex. tillverkningsanläggning), eller
 - ii. länder eller geografiska områden där risk anses föreligga.
15. När företaget beskriver vilka huvudtyper av personer i sin **egen arbetskraft** som påverkas, eller skulle kunna påverkas, negativt enligt den **väsentlighetsbedömning** som beskrivs i ESRS 2 IRO 1 ska företaget redovisa huruvida och hur man har kommit fram till att vissa medarbetare som stämmer in på vissa kriterier, arbetar i vissa sammanhang eller har en viss typ av arbetsuppgifter kan löpa större risk att komma till skada.
16. Företaget ska upplysa om vilka eventuella väsentliga risker och möjligheter som uppstår till följd av påverkan på och **beroende** av människor i dess egen arbetskraft hänför sig till särskilda grupper av personer (t.ex. särskilda åldersgrupper eller personer som arbetar i en viss fabrik eller i ett visst land) snarare än till hela dess egen arbetskraft (t.ex. en allmän **lönesänkning** eller **utbildning** som erbjuds alla personer i dess egen arbetskraft).

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplyningskrav S1-1: Policyer för den egna arbetskraften

17. Företaget ska beskriva de policyer som det antagit för hur hantera de väsentliga konsekvenserna för personer i dess egen arbetskraft, liksom tillhörande risker och möjligheter.
18. Syftet med detta upplyningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning företaget har **policyer** specifikt för hur man ska fastställa, bedöma, hantera och/eller **åtgärda** väsentliga **konsekvenser** för företagets **egen arbetskraft**, liksom policyer för väsentliga konsekvenser, **risker** och **möjligheter** som är relaterade till den egna arbetskraften.
19. Den upplysning som krävs enligt punkt 17 ska innehålla sammanfattad information om företagets policyer för hur man ska hantera väsentliga **konsekvenser, risker** och **möjligheter** relaterade till den egna arbetskraften (enligt kravet i ESRS 2 MDR-P *Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras*). Företaget ska dessutom ange om dessa policyer gäller vissa grupper inom eller hela den egna arbetskraften.
20. Företaget ska beskriva de åtaganden i sin **policy** för mänskliga rättigheter⁹⁶ som är relevanta för dess **egen arbetskraft**, inbegripet de processer och mekanismer som används för att övervaka efterlevnaden av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, ILO:s deklaration om grundläggande principer och rättigheter på arbetsplatsen och OECD:s

⁹⁴ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från ytterligare indikatorer för huvudsakligen negativa konsekvenser såsom anges i indikator 13 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Verksamhet och leverantörer där risken är stor för fall av tvångsarbete eller annat påtvingat arbete").

⁹⁵ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från ytterligare indikatorer för huvudsakligen negativa konsekvenser såsom anges i indikator 12 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Verksamhet och leverantörer där risken är stor för fall av barnarbete").

⁹⁶ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakligen negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 9 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Ingen policy för mänskliga rättigheter").

riktlinjer för multinationella företag⁹⁷. Upplysningen ska inrikta sig på de frågor som är väsentliga i förhållande till, samt sin allmänna strategi för följande:

- (a) Respekt för mänskliga rättigheter, liksom arbetstagar rättigheter för personer i den egna arbetskraften.
 - (b) Samarbete med människor i den **egna arbetskraften**.
 - (c) Åtgärder för att **gottgöra**, eller göra det möjligt att gottgöra, för konsekvenser för mänskliga rättigheter.
21. Företaget ska uppge om och hur dess policyer vad gäller den egna arbetskraften är förenliga med internationellt erkända instrument, inbegripet FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter⁹⁸.
22. Företaget ska uppge om människohandel⁹⁹, **tvångsarbete** och **barnarbete** uttryckligen tas upp i dess policyer för den **egna arbetskraften**.
23. Företaget ska ange om det har en **policy** för förebyggande av arbetsplatsolyckor eller ett ledningssystem¹⁰⁰.
24. Företaget ska lämna information om följande:
- (a) huruvida det har särskilda policyer för att motverka **diskriminering**, där även **trakasserier** ingår, och främja **lika möjligheter** för alla och andra sätt att öka inkludering och mångfald,
 - (b) huruvida följande **diskrimineringsgrunder** omfattas specifikt av **polycyn**: etniskt ursprung, hudfärg, kön, sexuell läggning, könsidentitet, funktionshinder, ålder, religion, politisk åskådning, nationell härkomst eller socialt ursprung, andra former av diskriminering som omfattas av unionslagstiftningen och nationell lagstiftning,
 - (c) huruvida företaget i sina **policyer** gör särskilda åtaganden som rör inkludering och/eller positiv särbehandling av personer från grupper som är särskilt sårbara i den **egna arbetskraften** och i så fall vilka dessa åtaganden är, och
 - (d) huruvida och hur dessa policyer följs genom särskilda rutiner som ska säkerställa att **diskriminering** förebyggs, minskas och åtgärdas när det upptäcks, liksom att mångfald och inkludering främjas generellt.

Upplysningskrav S1-2: Rutiner för kontakter med den egna arbetskraften och arbetstagarföreträdare angående konsekvenser

25. Företaget ska redovisa vilka allmänna rutiner man har för kontakter med den egna arbetskraften och arbetstagarföreträdare om faktiska och potentiella konsekvenser för den egna arbetskraften.
26. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för hur företaget, som en del i processen för tillbörlig aktsamhet, står i kontakt med personer i den **egna arbetskraften** och

⁹⁷ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator 11 i tabell I i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar.

⁹⁸ Denna information tillgodoser behoven hos de administratörer av referensvärden som måste redovisa ESG-faktorer enligt förordning (EU) 2020/1816 så som beskrivs i indikatorn "Referensportföljens exponering mot företag utan strategier för tillbörlig aktsamhet i frågor som behandlas i Internationella arbetsorganisationens (ILO) grundläggande konventioner 1–8" i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

⁹⁹ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 11 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Inga processer och åtgärder för att förhindra människohandel").

¹⁰⁰ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser som anges i indikator 1 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Investeringar i företag utan strategier för förebyggande av arbetsplatsolyckor").

deras **företrädare** angående väsentliga, faktiska eller potentiella, positiva och/eller negativa konsekvenser som påverkar, eller förväntas påverka, dem och om och hur hänsyn tas till de egna medarbetarnas perspektiv i företagets beslutsprocess.

27. Företaget ska uppge om och hur den **egna arbetskraftens** perspektiv beaktas i företagets beslut och åtgärder för att hantera faktiska och potentiella **konsekvenser** för den egna arbetskraften. Företaget ska i förekommande fall förklara
- (a) om kontakterna sker direkt med företagets egen arbetskraft eller arbetstagarföreträdare,
 - (b) i vilket stadium kontakt tas, vilken typ av kontakter det rör sig om och hur ofta sådana kontakter tas,
 - (c) vilken funktion och vilken högsta befattning inom företaget det är som har operativt ansvar för att se till att dessa kontakter äger rum och att resultaten från dem beaktas i företagets vägval,
 - (d) det globala ramavtal eller annan överenskommelse som företaget har med **arbetstagarföreträdare** vad gäller den egna arbetskraftens mänskliga rättigheter, om något sådant finns, liksom hur denna överenskommelse i så fall gör att företaget får förståelse för den egna arbetskraftens perspektiv, och
 - (e) hur företaget, i tillämpliga fall, utvärderar ändamålsenligheten i sina kontakter med sin egen arbetskraft och, i förekommande fall, de överenskommelser eller resultat som kontakterna leder till.
28. I förekommande fall ska företaget redovisa vad man gör för att få förståelse för perspektiven hos de personer i den **egna arbetskraften** som kan löpa särskilt stor risk att drabbas av konsekvenser och/eller som är marginaliserade (till exempel kvinnor, migrerande arbetstagare eller medarbetare med funktionsnedsättning).
29. Om företaget inte kan redovisa den information som krävs enligt ovan eftersom man inte har några rutiner för kontakter med den **egna arbetskraften** ska detta uppges. Företaget kan uppge en tidsplanering för när man planerar att införa sådana rutiner.

Upplyningskrav S1-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka de egna medarbetarna kan uppmärksamma problem

30. Företaget ska beskriva vilka rutiner man har för att gottgöra, eller samarbeta kring gottgörelse, för negativa konsekvenser för personer i den egna arbetskraften som företaget har koppling till, liksom vilka kanaler den egna arbetskraften har för att uppmärksamma problem och få dem utredda.
31. Syftet med detta upplyningskrav är att ge förståelse för vilka formella vägar som finns för företagets **egen arbetskraft** att ta upp frågor och behov direkt med företaget och/eller genom vilka företaget ser till att de egna medarbetarna har tillgång till sådana kanaler (till exempel **klagomålsmekanismer**) på arbetsplatsen och för hur uppföljning görs med dessa medarbetare om de frågor som tas upp och om kanalernas ändamålsenlighet.
32. Företaget ska beskriva de rutiner man har angående de frågor som anges i punkt 2 i avsnittet om syftet genom att redovisa information om följande:
- (a) Sin allmänna policy och allmänna rutiner för att gottgöra, eller bidra till **gottgörelse**, i de fall då man har fastställt att man har koppling till väsentliga negativa konsekvenser för personer i den **egna arbetskraften**, samt om och hur företaget utvärderar om **gottgörelsen** är tillräcklig.
 - (b) Vilka särskilda kanaler som den **egna arbetskraften** eventuellt har tillgång till för att uppmärksamma problem eller behov direkt med företaget och få dem utredda, samt om dessa kanaler har inrättats av företaget självt och/eller med hjälp av tredjepartsmekanismer.

- (c) Huruvida företaget har en **mekanism** för **klagomålshantering** i fråga om anställda¹⁰¹.
 - (d) Vilka rutiner företaget har för att se till att den egna arbetskraften har tillgång till sådana kanaler genom arbetsplatsen.
 - (e) Hur företaget övervakar och följer upp de frågor som tas upp och utreds och hur företaget säkerställer att kanalerna fungerar väl, bland annat genom att samarbeta med de **intressenter** som är de tilltänkta **användarna**.
33. Företaget ska redovisa om och hur man undersöker om personer i den **egna arbetskraften** känner till och litar på dessa strukturer eller rutiner för att uppmärksamma problem eller behov och få dem utredda. Företaget ska dessutom uppge om man har policyer för hur de personer som använder dem, till exempel medarbetarföreträdare, skyddas från repressalier. Om sådana upplysningar har lämnats i enlighet med ESRS G1-1 får företaget hänvisa till dessa uppgifter.
34. Om företaget inte kan redovisa den information som krävs enligt ovan, eftersom man inte har någon kanal för att uppmärksamma problem och/eller inte ser till att den egna arbetskraften har tillgång till en sådan kanal på sin arbetsplats, ska företaget uppge detta. Företaget kan uppge en tidsplanering för när man planerar att införa sådana kanaler.

Upplysningskrav S1-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för den egna arbetskraften och strategier för att minska de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller den egna arbetskraften, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

35. Företaget ska redovisa sin strategi och hur man vidtar åtgärder avseende väsentliga negativa och positiva konsekvenser och hur man minskar de väsentliga riskerna och utnyttjar de väsentliga möjligheterna, vad gäller den egna arbetskraften, och dessa åtgärders ändamålsenlighet.
36. Detta upplysningskrav har två syften. För det första ska den göra det möjligt att förstå alla **åtgärder** och initiativ genom vilka företaget försöker
- (a) förebygga, mildra och avhjälpa negativa väsentliga **konsekvenser** för den **egna arbetskraften** och/eller
 - (b) uppnå positiva väsentliga konsekvenser för den egna arbetskraften.
- Det andra är att ge förståelse för på vilka sätt företaget tar itu med väsentliga **risker**, och utnyttjar väsentliga **möjligheter**, med avseende på den egna arbetskraften.
37. Företaget ska tillhandahålla en sammanfattande beskrivning av de åtgärdsplaner och resurser man har för att hantera sina väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** relaterade till den **egna arbetskraften** enligt ESRS 2 MDR-A *Åtgärder och resurser för hållbarhetsfrågor*.
38. När det gäller väsentliga **konsekvenser** som rör den **egna arbetskraften** ska företaget beskriva
- (a) vilka **åtgärder** som planeras eller som pågår för att förhindra eller minska väsentliga negativa konsekvenser för den egna arbetskraften,
 - (b) huruvida och hur det har vidtagit åtgärder för att tillhandahålla eller möjliggöra **gottgörelse** i förhållande till en faktisk väsentlig konsekvens,
 - (c) vilka ytterligare åtgärder eller initiativ man har vars främsta syfte är att åstadkomma positiva konsekvenser för den egna arbetskraften och

¹⁰¹ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator 5 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Ingen mekanism för klagomålshantering i fråga om anställda").

- (d) hur man följer upp och kontrollerar att dessa åtgärder och initiativ ger resultat för den egna arbetskraften.
39. När det gäller punkt 36 ska företaget beskriva de processer genom vilka det identifierar vilka åtgärder som är nödvändiga och lämpliga som svar på en viss faktisk eller potentiell negativ **konsekvens** för dess egen arbetskraft.
40. Vad gäller väsentliga **risker** och **möjligheter** ska företaget beskriva
- (a) vilka åtgärder som planeras eller pågår för att minska de väsentliga risker som uppstår på grund av de konsekvenser som företaget orsakar för den egna arbetskraften och företagets **beroende** av den **egna arbetskraften** och hur man följer upp ändamålsenligheten i praktiken och
 - (b) vilka åtgärder som planeras eller pågår för att utnyttja väsentliga möjligheter för företaget med avseende på den egna arbetskraften.
41. Företaget ska redovisa om och hur man säkerställer att dess egna affärspraxis inte orsakar eller bidrar till väsentliga negativa konsekvenser för den **egna arbetskraften**, till exempel, i förekommande fall, dess praxis för inköp, försäljning och dataanvändning. Företaget kan till exempel redovisa hur man hanterar motsättningar mellan att förhindra eller minska väsentliga negativa konsekvenser och andra affärsbehov.
42. När företaget lämnar den information som krävs enligt punkt 40 ska det beakta ESRS 2 MDR-T *Uppföljning av policyernas och åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål* om det utvärderar en åtgärds ändamålsenlighet genom att fastställa ett mål.
43. Företaget ska redovisa vilka resurser man avsätter för hantering av de väsentliga konsekvenser som man förorsakar, med information som gör att **användarna** får förståelse för hur man hanterar de väsentliga konsekvenserna som man förorsakar.

Mått och mål

Upplysningskrav S1-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

44. Företaget ska redovisa vilka tidsbestämda och resultatnriktade mål man har för att
- (a) minska de negativa konsekvenserna för den egna arbetskraften och/eller
 - (b) stärka de positiva konsekvenserna för den egna arbetskraften och/eller
 - (c) hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till den egna arbetskraften.
45. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning företaget använder sig av resultatnriktade **mål** som incitament och för att mäta hur väl man klarar av att minska de väsentliga negativa konsekvenser, och/eller stärka de positiva konsekvenser, för den **egna arbetskraften** som man förorsakar och/eller för att hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till den egna arbetskraften.
46. Den sammanfattade beskrivningen av **målen** för hanteringen av de väsentliga **konsekvenserna**, **riskerna** och **möjligheterna** relaterade till den **egna arbetskraften** ska innehålla den information som krävs enligt ESRS 2 MDR-T.
47. Företaget ska uppge hur processen för att formulera **målen** går till, om och hur man till exempel samråder direkt med den **egna arbetskraften** eller deras **företrädare** vad gäller att
- (a) formulera målen,
 - (b) kontrollera om företaget uppnår målen, och
 - (c) fastställa om det eventuellt finns några lärdomar att dra, eller förbättringar att göra, vad gäller företagets insatser för att nå målen.

Upplysningskrav S1-6: Uppgifter om företagets anställda

-
48. **Företaget ska ange övergripande uppgifter om anställda i den egna arbetskraften.**
49. Syftet med detta upplysningskrav är att ge insyn i företagets anställningsstrategi och i vilka, och hur stora, **konsekvenser** strategin medför, samt att ge sådan kontextuell information som behövs för att förstå den information som ges i andra upplysningar, och upplysningarna enligt detta krav ska dessutom tjäna som utgångspunkt för kvantitativa **mått** som ska redovisas enligt andra upplysningskrav i denna standard.
50. Utöver den information som krävs enligt punkt 40 a iii i ESRS 2 *Allmänna upplysningar* ska företaget offentliggöra följande:
- (a) Det totala antalet **anställda** efter antal personer och uppdelning efter kön och land för länder där företaget har minst 50 anställda, motsvarande minst 10 % av det totala antalet anställda.
 - (b) Totalt antal personer eller heltidsekvivalenter som är
 - i. tillsvidareanställda, uppdelade efter kön,
 - ii. tillfälligt anställda uppdelade efter kön, och
 - iii. behovsanställda, uppdelade efter kön.
 - (c) Det totala antalet anställda som lämnade företaget under rapporteringsperioden och personalomsättningen under rapporteringsperioden.
 - (d) En beskrivning av de metoder och antaganden som använts för att sammanställa uppgifterna, inbegripet uppgift om huruvida de redovisade siffrorna avser
 - i. antal personer eller heltidsekvivalenter (med en förklaring av hur heltidsekvivalent definieras), och
 - ii. om de vid slutet av rapporteringsperioden motsvarar ett genomsnitt under rapporteringsperioden, eller om något annat sätt att redovisa har använts.
 - (e) Kontextuell information om sådan behövs för att förstå uppgifterna (till exempel förändringar i antalet anställda under rapporteringsperioden).
 - (f) Uppgift om till vilken siffra i den ekonomiska redovisningen som främst motsvarar informationen som redovisas enligt led a ovan.
51. För de uppgifter som anges i punkt 50 b får företaget dessutom lämna upplysningar om uppdelningen efter region.
52. Företaget kan redovisa följande i antal personer eller heltidsekvivalenter:
- (a) **Heltidsanställda**, uppdelade efter kön och region.
 - (b) Deltidsanställda, uppdelade efter kön och region.

Upplysningskrav S1-7: Uppgifter om medarbetare i den egna arbetskraften som inte är anställda

53. **Företaget ska ange övergripande uppgifter om medarbetare i den egna arbetskraften som inte är anställda.**
54. Syftet med detta upplysningskrav är att ge insyn i företagets anställningsstrategi och i vilka, och hur stora, **konsekvenser** strategin medför, samt att ge sådan kontextuell information som behövs för att förstå den information som ges i andra upplysningar, och upplysningarna enligt detta krav ska dessutom tjäna som utgångspunkt för kvantitativa **mått** som ska redovisas enligt andra upplysningskrav i denna standard. Det gör det också möjligt att förstå hur mycket företaget är beroende av **icke-anställda** som en del av sin arbetskraft.
55. Den upplysning som krävs enligt punkt 53 ska innehålla följande:
- (a) Uppgift om det sammanlagda antalet medarbetare i den **egna arbetskraften** som **inte är anställda** i företaget, det vill säga som har avtal med företaget om att tillhandahålla

- tjänster (egenföretagare) eller medarbetare som tillhandahålls genom ett bemanningsföretag (kod N78 i Nace).
- (b) En förklaring av de metoder och antaganden som använts för att sammanställa uppgifterna, inbegripet uppgift om huruvida det uppgivna antalet medarbetare som inte är anställda avser
 - i. antal personer eller heltidsekvivalenter (med en förklaring av hur heltidsekvivalent definieras) och
 - ii. om de vid slutet av rapporteringsperioden motsvarar ett genomsnitt under rapporteringsperioden, eller om något annat sätt att redovisa har använts.
 - (c) Kontextuell information om sådan behövs för att förstå uppgifterna (till exempel betydande förändringar i antalet medarbetare som inte är anställda i företagets **egen arbetskraft** under rapporteringsperioden och förändringar mellan innevarande och föregående rapporteringsperiod).
56. För den information som anges i punkt 55 a får företaget lämna upplysningar om de vanligaste typerna av **icke-anställda** (t.ex. egenföretagare, personer som tillhandahålls av företag som främst bedriver bemanningsverksamhet och andra typer som är relevanta för företaget), deras förhållande till företaget och vilken typ av arbete de utför.
57. Om uppgifter inte finns tillgängliga ska företaget uppskatta antalet och ange att det har gjort det.

Upplysningskrav S1-8: Kollektivavtalstäckning och social dialog

58. **Företaget ska redovisa information om i vilken utsträckning arbets- och anställningsvillkoren för den egna arbetsstyrkan bestäms eller påverkas av kollektivavtal och i vilken utsträckning företagets anställda ingår i den sociala dialogen i EES på driftställenivå och europeisk nivå.**
59. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för hur många av företagets anställda som omfattas av **kollektivavtal** och **social dialog**.
60. Företaget ska lämna information om följande:
- (a) Andelen av alla **anställda** som omfattas av **kollektivavtal**
 - (b) i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, oavsett om det har ett eller flera **kollektivavtal** och, i så fall, den totala andelen av dess **anställda** som omfattas av sådana avtal för varje land där det har betydande anställning, definierat som minst 50 anställda räknat efter antal anställda, motsvarande minst 10 % av det totala antalet anställda, och
 - (c) utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, den andel av dess egna anställda som omfattas av kollektivavtal per region.
61. För de **anställda** som inte omfattas av **kollektivavtal** kan företaget upplysa om huruvida det bestämmer deras arbets- och anställningsvillkor utifrån de kollektivavtal som de andra anställda omfattas av eller utifrån kollektivavtal som andra företag har.
62. Företaget kan upplysa om i vilken utsträckning arbets- och anställningsvillkoren för medarbetare i den **egna arbetskraften** som **inte är anställda** bestäms av eller påverkas av **kollektivavtal**, samt en uppskattning av hur stor andel det är som påverkas av kollektivavtal.
63. Företaget ska lämna följande information om den **sociala dialogen**:
- (a) Hur stor andel av de **anställda** globalt som företräds av medarbetarföreträdare redovisat på landsnivå för varje land i EEA där företaget har en betydande anställd arbetsstyrka.
 - (b) Om man har något avtal med sina medarbetare om representation i ett europeiskt företagsråd eller ett företagsråd i ett Europabolag (SE-bolag) eller Europakooperativ (SCE-förening).

Upplysningskrav S1-9: Mångfaldsindikatorer

64. **Företaget ska redovisa könsfördelningen på företagsledningsnivå och åldersfördelningen bland sina anställda.**
65. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för könsfördelningen på företagsledningsnivå och för åldersfördelningen bland de **anställda**.
66. Företaget ska lämna information om följande:
- (a) könsfördelningen i antal och andel på företagsledningsnivå, och
 - (b) fördelningen av de **anställda** efter åldersgrupp: Under 30 år, 30–50 år, över 50 år.

Upplysningskrav S1-10: Tillräckliga löner

67. **Företaget ska upplysa om huruvida dess anställda får en tillräcklig lön och om alla inte får en tillräcklig lön, om de berörda länderna och procentandelen av de anställda.**
68. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för om alla **anställda** på företaget får **tillräcklig lön** i nivå med gängse referenslöner eller inte.
69. Företaget ska uppge om alla **anställda** får **tillräcklig lön** i nivå med gängse referenslöner. Om så är fallet räcker det med att uppge detta för att upplysningskravet ska vara uppfyllt och inga ytterligare upplysningar behöver ges.
70. Om inte alla dess **anställda** får en **tillräcklig lön** i linje med gängse referenslöner ska företaget upplysa om de länder där de anställda tjänar mindre än den gängse referenslönen och procentandelen anställda som tjänar mindre än den gängse referenslönen för vart och ett av dessa länder.
71. Företaget får även lämna den information som anges i detta upplysningskrav när det gäller **icke-anställda** i dess arbetskraft.

Upplysningskrav S1-11: Socialt skydd

72. **Företaget ska uppge om dess anställda omfattas av socialt skydd mot inkomstbortfall vid större livshändelser och, om de inte gör det, i vilka länder de inte gör det.**
73. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för om företagets **anställda** omfattas av **socialt skydd** mot inkomstbortfall vid större livshändelser och, om de inte gör det, i vilka länder detta är fallet.
74. Företaget ska uppge huruvida alla **anställda** omfattas av **socialt skydd** mot inkomstbortfall, genom offentliga försäkringar eller förmåner som företaget erbjuder, vid följande större livshändelser:
- (a) Sjukdom.
 - (b) Arbetslöshet, där skyddet gäller från och med den tidpunkt så den egna medarbetaren börjar arbeta för företaget.
 - (c) Arbetsskador och förvärvat funktionshinder.
 - (d) Föräldraledighet.
 - (e) Pension.
- Om så är fallet räcker det med att uppge detta för att upplysningskravet ska vara uppfyllt och inga ytterligare upplysningar behöver ges.
75. Om inte alla dess **anställda** omfattas av **socialt skydd** i enlighet med punkt 72 ska företaget dessutom upplysa om de länder där de anställda inte har socialt skydd med avseende på en eller flera av de typer av händelser som anges i punkt 72 och för vart och ett av dessa länder

de typer av arbetstagare som inte har socialt skydd med avseende på varje tillämplig större livshändelse.

76. Företaget får även lämna den information som anges i detta upplysningskrav när det gäller **icke-anställda** i dess arbetskraft.

Upplysningskrav S1-12: Personer med funktionsnedsättning

77. Företaget ska lämna upplysningar om andelen anställda med funktionsnedsättning.
78. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning det finns **personer med funktionsnedsättning** bland företagets **anställda**.
79. Företaget ska uppge hur stor andel av deras **anställda** som har en **funktionsnedsättning** i enlighet med lagar som anger vilka personuppgifter som får samlas in.
80. Företaget kan redovisa andelen **anställda** med funktionsnedsättning uppdelat efter könstillhörighet.

Upplysningskrav S1-13: Mått för utbildning och kompetensutveckling

81. Företaget ska uppge i vilken utsträckning de anställda erbjuds utbildning och kompetensutveckling.
82. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för vilken **utbildning** och **kompetensutveckling** som de **anställda** har erbjudits för att till exempel utvecklas inom sitt yrke, förvärva nya kunskaper eller främja fortsatt anställningsbarhet.
83. Den upplysning som krävs enligt punkt 81 ska innehålla följande:
- (a) Procentandelen **anställda** som deltog i regelbundna prestations- och **karriärutvecklingsöversyner**. Sådan information ska delas upp efter kön.
 - (b) Det genomsnittliga antalet **utbildningstimmar** per anställd, uppdelat efter kön.
84. Företaget får redovisa uppdelningar per kategori av anställda för procentandelen anställda som deltog i regelbunden prestations- och karriärutveckling och för det genomsnittliga antalet utbildningstimmar per anställd.
85. Företaget får även lämna den information som anges i detta upplysningskrav när det gäller **icke-anställda** i dess arbetskraft.

Upplysningskrav S1-14: Mått för arbetsmiljö

86. Företaget ska redovisa information om i vilken utsträckning den egna arbetskraften omfattas av ett arbetsmiljösystem och antalet incidenter kopplade till arbetsrelaterade skador, ohälsfall och dödsfall bland den egna arbetskraften. Företaget ska också ange antalet dödsfall som orsakats av arbetsrelaterade skador och arbetsrelaterad ohälsa bland andra medarbetare som arbetar på företagets anläggningar.
87. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för hur många som omfattas av arbetsmiljösystemet som inrättats för att förebygga **arbetsrelaterade skador**, liksom för hur väl det systemet fungerar.
88. Den upplysning som krävs enligt punkt 86 ska innehålla följande information uppdelat mellan **anställda** och medarbetare i den **egna arbetskraften** som inte är anställda:
- (a) Andelen personer i den egna arbetskraften som omfattas av företagets arbetsmiljösystem på grund av lagkrav och/eller erkända normer eller riktlinjer.

- (b) Antalet dödsfall¹⁰² som har orsakats av **arbetsrelaterade skador** och **arbetsrelaterad ohälsa**.
- (c) Antalet arbetsrelaterade olyckor som måste registreras och olycksfallsfrekvensen.
- (d) När det gäller företagets anställda, antalet fall av **dokumenterad arbetsrelaterad ohälsa** som är föremål för rättsliga restriktioner för insamling av uppgifter.
- (e) När det gäller företagets anställda, antalet förlorade dagar på grund av arbetsrelaterade skador och dödsfall till följd av arbetsrelaterade olyckor, arbetsrelaterad ohälsa och dödsfall till följd av ohälsa¹⁰³.

Informationen för led b ska också rapporteras för övrig personal som arbetar på företagets **anläggningar**, t.ex. **medarbetare i värdekedjan** om de arbetar på företagets anläggningar.

- 89. Företaget får också lämna ut de uppgifter som anges i punkt 88 d och e när det gäller **icke-anställda**.
- 90. Dessutom får företaget inkludera följande ytterligare information om arbetsmiljötäckningen: Andelen egna arbetstagare som omfattas av ett arbetsmiljösystem som inrättats på grund av lagkrav och/eller erkända normer och riktlinjer och som har granskats internt och/eller granskats eller certifierats av en utomstående part.

Upplysningskrav S1-15: Mått för balans mellan arbete och fritid

- 91. Företaget ska redovisa i vilken utsträckning anställda har rätt till, och använder, ledighet av familjeskäl.
- 92. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för de **anställdas** rätt till ledighet av familjeskäl och hur de faktiskt utnyttjar denna rätt på ett jämställt sätt, eftersom det är en faktor för **balans mellan arbete och fritid**.
- 93. Den upplysning som krävs enligt punkt 91 ska innehålla följande:
 - (a) Hur stor andel av de **anställda** som har rätt till ledighet av familjeskäl.
 - (b) Hur stor andel av de anställda som har rätt till ledighet av familjeskäl som har tagit ledigt av familjeskäl uppdelat efter könstillhörighet.
- 94. Om alla företagets **anställda** har rätt till ledighet av familjeskäl genom socialpolitiken och/eller **kollektivavtal** räcker det med att företaget uppger detta för att kravet i punkt 93 a ska vara uppfyllt.

Upplysningskrav S1-16: Ersättningsindikatorer (löneskillnader och total ersättning)

- 95. Företaget ska redovisa den procentuella skillnaden mellan kvinnors och mäns löner och förhållandet mellan ersättningen till den högst betalda medarbetaren och medianersättningen för alla anställda.
- 96. Detta upplysningskrav har två syften. För det första ska det ge förståelse för hur stora **löneskillnaderna** mellan kvinnliga och manliga **anställda** på företaget är. För det andra ska det ge insyn i hur stor ojämlikheten är vad gäller ersättning och i huruvida det finns stora löneskillnader inom företaget.

¹⁰² Denna information är relevant för referensvärdesadministratörer för att redovisa ESG-faktorer i enlighet med förordning (EU) 2020/1816 genom indikatorn "Vägt genomsnittligt förhållande för olyckor, personskador och dödsfall" i avsnitten 1 och 2 i bilaga II. Denna information är också relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 i och med att den utgör en ytterligare indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator 2 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller upplysningar om hållbara investeringar ("Olycksfallsfrekvens").

¹⁰³ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator 3 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Antal dagar förlorade på grund av skador, olyckor, dödsfall eller sjukdom").

97. Den upplysning som krävs enligt punkt 95 ska innehålla följande:
- (a) **Löneklyftan** mellan könen: skillnaden mellan de genomsnittliga lönenivåerna bland kvinnliga och manliga anställda, uttryckt i procent av de manliga arbetstagarnas genomsnittliga lönenivå¹⁰⁴.
 - (b) Den **årliga totala ersättningsgraden** för den högst betalda personen i förhållande till medianvärdet för den totala ersättningen för alla **anställda** (exklusive den högst betalda personen)¹⁰⁵.
 - (c) Kontextuell information om sådan behövs för att förstå uppgifterna och hur de har sammanställts och andra ändringar i de underliggande uppgifterna som är viktiga att veta.
98. Företaget får redovisa en uppdelning av **löneklyftan** mellan könen enligt definitionen i punkt 97 a per kategori av anställda och/eller per land/segment. Företaget får också upplysa om löneklyftan mellan könen mellan anställda i löneklasser uppdelade efter ordinarie grundlön och kompletterande eller rörliga komponenter.
99. När det gäller punkt 97 b kan företaget redovisa denna siffra justerad efter skillnader i köpkraft mellan länder, varvid företaget i så fall ska ange vilken metod som har använts för beräkningen.

Upplysningskrav S1-17: Incidenter, anmälningar och allvarliga konsekvenser relaterade till mänskliga rättigheter

100. Företaget ska redovisa antalet arbetsrelaterade incidenter och/eller anmälningar och allvarliga konsekvenser relaterade till mänskliga rättigheter inom den egna arbetskraften och eventuella väsentliga böter, sanktioner eller skadestånd som utdömts under rapporteringsperioden.
101. Syftet med detta upplysningskrav är att ge en förståelse för i vilken utsträckning **arbetsrelaterade incidenter** och allvarliga människorättsfrågor påverkar den **egna arbetskraften**.
102. Den upplysning som krävs enligt punkt 100 ska, i enlighet med gällande integritetslagstiftning, innehålla uppgifter om **arbetsrelaterad diskriminering** på grund av könstillhörighet, etnisk tillhörighet, nationalitet, religion eller trosuppfattning, funktionsnedsättning eller annat slag av diskriminering som har rört interna och/eller externa **intressenter** i verksamheten under rapporteringsperioden. Här räknas **trakasserier** som en särskild form av diskriminering.
103. Företaget ska lämna information om följande:
- (a) Det sammanlagda antalet **diskrimineringsfall**, inklusive **trakasserier**, som har anmälts under rapporteringsperioden¹⁰⁶.
 - (b) Antalet klagomål som lämnas in genom kanaler för personer i företagets **egen arbetskraft** för att uppmärksamma problem (inklusive **klagomålsmekanismer**) och, i tillämpliga fall, för de nationella kontaktpunkterna för multinationella företag inom

¹⁰⁴ Denna information är relevant för: finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en obligatorisk indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 12 i tabell I i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar (Ojusterad löneklyfta mellan könen), och administratörer av referensvärden som ska redovisa ESG-faktorer som omfattas av förordning (EU) 2020/1816 enligt indikatorn "Vägt genomsnitt för löneskillnader mellan kvinnor och män" i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

¹⁰⁵ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator 8 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Överdrivet hög VD-lön").

¹⁰⁶ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator 7 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Fall av diskriminering").

OECD med anknytning till de frågor som definieras i punkt 2 i denna standard, med undantag för dem som redan rapporterats i a ovan.

- (c) Den sammanlagda mängden böter, viten och ersättningar för de incidenter och klagomål som redovisats ovan, och en avstämning av dessa belopp mot det mest relevanta beloppet som anges i den ekonomiska redovisningen.
 - (d) Kontextuell information om sådan behövs för att förstå uppgifterna och hur de har sammanställts.
104. Företaget ska redovisa följande information om upptäckta fall av allvarliga konsekvenser och **incidenter** relaterade till mänskliga rättigheter (till exempel **tvångsarbete**, människohandel eller **barnarbete**):
- (a) Antalet allvarliga människorättsincidenter med anknytning till företagets anställda under rapporteringsperioden, inklusive en uppgift om hur många av dessa som rör fall av bristande efterlevnad av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, ILO:s deklaration om grundläggande principer och rättigheter i arbetet eller OECD:s riktlinjer för multinationella företag. Om inga sådana incidenter har inträffat ska företaget uppge detta¹⁰⁷.
 - (b) Den sammanlagda mängden böter, viten och ersättningar för skador som uppstått i samband med de incidenter som beskrivs i led a ovan tillsammans med en avstämning av beloppen mot det mest relevanta beloppet i den ekonomiska redovisningen.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

Detta tillägg utgör en integrerad del av ESRS S1 *Den egna arbetskraften*. Tillägget ska vara till hjälp i upplysningskraven i denna standard och har samma rättsverkan som de andra delarna av denna standard.

Syfte

- AR 1. Utöver de frågor som anges i punkt 2 får företaget också överväga att lämna information om andra frågor som är relevanta för en väsentlig konsekvens under en kortare period, till exempel initiativ avseende den **egna arbetskraftens** hälsa och säkerhet under en pandemi.
- AR 2. Översikten över de sociala frågor som anges i punkt 2 ska inte tolkas som att alla dessa områden måste redovisas för varje tillämpningskrav i denna standard. De utgör snarare en förteckning över områden som härrör från de hållbarhetsrapporteringskrav som anges i direktiv 2013/34/EU och som företaget bör ta med i **väsentlighetsbedömningen** för ESRS 2 vad gäller den **egna arbetskraften** och sedan, såsom lämpligt, redovisa som väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** inom ramen för denna standard.
- AR 3. Följande typer av personer kan ingå i *den egna arbetskraften*:
- (a) Uppdragstagare (egenföretagare) i företagets **egen arbetskraft** som kan vara något av följande:
 - i. Uppdragstagare som företaget anlitar för att utföra arbete som företagets egna

¹⁰⁷ Denna information är relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 i och med att den härrör från en obligatorisk ytterligare indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator nummer 10 i tabell I i bilaga I och indikator 14 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Brott mot FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag" och "Antal identifierade allvarliga människorättsfrågor"), liksom hos de administratörer av referensvärden som redovisar ESG-faktorer enligt förordning (EU) 2020/1816 genom indikatorn "Antal komponenter i referensvärdet där det förekommer bristande samhällsansvar (i absoluta tal och relativa tal, dividerat med samtliga ingående komponenter), enligt internationella fördrag och konventioner, Förenta nationernas principer och, i tillämpliga fall, nationell lagstiftning" i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

anställda annars hade utfört.

- ii. Uppdragstagare som företaget anlitar för att utföra arbete på allmän plats (som väg- eller gatuarbeten).
 - iii. Uppdragstagare som företaget anlitar för att utföra arbete/tjänster direkt på plats hos en kund till företaget.
- (b) Exempel på personer som är anställda av en tredje part som ägnar sig åt "bemanningsverksamhet" är personer som utför samma arbete som de anställda utför, såsom
- i. personer som hoppar in när anställda tillfälligt inte kan arbeta (vid till exempel sjukdom, semester eller föräldraledighet),
 - ii. personer som utför annat arbete än de anställda och
 - iii. personer som är tillfälligt utskickade från en annan medlemsstat i EU för att arbeta för företaget (utstationerade arbetstagare).

ESRS 2 Allmänna upplysningar

Strategi

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter

- AR 4. Enligt ESRS 2 SBM-2 ska företaget ge förståelse för om och hur man tar hänsyn till om företagets strategi och affärsmodeller bidrar till att skapa, förvärra eller minska väsentliga **konsekvenser** för företagets **egen arbetskraft** och om och hur affärsmodellen och strategin anpassas för att hantera sådana väsentliga konsekvenser.
- AR 5. Även om företagets **egen arbetskraft** kanske inte deltar i arbetet med företagets strategi och **affärsmodell** kan deras åsikter ändå beaktas vid företagets utvärdering av sin strategi och affärsmodell. Företaget ska beakta **arbetstagarrepresentanternas** synpunkter när så är tillämpligt för att uppfylla detta upplysningskrav.

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

- AR 6. **Konsekvenserna** för företagets **egen arbetskraft** kan ha sin grund i företagets strategi eller **affärsmodell** på många olika sätt. Konsekvenserna kan exempelvis komma sig av företagets värdeerbjudande (att till exempel erbjuda varor och tjänster till så lågt pris som möjligt eller snabba leveranser på ett sätt som inkräktar på arbetstagarnas rättigheter i den egna verksamheten) eller dess kostnadsstruktur och intäktsmodell (att till exempel lägga lagerrisken på **leverantörerna**, vilket ger upphov till följd effekter för deras medarbetares arbetsrättsliga rättigheter).
- AR 7. Konsekvenser för företagets **egen arbetskraft** som kommer sig av strategi eller **affärsmodell** kan även innebära väsentliga **risker** för företaget. Om vissa av personerna i den egna arbetskraften riskerar att utsättas för **tvångsarbete** och företaget exporterar varor till länder där det enligt lag är tillåtet att beslagta importerade varor om det finns misstanke om att de har tillverkats genom tvångsarbete medför det risker. Ett exempel på **möjligheter** för företaget kan uppkomma om företaget ger arbetskraften möjligheter, som nya arbetstillfällen och kompetensutveckling för så kallad rättvis omställning. Ett annat exempel, som har att göra med pandemier eller andra allvarliga hälsokriser är om företaget förlitar sig på tillfällig arbetskraft som inte har någon tillgång till hälso- och sjukvårdsförmåner, vilket kan medföra allvarliga operativa risker och risker för driftskontinuiteten eftersom arbetstagarna inte har något annat val än att arbeta fast de är sjuka, vilket i sin tur förvärrar smittspridningen och orsakar stora störningar i **leveranskedjan**. Risker för anseende och affärsmöjligheter kopplade till exploatering av lågkvalificerad och lågavlönad arbetskraft i inköpsländer där de har minimalt skydd ökar också om det skulle tas upp i medier och leda till att **kunderna** börjar köpa varor som är mer etiskt anskaffade eller mer hållbara.

- AR 8. Exempel på vissa typer av personer i den **egna arbetskraften** som företaget kan ha i åtanke när man svarar på punkt 15 kan vara ungdomar, vars fysiska och psykiska utveckling kan **påverkas** i högre grad, eller kvinnor, som rutinmässigt blir diskriminerade när det gäller arbetsvillkor, eller migrerande arbetare i de fall då arbetskraftsmarknaden är bristfälligt reglerad och arbetstagarna som standard måste betala en rekryteringsavgift. För vissa personer i arbetskraften kan det arbete som de utför utsätta dem för risker (till exempel personer som måste hantera kemikalier eller sköta viss utrustning eller lågavlönade medarbetare med nolltimmesavtal).
- AR 9. När det gäller punkt 16 kan väsentliga **risker** också uppstå på grund av företagets **beroende** av sin **egen arbetskraft** där händelser med låg sannolikhet men stora konsekvenser kan utlösa **finansiella effekter**, till exempel när en global pandemi leder till allvarliga hälsokonsekvenser för företagets arbetskraft, vilket leder till stora störningar i produktionen och distributionen. Andra exempel på affärsrisker som har att göra med företagets beroende av sin egen arbetskraft är brist på utbildad arbetskraft eller politiska beslut eller lagstiftning som påverkar den egna verksamheten och den **egna arbetskraften**.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav S1-1: Policyer för den egna arbetskraften

- AR 10. Företaget ska överväga om förklaringar av väsentliga ändringar av de riktlinjer som antagits under rapporteringsåret (t.ex. nya förväntningar på utländska dotterföretag, nya eller ytterligare metoder för tillbörlig aktsamhet och åtgärder) ger kontextuell information till användarna och får lämna sådana förklaringar. Företaget kan även redovisa sina policyer och åtaganden för att förebygga eller minska de **risker** och negativa **konsekvenser** för personer i den **egna arbetskraften** som minskningen av **koldioxidutsläpp** och omställningen till en grönare och klimatneutral verksamhet har för medarbetarna, liksom för att ge arbetskraften sådana **möjligheter** som nya arbetstillfällen och kompetensutveckling, inklusive uttryckliga åtaganden om rättvis omställning.
- AR 11. **Policyerna** kan vara särskilda policyer för företagets egen arbetskraft eller ingå i ett mer omfattande dokument, som etiska regler eller en allmän hållbarhetspolicy, som företaget redan har redovisat enligt en annan ESRS-standard. I så fall ska företaget tillhandahålla en tydlig hänvisning till de aspekter i de policyerna som uppfyller detta upplysningskrav.
- AR 12. När företaget lämnar upplysningar om hur dess policyer överensstämmer med FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter ska det ta hänsyn till att de vägledande principerna grundar sig på det internationella regelverket för mänskliga rättigheter, som består av den allmänna förklaringen om de mänskliga rättigheterna och de två avtal genom vilka förklaringen förverkligas, liksom på Internationella arbetsorganisationens deklaration om grundläggande rättigheter och principer i arbetslivet och de kärnkonventioner som den bygger på och redovisa hur företagets policyer överensstämmer med dessa instrument.
- AR 13. När företaget förklarar hur de externa policyerna är införlivade kan företaget till exempel ta upp interna policyer för ansvarsfulla inköp och överensstämmelse med andra policyer som är relevanta för de egna medarbetarna, till exempel om tvångsarbete. När det gäller etiska regler för leverantörer, om företaget har sådana, ska det i sammanfattningen anges om de inbegriper regler för medarbetares säkerhet, otrygga anställningsförhållanden (det vill säga medarbetare med visstids- eller behovsanställningar, medarbetare som är anställda av tredjepartsföretag, underleverantörer eller medarbetare som jobbar svart), människohandel, användning av tvångsarbete eller barnarbete och om dessa bestämmelser helt överensstämmer med tillämpliga ILO-standarder.
- AR 14. Företaget kan upplysa om hur man informerar om sina policyer till de personer, grupper eller enheter som berörs av dem, antingen för att de förväntas följa dem (till exempel företagets **anställda**, uppdragstagare och **leverantörer**) eller för att de har direkt intresse av att de följs (till exempel personer i dess **egen arbetskraft** eller investerare). Det kan upplysa om kommunikationsverktyg och kommunikationskanaler (t.ex. flygblad, nyhetsbrev, särskilda webbplatser, sociala medier, personliga möten, arbetstagarrepresentanter), i syfte att

säkerställa att **policy** är tillgänglig och att olika målgrupper förstår dess konsekvenser. Företaget kan också förklara hur det identifierar och avlägsnar potentiella hinder för spridning, t.ex. genom översättning till relevanta språk eller användning av grafik.

- AR 15. **Diskriminering** vad gäller anställning och i arbetslivet inträffar när någon behandlas annorlunda eller mindre gynnsamt på grund av egenskaper som inte har med meriter eller med arbetskraven att göra. Dessa egenskaper definieras ofta i nationell lagstiftning. Förutom de diskrimineringsgrunder som nämns i upplysningskravet ska företaget även beakta andra diskrimineringsgrunder som anges i nationell lagstiftning.
- AR 16. **Diskriminering** kan förekomma i många olika situationer i arbetslivet. Det kan röra tillträde till arbetsmarknaden, särskilda yrken, **utbildning** och yrkesvägledning och social trygghet. Det kan även röra arbets- och anställningsvillkor, som rekrytering, ersättning, arbetstid och raster, betald semesterledighet, moderskapsskydd, anställningstrygghet, arbetsuppgifter, prestationsbedömning och befordran, utbildningsmöjligheter, karriärmöjligheter, arbetsmiljö och uppsägning. För att uppfylla upplysningskravet kan företaget specifikt ta upp dessa områden när man redovisar sina policyer och underliggande rutiner.
- AR 17. Företaget får redogöra för om man:
- (a) har policyer och rutiner som innebär att kvalifikationer, kompetens och erfarenhet utgör grund för anställning, placering, **utbildning** och utveckling för medarbetare på alla nivåer, samtidigt som man tar hänsyn till att det kan vara svårare för vissa att förvärva kvalifikationer, kompetens och erfarenhet,
 - (b) tilldelar ansvar för **likabehandling** och **lika möjligheter** i arbetslivet på högsta ledningsnivå, upprättar tydliga företagsövergripande policyer och rutiner för lika möjligheter i arbetslivet och kopplar befordran till önskad prestation på detta område,
 - (c) anordnar personalutbildning om policyer och rutiner för **icke-diskriminering**, särskilt för chefer på mellannivå och högre nivå så att de känner till hur de kan agera för att förebygga och motverka systematisk diskriminering och enskilda fall av diskriminering,
 - (d) gör anpassningar av den fysiska miljön för att säkerställa säkerhet och hälsa för medarbetare, kunder och andra besökare med funktionsnedsättning,
 - (e) bedömer om anställningskraven har definierats på ett sätt som systematiskt skulle kunna missgynna vissa grupper,
 - (f) för aktuella register över rekrytering, utbildning och befordringar som ger bra insyn i vilka möjligheter **anställda** har och hur de utvecklas i företaget,
 - (g) inför klagomålsförfaranden genom vilka man kan hantera anmälningar och överklaganden och ge anställda möjlighet att anmäla problem (särskilt vad gäller förhandlingar och kollektivavtal) när diskriminering upptäcks, och vara uppmärksam på formella strukturer och informella kulturella faktorer som kan hindra anställda från att ta upp frågor och anmäla missförhållanden, och
 - (h) har program som ska främja tillgång till **kompetensutveckling**.

Upplysningskrav S1-2: Rutiner för kontakter med den egna arbetskraften och arbetstagarföreträdare angående konsekvenser

- AR 18. När företaget beskriver vilken funktion eller roll som har det operativa ansvaret för sådana kontakter och/eller den slutliga ansvarsskyldigheten, får det upplysa om huruvida detta är en särskild roll eller funktion eller en del av en bredare roll eller funktion, och huruvida någon kapacitetsuppbyggnadsverksamhet har erbjudits för att stödja den personal som ska genomföra kontakterna. Om det inte finns någon sådan funktion eller befattning kan företaget uppge det. Detta upplysningskrav kan även uppfyllas genom hänvisning till information som lämnas enligt ESRS 2 GOV-1 *Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll*.
- AR 19. När företaget tar fram den information som behövs för de upplysningar som beskrivs i punkt 27 b och 22 c kan följande beaktas:
- (a) Exempel på när kontakter äger rum är i) vid fastställande av metod för begränsning

och ii) vid utvärdering av begränsningens ändamålsenlighet.

- (b) När det gäller typ av kontakter kan det vara medverkan, samråd och/eller information.
 - (c) När det gäller hur ofta kontakterna sker kan företaget ange om de sker regelbundet eller vid vissa stadier i projekt eller affärsprocesser, till exempel när en ny skördesäsong börjar eller en ny produktionslinje öppnas, liksom om kontakterna sker eftersom det finns lagkrav på det och/eller för att **intressenter** begär det och huruvida resultatet av kontakterna beaktas i företagets beslut.
 - (d) För den roll som har operativt ansvar, huruvida företaget kräver att relevant personal ska ha vissa färdigheter eller om det tillhandahåller **utbildning** eller kapacitetsuppbyggnad till relevant personal för att genomföra kontakterna.
- AR 20. Globala ramavtal är ett bra sätt att skapa en långvarig förbindelse mellan ett multinationellt företag och ett globalt fackförbund och säkerställa att företaget upprätthåller samma normer i alla länder där man har verksamhet.
- AR 21. För att visa hur den **egna arbetskraftens** perspektiv har beaktats i specifika beslut eller företagets verksamhet kan företaget ge exempel på detta från rapporteringsperioden.
- AR 22. Om företaget har avtal med nationella, europeiska eller internationella fackföreningar eller företagsråd som arbetar med den egna arbetskraftens rättigheter kan företaget ange detta för att visa hur avtalet gör att företaget får insyn i dessa personers perspektiv.
- AR 23. Om det går kan företaget ge exempel från rapporteringsperioden som visar hur den **egna arbetskraftens** och **arbetstagarföreträdarnas** perspektiv har beaktats i specifika beslut eller i företagets verksamhet.
- AR 24. Företaget kan ta med följande aspekter när man ska uppfylla detta upplysningskrav:
- (a) Typen av kontakt (till exempel information, samråd eller medverkan) och hur ofta kontakterna sker (till exempel löpande, en gång i kvartalet eller en gång om året).
 - (b) Hur synpunkter registreras och införlivas i beslutsprocessen och hur personer i den egna arbetskraften informeras om hur deras synpunkter har påverkat beslut.
 - (c) Om kontakterna äger rum på organisationsnivå eller på en lägre nivå, som på **anläggnings-** eller projektnivå, och, om de sker på en lägre nivå, hur information från kontakterna når den centrala nivån.
 - (d) Vilka resurser (till exempel ekonomiska eller personella) som avsätts för kontakter.
 - (e) Hur man står i kontakt med sin arbetsstyrka och arbetstagarrepresentanterna om konsekvenserna för den **egna arbetskraften** som uppstår till följd av arbetet med att minska **koldioxidutsläpp** och ställa om till en grönare och klimatneutral verksamhet, särskilt vad gäller omstruktureringar, förlorade eller nya arbetstillfällen, utbildning, fortbildning och omskolning, jämställdhet och social rättvisa och arbetsmiljöfrågor.
- AR 25. Företaget kan även uppge följande information för punkt 24 om mångfald:
- (a) Hur man hanterar riskutsatta eller sårbara personer (om man till exempel har särskilda strategier och är särskilt uppmärksam på potentiella hinder).
 - (b) Hur man hanterar potentiella hinder för kontakter med personer i den egna arbetskraften (till exempel språk och kulturella skillnader, köns- och maktobalanser eller motsättningar inom ett samhälle eller en grupp).
 - (c) Hur man förser personer i den egna arbetskraften med information som är lätt att förstå och lättillgänglig via lämpliga kommunikationskanaler.
 - (d) Eventuella motstridiga intressen bland arbetskraften och hur företaget har löst dessa motstridiga intressen.
 - (e) Vad man gör för att respektera alla intressenters mänskliga rättigheter, till exempel deras rätt till personlig integritet, yttrandefrihet och till fredliga sammankomster och protester.
- AR 26. Företaget kan även uppge information om hur ändamålsenliga rutinerna för kontakter med

den **egna arbetskraften** har varit under tidigare rapporteringsperioder. Detta gäller i de fall då företaget har utvärderat ändamålsenligheten i dessa rutiner och dragit lärdom från dem under den aktuella rapporteringsperioden. Ändamålsenligheten kan kontrolleras genom intern eller extern revision eller kontroll, konsekvensbedömningar, mätsystem, återkoppling från **intressenter**, **klagomålsmekanismer**, externa prestationsbetyg och jämförelser med andra företag.

Upplysningskrav S1-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka de egna medarbetarna kan uppmärksamma problem

- AR 27. För att uppfylla kraven som beskrivs genom upplysningskriterierna i upplysningskrav ESRS S1-3 kan företaget ta hjälp av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s vägledning om tillbörlig aktsamhet för ansvarsfullt företagande när det gäller **avhjälpande åtgärder** och **klagomålsmekanismer**.
- AR 28. Kanaler för att uppmärksamma problem eller behov kan vara **klagomålsmekanismer**, tipstelefoner, fackföreningar (där personer i den egna arbetskraften har fackföreningar), företagsråd, dialogprocesser eller andra sätt som företagets **egen arbetskraft** eller **arbetstagarrepresentanter** kan använda för att uppmärksamma problem avseende **konsekvenser** eller förklara behov som de vill att företaget ska utreda. Det kan vara både kanaler som företaget tillhandahåller direkt eller kanaler som tillhandahålls av de enheter där den egna arbetskraften arbetar och som ska redovisas utöver alla eventuella andra mekanismer som företaget har för att förstå hanteringen av konsekvenser för den egna arbetskraften, till exempel regelefterlevnadsrevisioner. I de fall då företaget för att uppfylla detta upplysningskrav endast förlitar sig på information från företagets **affärsförbindelser** om att sådana kanaler finns kan företaget uppges detta.
- AR 29. Tredjepartsmekanismer kan vara sådana som tillhandahålls av staten, ideella organisationer, branschorganisationer eller genom andra samarbeten. Företaget får upplysa om huruvida dessa är tillgängliga för hela den **egna arbetskraften** (eller **arbetstagarrepresentanter** eller, i deras frånvaro, enskilda eller organisationer som agerar på deras vägnar eller som på annat sätt kan känna till negativa **konsekvenser**).
- AR 30. Företaget ska för varje väsentlig konsekvens redovisa huruvida och hur personer i dess **egen arbetskraft** kan påverkas och **arbetstagarföreträdare** har tillgång till kanaler på nivån för det företag där de är anställda eller utför arbete för, vad gäller väsentliga konsekvenser. Kanalerna kan vara tipstelefoner, fackföreningar (om personer i arbetskraften har fackföreningar) eller företagsråd eller andra **klagomålsmekanismer** som företaget eller en utomstående part tillhandahåller.
- AR 31. När företaget förklarar om och hur företaget vet om den egna arbetskraften känner till och litar på någon av dessa kanaler kan företaget tillhandahålla relevanta och tillförlitliga uppgifter om ändamålsenligheten i dessa kanaler utifrån de berörda personernas perspektiv. Dessa uppgifter kan exempelvis fås genom enkäter bland personer i företagets arbetskraft som har använt kanalerna där de får uppges hur nöjda de är med förfarandet och resultaten.
- AR 32. När företaget ska beskriva ändamålsenligheten i de kanaler som den **egna arbetskraften** och **arbetstagarrepresentanter** kan använda för att uppmärksamma problem kan företaget ta hjälp av nedanstående frågor som bygger på kriterierna för ändamålsenligheten i **klagomålsmekanismer** i FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter. Frågorna nedan kan besvaras för enskilda kanaler eller för system med flera kanaler.
- Har kanalerna legitimitet genom att de kan avkrävas ansvar för att agera rättvist och har intressenterna förtroende för dem?
 - Känner **intressenterna** till kanalerna och har de tillgång till dem?
 - Är förfarandena för kanalerna tydliga och kända med uppgifter om ungefärliga tidsramar?
 - Ger kanalerna **intressenterna** rimlig tillgång till information, råd och expertis?
 - Är kanalerna öppna, på så sätt att de ger tillräckligt med information både till de klagande och, i förekommande fall, för att tillgodose ett allmänintresse?

- (f) Överensstämmer resultaten som uppnås via kanalerna med de internationellt erkända mänskliga rättigheterna?
- (g) Har företaget sådan insyn i kanalerna att de kan dra lärdomar, som kan användas både för att förbättra kanalerna och för att förhindra framtida konsekvenser?
- (h) Fokuserar företaget på dialog med de klagande som metod för att hitta en gemensam lösning i stället för att ensidigt avgöra resultatet?

Upplysningskrav S1-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser och strategier för att minska de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller den egna arbetskraften och dessa åtgärders och strategiers ändamålsenlighet

- AR 33. Det kan ta tid att förstå negativa **konsekvenser** och hur företaget är inblandat i dem genom den **egna arbetskraften**, liksom att fastställa lämpliga åtgärder och genomföra dem. Företaget kan därför lämna upplysningar om följande:
- (a) Sina allmänna och särskilda strategier för att hantera väsentliga negativa konsekvenser.
 - (b) Sina initiativ för att bidra till ytterligare väsentliga positiva konsekvenser.
 - (c) Hur långt man har kommit i sina ansträngningar under rapporteringsperioden.
 - (d) Hur man ämnar fortsätta att förbättra sig.
- AR 34. Vad som är lämpliga åtgärder kan variera beroende på om företaget orsakar eller bidrar till väsentliga **konsekvenser** eller om man är inblandad för att konsekvensen i fråga är direkt kopplad till den egna verksamheten eller de egna varorna eller tjänsterna genom en affärsförbindelse.
- AR 35. I och med att det under rapporteringsperioden kan ha funnits negativa **konsekvenser** som påverkar den **egna arbetskraften** och som kan vara kopplade till enheter eller verksamhet utanför företagets direkta kontroll kan företaget redovisa om och hur man försöker utnyttja sitt inflytande över motparterna i **affärsförbindelserna** för att få dessa konsekvenser åtgärdade. Det kan röra sig om kommersiella **påtryckningsmedel** (som att ställa avtalskrav på affärspartner eller använda incitament), andra former av påtryckningsmedel inom affärsförbindelsen (som att anordna **utbildning** eller kompetensutveckling om arbetstagares rättigheter för affärspartner) eller att gå samman med andra företag i samma situation eller andra aktörer (som initiativ för ansvarsfull rekrytering eller för att säkerställa att arbetstagare får en **tillräcklig lön**).
- AR 36. Om företaget redovisar deltagande i initiativ inom branschen eller som inbegriper flera aktörer som en av sina **åtgärder** för att hantera väsentliga negativa konsekvenser kan företaget uppge hur initiativet, och företagets bidrag till det, är tänkt att åtgärda de aktuella väsentliga konsekvenserna. Företaget kan uppge de aktuella **mål** som fastställts i initiativet och hur man klarar av att uppnå dem i ESR S1-5.
- AR 37. Vid redovisning av om och hur man tar hänsyn till faktiska och potentiella konsekvenser för den **egna arbetskraften** när man fattar beslut om att avsluta **affärsförbindelser**, och av om och hur man försöker motverka eventuella negativa konsekvenser som kan uppstå på grund av den avslutade affärsförbindelsen, kan företaget uppge exempel.
- AR 38. **Åtgärdernas** ändamålsenlighet kan kontrolleras genom intern eller extern revision eller kontroll, rättegång och/eller tillhörande dom, konsekvensbedömningar, mätsystem, återkoppling från intressenter, **klagomålsmekanismer**, externa prestationsbetyg eller jämförelser med andra företag.
- AR 39. Syftet med att redovisa ändamålsenligheten är att ge förståelse för kopplingen mellan företagets åtgärder och en ändamålsenlig hantering av konsekvenser. Företaget kan även uppge ytterligare information, som uppgifter som visar att antalet upptäckta **incidenter** har minskat.
- AR 40. När det gäller initiativ eller processer vars främsta syfte är att ge positiva konsekvenser för personer i företagets egen arbetskraft som baseras på deras behov, och när det gäller framsteg i genomförandet av sådana initiativ eller processer, får företaget upplysa om

följande:

- (a) Information om huruvida och hur personer i den egna arbetskraften och deras **företrädare** får komma till tals avseende beslut om hur dessa program och processer utformas och genomförs.
 - (b) Information om de positiva resultat som man vill uppnå eller har uppnått för företagets egna arbetskraft genom dessa program eller processer.
- AR 41. Företaget kan även ange om några sådana initiativ även är utformade för att bidra till att ett eller flera av målen för hållbar utveckling uppnås. Ett företag som har åtagit sig att verka för varaktig, inkluderande och hållbar ekonomisk tillväxt, full och produktiv sysselsättning med anständiga arbetsvillkor för alla enligt mål 8 kan till exempel aktivt arbeta mot **tvångsarbete** för att få till stånd högre produktivitetsnivåer i verksamhet i utvecklingsländer genom tekniska uppgraderingar och **utbildning** av den lokala arbetskraften, vilket kan gynna inte bara de personer i den **egna arbetskraften** som **åtgärderna** riktar sig till utan även lokalsamhällena.
- AR 42. Vid redovisning av de positiva resultat som man vill uppnå eller har uppnått med sina **åtgärder** för den **egna arbetskraften** ska företaget göra åtskillnad mellan bevis för att viss verksamhet har ägt rum (som att x antal personer har fått **utbildning** i grundläggande finanskunskap) och bevis för att det faktiskt har gett resultat för medarbetarna (som att x personer uppger att det nu är lättare för dem att hantera sin egen lön och hushållsbudget).
- AR 43. Om företaget har vidtagit åtgärder för att mildra de negativa **konsekvenser** för sin **egen arbetskraft** som uppstår till följd av omställningen till en grönare, klimatneutral ekonomi, såsom **utbildning** och omskolning, anställningsgarantier och vid nedskärningar eller massavskedanden, åtgärder som arbetsrådgivning, handledning, företagsinterna praktikplatser och förtidspensioneringsplaner, ska företaget upplysa om dessa åtgärder. Det kan även vara åtgärder som måste vidtas enligt gällande lag. Företaget kan ange om det finns några befintliga och/eller förväntade externa händelser som påverkar om **beroenden** förvandlas till **risker**. Här bör även konsekvenser som kan uppstå på grund av omställning till en grönare och klimatneutral verksamhet beaktas.
- AR 44. När företaget lämnar upplysningar om de väsentliga **risker** och **möjligheter** som är förknippade med dess **konsekvenser** för eller **beroenden** av sin **egen arbetskraft** får det beakta följande:
- (a) Risker relaterade till konsekvenser som företaget orsakar för den egna arbetskraften kan röra risker för anseendet och rättsärenden om personer i den egna arbetskraften befinner sig vara offer för **tvångs-** eller **barnarbete**.
 - (b) Risker relaterade till företagets beroenden av sina egen arbetskraft kan röra stopp i verksamheten i de fall då betydande personalomsättning eller brist på kompetens och **utbildad** arbetskraft hotar företagets verksamhet.
 - (c) Möjligheter relaterade till företagets konsekvenser för den egna arbetskraften kan röra marknadssdifferentiering och att kunderna väljer företaget framför konkurrenterna om företaget garanterar rimliga **löner** och villkor för sina icke-anställda.
- AR 45. När företaget förklarar om **beroenden** förvandlas till **risker** ska företaget ta hänsyn till externa händelser.
- AR 46. När företaget lämnar upplysningar om **policyer**, **åtgärder**, resurser och **mål** relaterade till hanteringen av väsentliga **risker** och **möjligheter** kan det, i de fall då riskerna och möjligheterna uppstår till följd av en väsentlig **konsekvens**, hänvisa till andra upplysningar om policyer, åtgärder, resurser och mål som har koppling till den konsekvensen.
- AR 47. Företaget ska betänka huruvida och hur dess processer för att hantera väsentliga **risker** relaterade till den **egna arbetskraften** är införlivade i företagets befintliga riskhanteringsprocess(er).
- AR 48. Vid redovisning av vilka resurser som avsätts för hantering av väsentliga konsekvenser kan företaget förklara vilka interna funktioner som ansvarar för hantering av konsekvenser och vilka typer av åtgärder de vidtar för att motverka negativa, och främja positiva, konsekvenser.

Mått och mål

Upplyningskrav S1-5: Mål för hur väsentliga konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas, liksom för risker och möjligheter

AR 49. När upplysningar lämnas om mål i enlighet med punkt 46 får företaget redovisa

- (a) de resultat som man vill ska uppnås vad gäller levnadsbetingelserna för ett visst antal personer i den **egna arbetskraften**,
- (b) **målens** stabilitet över tid vad gäller definitioner och metoder som gör jämförelser över tid möjliga, och/eller
- (c) de standarder eller åtaganden som målen grundar sig på (till exempel uppförandekoder, inköspolicyer, globala regelverk eller branschsed).

AR 50. **Målen** kopplade till **risker** och **möjligheter** kan, men behöver inte, vara desamma som de för **konsekvenser**. Ett mål om att uppnå **tillräcklig ersättning** för **medarbetare som inte är anställda** kan till exempel både minska konsekvenserna för de medarbetarna och minska de kopplade affärsriskerna i och med att de produkter som dessa medarbetare producerar får bättre kvalitet och blir mer pålitliga.

AR 51. Företaget kan även göra åtskillnad mellan kort-, medellång- och långsiktiga **mål** för samma åtagande. Företaget kan exempelvis ha ett långsiktigt mål om att minska antalet **arbetsmiljöincidenter** som berör företagets budbilsförare med 80 procent fram till 2030 och ett medellångsiktigt mål om att fram till 2024 minska antalet **overtidstimmar** för förarna med x procent samtidigt som de får behålla sin inkomst.

AR 52. För att ge kontextuell information enligt ESRS 2 BP-2 *Upplýsingar med avseende på särskilda omständigheter* kan företaget om ett **mål** ändras eller byts ut under rapporteringsperioden förklara förändringen genom att hänvisa till betydande förändringar i **affärsmodell** eller mer övergripande förändringar i erkänd standard eller lagstiftning som målet grundar sig på.

Upplyningskrav S1-6: Uppgifter om företagets anställda

AR 53. Detta upplysningskrav gäller alla **anställda** som utför arbete för någon av företagets enheter som ingår i företagets hållbarhetsrapportering.

AR 54. En uppdelning av de **anställda** per land ger god insyn i hur verksamheten är fördelad mellan länder. Hur många anställda man har inom ett land är även en viktig faktor som avgör vilka rättigheter medarbetare och medarbetarföreträdare har till information, samråd och medverkan, både enligt unionens arbetsrättsliga regelverk (till exempel Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/38/EG¹⁰⁸ (*direktivet om europeiska företagsråd*) och Europaparlamentets och rådets direktiv 2002/14/EG¹⁰⁹ (*samrådsdirektivet*) och enligt nationell lagstiftning (till exempel rätten att inrätta ett företagsråd eller ha företrädare för de anställda i styrelsen). En uppdelning av de anställda i män och kvinnor och typ av anställningsförhållande ger god insyn i könsfördelningen i företaget. Om de anställda delas upp efter region ger det även insyn i regionala variationer. En region kan vara ett land eller annat geografiskt område, som en region inom ett land eller en del av världen.

AR 55. Företaget ska redovisa de uppgifter som krävs i följande tabellformat:

¹⁰⁸ Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/38/EG av den 6 maj 2009 om inrättande av ett europeiskt företagsråd eller ett förfarande i gemenskapsföretag och grupper av gemenskapsföretag för information till och samråd med arbetstagare (EUT L 122, 16.5.2009, s. 28).

¹⁰⁹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2002/14/EG av den 11 mars 2002 om inrättande av en allmän ram för information till och samråd med arbetstagare i Europeiska gemenskapen - Gemensamt uttalande av Europaparlamentet, rådet och kommissionen om arbetstagarrepresentation (EUT L 80, 23.3.2002, s. 29).

Tabell 1: Mall för redovisning av uppgifter om antal anställda uppdelat i män och kvinnor

Könstillhörighet	Antal anställda (antal personer)
Män	
Kvinnor	
Annat	
Ej angivet	
Totalt anställda	

I vissa medlemsstater är det möjligt för personer att registrera sig juridiskt som personer med ett tredje, ofta neutralt, kön, som kategoriseras som "annat" i tabellen ovan. Om företaget emellertid lämnar ut uppgifter om **anställda** där detta inte är möjligt kan det förklara detta och ange att kategorin "annat" inte är tillämplig.

Tabell 2: Mall för presentation av antalet anställda i länder där företaget har minst 50 anställda som representerar minst 10 % av företagets totala antal anställda.

Land	Antal anställda (antal personer)
Land A	
Land B	
Land C	
Land D	

Tabell 3: Mall för redovisning av anställda efter avtalstyp uppdelat i män och kvinnor (i antal anställda eller heltidsekvivalenter) (redovisning om hel- och deltidsanställningar är frivillig)

[Rapporteringsperiod]				
KVINNA	MAN	ÖVRIGA*	UPPGIFT SAKNAS	TOTALT
Antal anställda (antal personer / heltidsekvivalenter)				
Antal tillsvidareanställda (antal personer / heltidsekvivalenter)				
Antal tillfälligt anställda (antal personer / heltidsekvivalenter)				
Antal behovsanställda (antal personer / heltidsekvivalenter)				
Antal heltidsanställda (antal personer / heltidsekvivalenter)				
Antal deltidsanställda (antal personer / heltidsekvivalenter)				

* Könen enligt vad som anges av de anställda själva.

Tabell 4: Mall för redovisning av anställda efter avtalstyp uppdelat i män och kvinnor (i antal anställda eller heltidsekvivalenter) (redovisning om hel- och deltidsanställningar är frivillig)

[Rapporteringsperiod]		
REGION A	REGION B	TOTALT
Antal anställda (antal personer / heltidsekvivalenter)		

Antal tillsvidareanställda (antal personer / heltidsekvivalenter)		
Antal tillfälligt anställda (antal personer / heltidsekvivalenter)		
Antal behovsanställda (antal personer / heltidsekvivalenter)		
Antal heltidsanställda (antal personer / heltidsekvivalenter)		
Antal deltidsanställda (antal personer / heltidsekvivalenter)		

AR 56. Vad som utgör tillsvidareanställning, tidsbegränsad anställning, behovsanställning och heltid eller deltidsanställning definieras olika i olika länder. Om företaget har anställda i fler än ett land ska företaget använda de definitioner som gäller enligt respektive lands lagstiftning vid beräkning av uppgifter på landnivå. Siffrorna för de olika länderna ska sedan läggas ihop till sammanlagda antal, oavsett skillnaderna mellan definitionerna i de olika ländernas lagar. Behovsanställda är anställda av företaget utan att företaget garanterar att den anställda får arbeta ett lägsta antal timmar eller ett visst antal timmar. Den anställda kan behöva hålla sig tillgänglig för arbete efter behov men företaget har enligt avtalet ingen skyldighet att erbjuda ett visst antal timmars arbete eller ett lägsta antal timmars arbete per dag, vecka eller månad. Tillfälligt anställda, anställda med nolltimmesavtal och timanställningar är exempel på anställningar som kan ingå i denna kategori.

AR 57. Upplysningar om antalet **anställda** vid rapporteringsperiodens slut ger endast information om hur det ser ut vid just den tidpunkten och ingen information om förändringar under periodens gång. Att lämna upplysningar om genomsnittliga antal för rapporteringsperioden ger en bättre bild över förändringar som skett under perioden.

AR 58. Att endast redovisa kvantitativa uppgifter, som antalet **anställda** med tidsbegränsade anställningar eller deltidsanställningar, är sannolikt inte tillräckligt. En hög andel anställda med tidsbegränsade anställningar eller deltidsanställningar kan till exempel tyda på bristfällig anställningstrygghet men det kan även betyda möjlighet till flexibilitet om de anställda frivilligt har valt sådana anställningar. Därför måste företaget uppge kontextuell information som kan hjälpa **användarna** av informationen att tolka uppgifterna. Företaget kan förklara anledningarna till tidsbegränsade anställningar. Ett exempel på en sådan anledning är att man har anlitat anställda för att utföra arbete i ett tids- eller säsongsbegränsat projekt. En annan anledning kan vara att det är standard att erbjuda en tidsbegränsad anställning (för exempelvis sex månader) innan en nyanställd erbjuds en tillsvidareanställning. Företaget kan även förklara anledningarna till behovsanställningar.

AR 59. I beräkningen av personalomsättningen ska företaget beräkna det sammanlagda antalet **anställda** som har avslutat sin anställning frivilligt och antalet som har sagts upp, gått i pension eller avlidit. Företaget ska använda denna siffra som täljare i uträkningen av personalomsättningen och bestämma vilken nämnare som ska användas för beräkningen av denna kvot och beskriva vilken metod som använts.

AR 60. Om det inte finns några detaljerade uppgifter att tillgå ska företaget använda en uppskattning av antalet anställda eller kvoter i enlighet med ESRS 1 och tydligt ange var uppskattningar har använts.

Upplysningskrav S1-7: Uppgifter om medarbetare i den egna arbetskraften som inte är anställda

AR 61. Detta upplysningskrav ska ge insyn i företagets anställningsstrategi, liksom i vilken typ av konsekvenser som företagets anställningspraxis ger upphov till och hur stora dessa konsekvenser är. Det ger även kontextuell information som behövs för att förstå den information som redovisas i andra upplysningar. Denna upplysning gäller både enskilda

uppdragstagare som utför arbete för företaget (egenföretagare) och medarbetare som tillhandahålls genom bemanningsföretag (kod N78 i Nace). Om alla personer som utför arbete för företaget är **anställda** och företaget inte har några personer i arbetskraften som inte är anställda, är detta upplysningskrav inte av väsentlig betydelse för företaget. Trots detta får företaget ange detta när de uppgifter som krävs enligt upplysningskrav S1-6 lämnas ut som kontextuell information, eftersom denna information kan vara relevant för **användarna av hållbarhetsförklaringen**.

- AR 62. Exempel på uppdragstagare (egenföretagare) i företags **egen arbetskraft** omfattar följande: Uppdragstagare som företaget anlitar för att utföra arbete som företags egna anställda annars hade utfört. Uppdragstagare som företaget anlitar för att utföra arbete på allmän plats (som väg- eller gatuarbeten). Uppdragstagare som företaget anlitar för att utföra arbete/tjänster direkt på plats hos en kund till organisationen. Exempel på personer som är anställda av en tredje part som bedriver "bemanningsverksamhet" och vars arbete står under företags ledning omfattar följande: Personer som utför samma arbete som de **anställda** utför, t.ex. personer som vikarierar för anställda som är tillfälligt frånvarande (på grund av sjukdom, semester, föräldraledighet osv.). Personer som utför regelbundet arbete på samma **plats** som anställda. Medarbetare som är tillfälligt utskickade från en annan medlemsstat i EU för att arbeta för företaget (utstationerade arbetstagare). Exempel på **medarbetare i värdekedjan** (och därmed medarbetare som inte ingår i företags egen arbetskraft och som rapporteras inom ramen för ESRS S2) omfattar följande: Medarbetare hos en **leverantör** som företaget har anlitat för att utföra arbete i leverantörens lokaler med leverantörens egna arbetsmetoder. Medarbetare i en enhet i senare led i värdekedjan som köper varor eller tjänster från företaget. Medarbetare hos en utrustningsleverantör till företaget som regelbundet utför underhåll på leverantörens utrustning (till exempel en kopiator) på en eller flera av företags arbetsplatser enligt ett avtal upprättat mellan utrustningsleverantören och företaget.
- AR 63. Om företaget inte kan redovisa exakta siffror ska uppskattningar användas enligt bestämmelserna i ESRS 1 vid redovisning av antalet personer i den **egna arbetskraften** som inte är **anställda** avrundat till närmaste tiotal, eller i de fall då antalet personer i den egna arbetskraften som inte är anställda överstiger 1 000, till närmaste hundratal, och uppge att så har gjorts. Företaget ska dessutom tydligt ange vilken information som kommer från faktiska uppgifter och vilken som kommer från uppskattningar.
- AR 64. Redovisning av antalet personer i den **egna arbetskraften** som inte är **anställda** vid rapporteringsperiodens slut ger endast information om hur det ser ut vid just den tidpunkten och ingen information om förändringar under periodens gång. Att lämna upplysningar om denna siffra som ett genomsnitt för rapporteringsperioden ger en bättre bild över förändringar under rapporteringsperiodens gång och kan ge **användarna** bättre insyn och mer relevant information.
- AR 65. Den information som företaget uppger gör att **användarna** kan förstå hur antalet medarbetare i den **egna arbetskraften som inte är anställda** har varierat under rapporteringsperioden eller jämfört med föregående rapporteringsperiod (det vill säga om antalet har ökat eller minskat). Företaget kan även uppge anledningarna till variationerna. Att antalet icke-anställda har ökat under rapporteringsperioden kan till exempel bero på en säsongsrelaterad händelse, och att antalet icke-anställda har minskat jämfört med föregående rapporteringsperiod kan på samma sätt bero på att ett tillfälligt projekt har avslutats. Om företaget redovisar variationer ska det också förklara de kriterier som används för att fastställa vilka variationer det redovisar. Om det inte har varit några betydande variationer mellan antalet medarbetare i den egna arbetskraften som inte är anställda under rapporteringsperioden eller mellan den aktuella rapporteringsperioden och den föregående kan företaget uppge detta.

Upplysningskrav S1-8: Kollektivavtalstäckning och social dialog

Kollektivavtalstäckning

- AR 66. Andelen **anställda** som omfattas av **kollektivavtal** beräknas enligt följande formel:

Antal anställda som omfattas av kollektivavtal

$\times 100$

Antal anställda

- AR 67. De **anställda** i den **egna arbetskraften** som omfattas av kollektivavtal är de som företaget har skyldighet att tillämpa kollektivavtalet för. Det innebär att om inga av de anställda omfattas av ett kollektivavtal är andelen som ska redovisas noll. Om en anställd i den egna arbetskraften omfattas av fler än ett kollektivavtal behöver denne bara räknas en gång.
- AR 68. Detta krav gäller inte andelen **anställda** som företräds av ett företagsråd eller som tillhör en fackförening, vilket inte behöver vara detsamma. Andelen anställda som omfattas av ett **kollektivavtal** kan vara högre än andelen anställda som tillhör en fackförening om ett kollektivavtal gäller både arbetstagare som är medlemmar och arbetstagare som inte är medlemmar. Andelen anställda som omfattas av kollektivavtal kan även vara lägre än andelen som är medlemmar i en fackförening. Så kan vara fallet när det inte finns några kollektivavtal eller när kollektivavtal inte omfattar alla anställda som är medlemmar i en fackförening.

Social dialog

- AR 69. Vid beräkning av information som krävs enligt punkt 63 a ska företaget ange i vilka länder i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) man har en betydande anställd arbetsstyrka (det vill säga minst 50 anställda som representerar minst 10 % av dess totala anställda). För dessa länder ska företaget ange hur stor andel av de **anställda** i varje land som är anställda på ett driftställe där de anställda företräds av **medarbetarföreträdare**. Med **driftställe** avses en verksamhetsplats där företaget annat än tillfälligt idkar ekonomisk verksamhet med personella och materiella resurser. Det kan vara en fabrik, en butik i en butikskedja eller ett företags huvudkontor. I länder där det endast finns ett driftställe ska andelen som redovisas vara antingen 100 procent eller 0 procent.

Antalet anställda som arbetar på driftställen med medarbetarföreträdare

$\times 100$

Antal anställda

- AR 70. Den information som krävs enligt detta upplysningskrav ska redovisas enligt följande:

Tabell 1: Mall för redovisning av kollektivavtalstäckning och social dialog

	Kollektivavtalstäckning		Social dialog
Täckningsgrad	Anställda i EES (för länder med > 50 anställda som representerar > 10 % av det totala antalet anställda)	Anställda utanför EES (uppskattning för regioner med > 50 anställda som representerar > 10 % av det totala antalet anställda)	Företrädare på arbetsplatsen (endast EES) (för länder med > 50 anställda som representerar > 10 % av det totala antalet anställda)
0–19 %		Region A	

20–39 %	Land A	Region B	
40–59 %	Land B		Land A
60–79 %			Land B
80–100 %			

Upplysningskrav S1-9: Mångfaldsindikatorer

AR 71. När företaget förbereder upplysningarna om könsfördelning på högsta ledningsnivå ska företaget tolka begreppet *högsta ledningen* som en och två nivåer under förvaltnings- och tillsynsorganen om detta begrepp inte redan har definierats i företagets verksamhet och den definitionen skiljer sig från ovanstående beskrivning. Om så är fallet kan företaget använda sin egna definition av högsta ledningen och ange detta och hur denna definition lyder.

Upplysningskrav S1-10: Tillräckliga löner

AR 72. Den lägsta **lönen** ska beräknas för den lägsta **lönekategorin**, där praktikanter och lärlingar inte ingår. Utgångspunkten ska vara grundlönen plus eventuella extra betalningar som alla **anställda** är garanterade. Lägsta lönen ska beräknas för varje land där företaget har verksamhet, förutom utanför EES där relevant tillräcklig lön eller minimilön anges på regional eller lokal nivå.

AR 73. Den **tillräckliga lön** som ska användas som jämförelse med den lägsta lönen får inte vara lägre än följande:

- (a) I EES: den minimilön som fastställts enligt Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2041¹¹⁰ om tillräckliga minimilöner i Europeiska unionen. Under perioden fram till dess att direktiv (EU) 2022/2041 träder i kraft ska företaget, om det inte finns någon tillämplig **minimilön** som fastställs i lagstiftning eller kollektivavtal i ett EES-land, använda en lämplig **referenslön** som antingen inte är lägre än minimilönen i ett grannland med liknande socioekonomisk status eller inte är lägre än en allmänt angiven internationell norm, såsom 60 % av landets medianlön och 50 % av bruttomedellönen.
- (b) Utanför EES:
 - i. Den lönenivå som fastställs i befintlig internationell, nationell eller regional eller lokal lagstiftning, officiella normer eller kollektivavtal, utifrån en bedömning av vad som är tillräcklig lön för att uppnå skälig levnadsstandard.
 - ii. Om inget av de instrument som anges i led i finns, den nationella eller regionala eller lokala minimilön som är fastställd i lag eller **kollektivavtal**, eller
 - iii. om inget av de instrument som anges i led i eller ii finns, alla referensvärden som uppfyller kriterierna enligt IDH:s Sustainable Trade Initiative (*Roadmap on Living Wages, A Platform to Secure Living Wages in Supply Chains*), till exempel aktuella referensvärden anpassade genom Ankermetoden eller referensvärden från Wage Indicator Foundation eller Fair Wage Network, förutsatt att kollektivavtalsförhandlingarnas företrädare säkerställs när det gäller fastställandet av anställningsvillkor.

AR 74. I direktiv (EU) 2022/2041 om tillräckliga **minimilöner** i Europeiska unionen anges både vägledande referensvärden som vanligen används på internationell nivå, till exempel 60 % av bruttomedianlönen och 50 % av bruttomedellönen och/eller vägledande referensvärden

¹¹⁰ Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2041 av den 19 oktober 2022 om tillräckliga minimilöner i Europeiska unionen, EUT L 275, 25.10.2022, s. 33.

som används på nationell nivå. Uppgifter för de vägledande referensvärdena 60 % av bruttomedianlönen och 50 % av bruttomedellönen kan fås från den europeiska arbetskraftsundersökningen.

Upplysningskrav S1-11: Socialt skydd

AR 75. Med **socialt skydd** avses alla åtgärder som vidtas för att ge tillgång till hälso- och sjukvård och inkomststöd då utmanande livshändelser inträffar, som att man blir arbetslös eller sjuk och behöver sjukvård, får och uppfostrar barn eller går i pension.

Upplysningskrav S1-12: Personer med funktionsnedsättning

AR 76. Vid redovisning av den information som krävs enligt punkt 77 om **personer med funktionsnedsättning** ska företaget uppge den kontextuella information som behövs för att förstå uppgifterna och hur de har sammanställts (vilka metoder som använts). Det kan till exempel röra sig om hur olika legaldefinitioner av begreppet **person med funktionsnedsättning** i olika länder där företaget har verksamhet påverkar.

Upplysningskrav S1-13: Mått för utbildning och kompetensutveckling

AR 77. Med regelbundna utvecklingssamtal avses samtal där anställda bedöms enligt kriterier som den anställda och dennes överordnade känner till och där den anställda är medveten om att en sådan bedömning görs minst en gång per år. Bedömningen kan göras av medarbetarens direkta överordnade, kolleger eller andra **anställda**. Även personalavdelningen kan medverka. Vid redovisning av den information som krävs enligt punkt 83 a ska företaget använda antalet anställda som uppgetts för upplysningskrav ESRS S1-6 som nämnare i beräkningen av

- (a) antalet/andelen utvecklingssamtal per anställd och
- (b) antalet utvecklingssamtal i förhållande till antalet samtal som ledningen enats om.

AR 78. För att redovisa det genomsnitt som krävs enligt punkt 83 b ska företaget göra följande beräkning: Det totala antalet **utbildningstimmar** som erbjuds och slutförs av **anställda** per könskategori dividerat med det totala antalet anställda per könskategori. Vid redovisning av det genomsnittliga antalet utbildningstimmar för alla och det genomsnittliga antalet utbildningstimmar uppdelat efter könstillhörighet ska det sammanlagda antalet anställda och antalet anställda uppdelat efter könstillhörighet som redovisas i ESRS S1-6 användas.

AR 79. Kategorierna av **anställda** är en uppdelning efter befattningsnivå (som högre chefer, mellanchefer och så vidare) eller funktion i företaget (som teknik, administration eller produktion). Denna information hämtas från företagets egna personalsystem. De kategorier som arbetskraften delas upp i ska vara rimliga och meningsfulla så att de som **använder** informationen förstår de olika resultatmått för de olika kategorierna. Företaget får lägga fram en kategori för chefer och en för övriga anställda.

Upplysningskrav S1-14: Mått för arbetsmiljö

AR 80. Vad gäller punkt 88 a ska antalet och andelen av den **egna arbetskraften** som omfattas av företagets arbetsmiljösystem redovisas i antal personer och inte i antal heltidsekvivalenter.

AR 81. När det gäller punkt 90 kan företaget, om företagets arbetsmiljösystem, eller delar av det, har varit föremål för intern granskning eller extern certifiering, uppge detta, eller att något sådant inte har förekommit, samt, i förekommande fall, ange de underliggande standarderna för dessa granskningar eller certifieringar.

AR 82. Dödsfall kan redovisas uppdelat efter dödsfall som inträffat till följd av **arbetsrelaterade skador** och dödsfall till följd av **arbetsrelaterad ohälsa**.

Vägledning om begreppet **arbetsrelaterad**

AR 83. **Arbetsrelaterade skador** och **arbetsrelaterad ohälsa** uppstår när medarbetare är utsatta för risker på arbetet. Andra typer av **incidenter** som inte är kopplade till själva arbetet kan dock inträffa. Exempelvis anses följande incidenter i allmänhet inte vara arbetsrelaterade, om inte annat anges i tillämplig nationell lagstiftning:

- (a) En medarbetare får en hjärtattack på arbetsplatsen som inte är kopplad till arbetet.
- (b) En medarbetare råkar ut för en trafikolycka på väg till eller från sin arbetsplats (i de fall då resan inte ingår i arbetet och inte anordnas av företaget).
- (c) En medarbetare med epilepsi får ett anfall på arbetsplatsen som inte är kopplat till arbetet.

AR 84. När det gäller resor i arbetet är skador och ohälsöfall som inträffar när personen reser arbetsrelaterade om personen vid tidpunkten då skadan eller ohälsan inträffar utförde arbete i arbetsgivarens intresse. Exempel på sådan verksamhet är resor till och från kundkontakter, utförande av arbetsuppgifter, Och underhålla eller underhållas för att genomföra, diskutera eller främja företag (i arbetsgivarens ledning). Om företaget ansvarar för en resa anses **incidenter** som inträffar under resans gång vara arbetsrelaterade. Incidenter som inträffar under resor som inte faller inom företagets ansvarsområde (det vill säga vanliga resor till och från arbetet) kan redovisas separat om företaget har uppgifter om detta för hela företaget.

AR 85. När det gäller arbete från hemmet är skador och ohälsa som uppstår vid arbete från hemmet arbetsrelaterade, om skadan eller ohälsa inträffar medan personen utför arbete från hemmet, och den är direkt kopplad till arbetets utförande snarare än till den allmänna hemmiljön eller hemsituationen.

AR 86. När det gäller psykisk ohälsa anses ohälsan vara arbetsrelaterad om den berörda personen frivilligt har informerat arbetsgivaren om ohälsan och den är intygad genom intyg från legitimerad sjukvårdspersonal med lämplig **utbildning** och erfarenhet, och om det i ett sådant intyg anges att sjukdomen är arbetsrelaterad.

AR 87. Hälsoproblem som uppstår på grund av till exempel rökning, alkohol och droger, fysisk inaktivitet, dålig kost och psykosociala faktorer som inte är kopplade till arbetet anses inte vara arbetsrelaterade.

AR 88. Arbetssjukdomar anses inte vara **arbetsrelaterade skador** men ingår i **arbetsrelaterad ohälsa**.

Vägledning för beräkning av frekvensen för arbetsrelaterade skador

AR 89. Vid beräkning av frekvensen för arbetsrelaterade skador ska företaget dividera de olika antalen fall med det sammanlagda antalet arbetade timmar som personer i den **egna arbetskraften** har arbetat multiplicerat med 1 000 000. På så sätt visar dessa siffror antalet fall per miljon arbetade timmar. En kvot baserad på 1 000 000 arbetade timmar anger antalet arbetsrelaterade skador per 500 heltidsanställda personer i arbetskraften under en ettårsperiod. För att det ska vara möjligt att göra jämförelser ska frekvensen för 1 000 000 arbetade timmar även användas i företag med färre än 500 personer i arbetskraften.

AR 90. Om företaget inte kan beräkna antalet arbetade timmar direkt kan en uppskattning göras utifrån den normala arbetstiden eller standardarbetstiden med hänsyn tagen till rätten till betald frånvaro (vid exempelvis betald semester- eller sjukledighet och allmänna helgdagar) och förklara detta i sin redovisning.

AR 91. Företaget ska inräkna dödsfall som orsakats av arbetsrelaterade skador i beräkningen av antalet arbetsrelaterade skador som måste registreras och arbetsskadefrekvensen.

Vägledning om arbetsrelaterade ohälsöfall som måste registreras

AR 92. Arbetsrelaterad ohälsa kan omfatta akuta, återkommande och kroniska hälsobesvär som orsakas eller förvärras av förhållandena på arbetsplatsen. Det kan vara muskel- och skelettbesvär, hudsjukdom, sjukdom i andningsorganen, elakartad cancer, sjukdomar förorsakade av fysikaliska agenser (som bullerinducerad hörselskada och vibrationsinducerade sjukdomar) och psykisk ohälsa (till exempel ångest och posttraumatiskt stressyndrom). Vad gäller de obligatoriska upplysningarna ska företag i

sina uppglysningar åtminstone ange de typer av ohälsa som finns med i ILO:s förteckning över arbetssjukdomar.

AR 93. I denna standard räknas muskel- och skelettbesvär som arbetsrelaterad ohälsa (och inte som skada).

AR 94. De fall som ska anges enligt punkt 88 d är sådana fall av arbetsrelaterad ohälsa som företaget underrättas om eller upptäckt genom hälsokontroller under rapporteringsperioden. Företaget kan underrättas om fall av arbetsrelaterad ohälsa genom anmälningar från de berörda personerna, myndigheter som betalar ut ersättningar eller sjukvårdspersonal. I uppglysningen kan företaget även ange fall av arbetsrelaterad ohälsa som under rapporteringsperioden upptäckts hos personer som tidigare hörde till arbetskraften.

Vägledning om antal förlorade dagar

AR 95. Vid beräkning av antalet förlorade dagar ska antalet dagar räknas från den första hela frånvarodagen till den sista hela frånvarodagen. Kalenderdagar bör beaktas vid beräkningen, så dagar då den berörda personen inte är schemalagd för arbete (t.ex. helger, allmänna helgdagar) räknas som förlorade dagar.

Upplysningskrav S1-15: Balans mellan arbete och fritid

AR 96. Ledighet av familjeskäl kan vara mammaledighet, pappaledighet, föräldraledighet och ledighet för närståendevård som är tillgänglig enligt nationell lagstiftning eller kollektivavtal. I denna standard definieras dessa begrepp enligt följande:

- (a) Mammaledighet: rätt till ledighet med anställningsskydd för gravida, anställda kvinnor i direkt anslutning till förlossningen (i vissa länder även för adoption).
- (b) Pappaledighet: ledighet från arbetet för pappor eller, om, och i den mån, detta erkänns i nationell rätt, för motsvarande medföräldrar, i samband med barnets födelse eller adoption i syfte att tillhandahålla vård.
- (c) Föräldraledighet: ledighet från arbetet för föräldrar i samband med ett barns födelse eller vid adoption av ett barn i syfte att ta hand om det barnet, enligt respektive medlemsstats definition.
- (d) Ledighet för närståendevård: ledighet för medarbetare för att vårda eller stödja en anhörig, eller en person som tillhör samma hushåll, och som har ett omfattande behov av vård och stöd på grund av allvarligt hälsotillstånd enligt respektive medlemsstats definition.

AR 97. När det gäller punkt 93 a är de medarbetare som har rätt till ledighet av familjeskäl de medarbetare som omfattas av regler, organisationens policyer, avtal eller **kollektivavtal** som innehåller rätt till ledighet av familjeskäl och som har upplyst företaget om sin rätt till ledighet eller om företaget känner till denna rätt.

Upplysningskrav S1-16: Ersättningsindikatorer (löneskillnader och total ersättning)

Löneskillnad

AR 98. Vid sammanställning av den information som krävs enligt punkt 97 a om **löneklyftan** mellan kvinnor och män (även kallat **löneklyftan**) ska företaget använda följande metod:

- (a) Räkna in alla **anställdas** bruttotimlön.
- (b) Beräkna löneklyftan mellan könen enligt följande formel:

(Bruttomedellön per timme för manliga anställda – bruttomedellön
per timme för kvinnliga anställda)

$\times 100$

AR 99. Vid redovisning av den information som krävs enligt punkt 97 a ska företaget uppge den kontextuella information som behövs för att förstå uppgifterna och hur de har sammanställts (vilka metoder som använts). Information om hur objektiva faktorer som typ av arbete och anställningsland påverkar **löneklyftan** mellan könen kan redovisas.

AR 100. Måttet på **löneklyftan** mellan könen inom företaget ska anges för den aktuella rapporteringsperioden och för de föregående två perioderna, om detta mått har redovisats i tidigare hållbarhetsrapporter.

Total ersättningskvot

AR 101. Vid sammanställning av den information som krävs enligt punkt 97 b ska företaget göra följande:

- (a) Räkna in alla **anställda**.
- (b) Beroende på företagets ersättningspolicier, räkna in följande:
 - i. Grundlön, vilket är lika med summan av garanterad ersättning, korttidsersättning och fast kontant ersättning.
 - ii. Kontantförmåner, vilket är summan av grundlön, kontanttillägg, bonusar, provision, kontant utbetalda vinstandelar och andra former av rörlig kontant ersättning.
 - iii. Naturaförmåner, såsom bilar, privat sjukförsäkring, livförsäkring och friskvård och
 - iv. Direkt ersättning, vilket är summan av kontantförmåner, naturaförmåner och det sammanlagda verkligt värdet på alla årliga långsiktiga incitament (såsom aktieoptionsbelöningar, begränsade aktier, prestationsaktier, fantomaktier, aktieuppskrivningsrättigheter och långsiktiga kontantbelöningar).
- (c) Tillämpa följande formel för att räkna ut den **årliga totala ersättningskvoten**:

Total årlslön för företagets högst betalda anställda person

Total medianårslön för anställda (utom den högst betalda anställda personen)

AR 102. För att ge kontextuell information kan företaget förklara uppgifterna och hur de har sammanställts (genom vilka metoder). Kvantitativa uppgifter, som **total ersättningskvot**, räcker eventuellt inte för att förstå skillnaderna i **löner** och vad som ligger bakom dem. Lönekvoter kan till exempel påverkas av ett företags storlek (räknat i till exempel intäkter eller antal **anställda**), bransch, anställningsstrategi (om man till exempel använder utkontrakterade medarbetare eller deltidsanställda eller hög grad av automatisering) eller valutakursvolatilitet.

Upplyningskrav S1-17: Incidenter, anmälningar och allvarliga konsekvenserrelaterade till mänskliga rättigheter

AR 103. Utöver den information som krävs enligt punkterna 103 och 104 får företaget offentliggöra status för **incidenter** och/eller klagomål och åtgärder som vidtagits med avseende på följande:

- (a) Incidenter som företaget har granskat.
- (b) Gottgörelseplaner som håller på att genomföras.

- (c) Gottgörelseplaner som har genomförts och där resultaten har granskats genom de vanliga interna förvaltningsgranskningsrutinerna.
- (d) Incidenter som inga åtgärder längre vidtas för.

AR 104. Om företaget sammanställer de uppgifter som beskrivs i tillämpningskrav 105 ska det beakta följande:

- (a) En **incident** behöver inte längre avhjälpas om problemet redan har lösts, ärendet är avslutat eller om det inte krävs några ytterligare åtgärder från företagets sida. Incidenter för vilka det inte krävs några ytterligare åtgärder kan till exempel vara anmälningar som dras tillbaka eller att de underliggande omständigheter som ledde till incidenten inte längre är finns kvar.
- (b) Avhjälpande åtgärder riktas mot den som påstås ha begått trakasserier och den som påstås ha varit utsatt för trakasserier. Avhjälpande åtgärder som riktas till offret kan vara ersättning för terapi, betald ledighet eller att denne får behålla sjuk- eller semesterledighetsdagar om **trakasserierna** har inneburit att offret har behövt ta sjukledigt eller semester.
- (c) Avhjälpande åtgärder mot den som har begått trakasserier kan vara att ge denne en muntlig och/eller skriftlig varning, ställa krav på att denne ska genomgå behandling för att sluta trakassera eller skicka denne på lämpliga seminarier eller **utbildning** som ska öka kännedomen om, och förebygga, trakasserier. Att stänga av personen i fråga utan **betalning** kan också vara ett alternativ. Om den som trakasserar har varit föremål för disciplinär åtgärd tidigare utan att trakasserierna har upphört kan allvarigare disciplinära åtgärder övervägas.

AR 105. Allvarliga **människorättsincidenter** kan vara rättsprocesser, formella anmälningar som kommer in via företagets eller utomstående organisations klagomålsmekanism, allvarliga anklagelser i offentliga rapporter eller medier, om dessa har koppling till företagets **egna arbetskraft**, att incidenterna inte kan bestridas av företaget liksom andra allvarliga konsekvenser som företaget känner till.

AR 106. Utöver den information som krävs enligt punkt 104 ovan får företaget lämna upplysningar om antalet allvarliga **människorättsincidenter** där företaget spelade en roll genom att säkerställa **avhjälpande åtgärder** för dem som påverkades under rapporteringsperioden.

Tillägg A.1: Tillämpningskrav för upplysningar relaterade till ESRS 2

ESRS S1 Den egna arbetskraften och detta tillägg utgör en helhet. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskraven från ESRS 2 som beskrivs i denna standard och har samma rättsverkan som de andra delarna av denna standard. Här ges en icke uttömmande förteckning över de faktorer som företaget ska beakta för att uppfylla kraven i ESRS 2 SBM-2 och ESRS 2 SBM-3. I detta tillägg definieras inte de termer som anges nedan. Alla definierade termer återfinns i bilaga II: Akronym och ordlista

Frågor som rör sociala och mänskliga rättigheter	Icke uttömmande förteckning över faktorer som ska beaktas i väsentlighetsbedömningen
Säkra anställningar	Andel anställda med avtal om tidsbegränsad anställning, förhållande mellan medarbetare som inte är anställda och medarbetare som är anställda, socialt skydd
Arbetstid	Andel anställda med deltids- eller behovsanställning, hur nöjda de anställda är med arbetstiderna

Tillräckliga löner	Legaldefinitioner av tillräckliga löner, rättvisa löner och minimilöner på EU-, national- och lokalnivå
Social dialog/företagsråd/medarbetares rätt till information, samråd och medverkan	Representationen genom fackföreningar och/eller företagsråd på arbetsplatsen, över gränserna och på styrelsenivå
Föreningsfrihet, kollektiva förhandlingar, liksom hur stor andel av arbetstagarna som omfattas av kollektivavtal	Andel av den egna arbetskraften som omfattas av kollektivavtal, arbetsnedläggelser
Balans mellan arbete och fritid	Ledighet av familjeskäl, flexibla arbetstider, tillgång till barnomsorg
Arbetsmiljö	Andel som omfattas av arbetsmiljösystem, dödsfallsfrekvens, arbetsolyckor utan dödlig utgång, arbetsrelaterad ohälsa, förlorade arbetsdagar
Jämställdhet och lika lön för likvärdigt arbete	Andel kvinnor i högsta ledningen och i arbetskraften, lönegapet
Utbildning och kompetensutveckling	Mängd utbildning och fördelning, andel anställda med regelbundna utvecklingssamtal
Anställning och inkludering av personer med funktionsnedsättning	Andel anställda och tillgänglighetsanpassning för anställda med funktionsnedsättning
Åtgärder mot våld och trakasserier på arbetsplatsen	Förekomsten av våld och trakasserier
Mångfald	Andel kvinnor och/eller etniska grupper eller minoriteter i den egna arbetskraften Åldersfördelning i den egna arbetskraften Andel personer med funktionsnedsättning i den egna arbetskraften
Barnarbete	Typ av verksamhet och geografiska områden med risk för barnarbete
Tvångsarbete	Typ av verksamhet och geografiska områden med risk för tvångsarbete

Tillägg A.2: Tillämpningskrav för ESRS S1-1: Policyer för den egna arbetskraften

Detta tillägg utgör en integrerad del av ESRS S1 *Den egna arbetskraften*. Tillägget har samma rättsverkan som övriga delar av denna standard. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskravet ESRS S1-1 om frågor som rör sociala och mänskliga rättigheter genom dessa exempel på upplysningar:

Frågor som rör sociala och mänskliga rättigheter	Exempel på policyer
---	----------------------------

Säkra anställningar	Inga uppsägningar, gränser för förnyade visstidsanställningar, socialt skydd tillhandahålls av arbetsgivaren vid bristande offentligt skydd
Arbetstid	Begränsningar för övertid, långa och delade skift och natt- och helgarbete, schemaläggning rimlig tid i förväg
Tillräckliga löner	Policy för att se till att alla människor i den egna arbetskraften får tillräcklig lön
Social dialog/företagsråd/medarbetares rätt till information, samråd och medverkan	Policy om att uppmuntra inrättningar för social dialog, regelbunden information till, och samråd, med medarbetarföreträdare, samråd innan slutgiltiga beslut om anställningsrelaterade frågor fattas
Föreningsfrihet, kollektiva förhandlingar, liksom hur stor andel av arbetstagarna som omfattas av kollektivavtal	Ingen inblandning i bildandet av fackföreningar och rekrytering till dem (ger även fackföreningar tillträde till företaget), förhandlingar med gott uppsåt, att medarbetarföreträdare får tillräcklig ledig tid och resurser för uppdrag och skyddas mot uppsägning, ingen diskriminering av fackmedlemmar och medarbetarföreträdare
Balans mellan arbete och fritid	Ledighet av familjeskäl beviljas, flexibla arbetstider, tillgång till barnomsorg för alla anställda
Arbetsmiljö	Hela den egna arbetskraften ska omfattas av ett arbetsmiljösystem
Jämställdhet och lika lön för lika arbete	Policy för jämställdhet och lika lön för lika arbete
Utbildning och kompetensutveckling	Policy för att höja de anställdas kompetens och karriärmöjligheter
Anställning och inkludering av personer med funktionsnedsättning	Policy om att arbetsplatser ska vara tillgängliga för personer med funktionsnedsättning
Åtgärder mot våld och trakasserier på arbetsplatsen	Nolltolerans mot våld och trakasserier på arbetsplatsen
Mångfald	Policy för inkludering (av etniska grupper eller minoritetsgrupper) och positiv särbehandling
Barnarbete	Policy för att upptäcka var barnarbete förekommer, var unga medarbetare utför farligt arbete och för att förebygga risker för barnarbete
Tvångsarbete	Policy för att upptäcka var tvångsarbete förekommer och minska risken för tvångsarbete

Tillägg A.3: Tillämpningskrav för ESRS S1–4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för den egna arbetskraften och strategier för att minska de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller den egna arbetskraften, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

Detta tillägg utgör en integrerad del av ESRS S1 *Den egna arbetskraften*. Tillägget har samma rättsverkan som övriga delar av denna standard. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskravet ESRS S1-4 om frågor som rör sociala och mänskliga rättigheter genom dessa exempel på upplysningar:

Frågor som rör sociala och mänskliga rättigheter	Exempel på åtgärder:
Säkra anställningar	Erbjuda visstidsanställda tillsvidareanställningar, införa socialt skydd där sådant skydd inte tillhandahålls av det offentliga
Arbetstid	Skiftrotation, bestämma scheman längre i förväg, minska övertidsarbete
Tillräckliga löner	Förhandla rättvisa löner i kollektivavtal, kontrollera att bemanningsföretag betalar rättvisa löner
Social dialog/företagsråd/medarbetares rätt till information, samråd och medverkan	Ta upp fler hållbarhetsfrågor i den sociala dialogen, öka antalet möten, öka resurserna för företagsråd
Föreningsfrihet, kollektiva förhandlingar, liksom hur stor andel av arbetstagarna som omfattas av kollektivavtal	Ta upp fler hållbarhetsfrågor i kollektiva förhandlingar, öka resurserna för medarbetarföreträdarna
Balans mellan arbete och fritid	Ge fler rätt till ledighet av familjeskäl och flexibla arbetstidslösningar, öka tillgången till barnomsorg
Arbetsmiljö	Öka arbetsmiljöutbildningen, investera i säkrare utrustning
Jämställdhet och lika lön för lika arbete	Särskilt rekrytera och befordra kvinnor, minska lönegapet genom kollektivavtalsförhandlingar
Utbildning och kompetensutveckling	Genomföra kompetenskartläggningar och åtgärda brister genom kompetensutveckling
Anställning och inkludering av personer med funktionsnedsättning	Öka tillgänglighetsanpassningen
Åtgärder mot våld och trakasserier på arbetsplatsen	Förbättra klagomålsmekanismerna, öka de disciplinära åtgärderna mot våld och trakasserier, ge ledningen utbildning i förebyggande arbete
Mångfald	Ge utbildning om mångfald och inkludering (inklusive om etniska frågor), särskilt rekrytera från underrepresenterade grupper
Barnarbete	Kontrollera medarbetares ålder, samarbeta med organisationer mot barnarbete, vidta åtgärder mot de värsta formerna av barnarbete
Tvångsarbete	Vidta åtgärder för att säkerställa frivilligt samtycke till arbete utan hot om straff, lättförståeliga avtal, rätt att avsluta anställning utan straff, inga disciplinära åtgärder om påtvingat arbete, frivilligt samtycke till övertid,

	rörelsefrihet (som att få lämna arbetsplatsen), rättvis behandling av migrerande arbetare, kontroller av bemanningsföretag
--	--

Tillägg A.4: Tillämpningskrav för ESRS S1–5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

Detta tillägg utgör en integrerad del av ESRS S1 *Den egna arbetskraften*. Tillägget har samma rättsverkan som övriga delar av denna standard. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskravet ESRS S1-5 om frågor som rör sociala och mänskliga rättigheter genom dessa exempel på upplysningar:

Frågor som rör sociala och mänskliga rättigheter	Exempel på mål
Säkra anställningar	Öka andelen av arbetskraften som har anställningsavtal (helst tillsvidareanställningar) och socialt skydd
Arbetstid	Öka andelen av arbetskraften som har flexibla arbetstidslösningar
Tillräckliga löner	Säkerställa att alla människor i den egna arbetskraften får en tillräcklig lön
Social dialog/företagsråd/medarbetares rätt till information, samråd och medverkan	Utöka social dialog till fler driftställen och/eller länder
Föreningsfrihet, kollektiva förhandlingar, liksom hur stor andel av arbetstagarna som omfattas av kollektivavtal	Öka andelen egna medarbetare som omfattas av kollektivavtal, förhandla om hållbarhetsfrågor i kollektivavtal
Balans mellan arbete och privatliv	Utöka åtgärderna för balans mellan arbete och privatliv för en större andel av den egna arbetskraften
Arbetsmiljö	Minska skadefrekvensen och arbetstid som går förlorad på grund av skador
Jämställdhet och lika lön för lika arbete	Öka andelen kvinnor i arbetskraften och högsta ledningen, minska lönegapet
Utbildning och kompetensutveckling	Öka andelen anställda som får utvecklingssamtal om utbildning och regelbunden kompetensutveckling
Anställning och inkludering av personer med funktionsnedsättning	Öka andelen med funktionsnedsättning i den egna arbetskraften
Åtgärder mot våld och trakasserier på arbetsplatsen	Utöka åtgärderna till alla arbetsplatser
Mångfald	Öka andelen underrepresenterade grupper i den egna arbetskraften och den högsta ledningen

Barnarbete	Utöka åtgärderna för att förebygga att unga inte utsätts för farligt arbete till en större andel av verksamheten
Tvångsarbete	Utöka åtgärderna för att förebygga tvångsarbete i en större del av verksamheten

ESRS S2 **MEDARBETARE I VÄRDEKEDJAN**

Innehållsförteckning

Syfte

Förhållande till andra ESRS-standarder

Upplysningskrav

- **ESRS 2 Allmänna upplysningar**

Strategi

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter
- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav S2-1: Policyer för medarbetare i värdekedjan
- Upplysningskrav S2-2: Rutiner för kontakter med medarbetare i värdekedjan angående konsekvenser
- Upplysningskrav S2-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka medarbetare i värdekedjan kan uppmärksamma problem
- Upplysningskrav S2-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för medarbetare i värdekedjan och strategier för att hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller medarbetare i värdekedjan, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

Mått och mål

- Upplysningskrav S2-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

- **Syfte**

- **ESRS 2 Allmänna upplysningar**

Strategi

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter
- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav S2-1: Policyer för medarbetare i värdekedjan
- Upplysningskrav S2-2: Rutiner för kontakter med medarbetare i värdekedjan angående konsekvenser
- Upplysningskrav S2-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka medarbetare i värdekedjan kan uppmärksamma problem
- Upplysningskrav S2-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser och sätt att minska de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna vad gäller medarbetarna i värdekedjan och dessa åtgärders och strategiers ändamålsenlighet

Mått och mål

- Upplysningskrav S2-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter

Syfte

1. Syftet med denna standard är att specificera upplysningskrav som ska göra att de som **använder hållbarhetsförklaringen** förstår de väsentliga **konsekvenserna** för medarbetare i **värdekedjan** i samband med företagets egen verksamhet eller värdekedja, inbegripet genom dess produkter eller tjänster samt genom dess affärsförbindelser, och därmed förknippade väsentliga risker och möjligheter, inbegripet
 - (a) vilka konsekvenser företaget orsakar för medarbetare i värdekedjan, både positiva och negativa och faktiska och potentiella,
 - (b) vilka eventuella **åtgärder** som vidtagits för att förebygga, begränsa eller avhjälpa faktiska eller potentiella negativa konsekvenser och för att hantera risker och möjligheter,
 - (c) vilket slags väsentliga risker och möjligheter företaget har med avseende på företagets konsekvenser för, och **beroende** av, medarbetarna i värdekedjan, hur stora dessa risker och möjligheter är och hur företaget hanterar dem och
 - (d) vilka **finansiella effekter** de väsentliga riskerna och möjligheterna som kommer sig av företagets konsekvenser för, och beroende av, medarbetarna i värdekedjan, kan få för företaget på kort, medellång och lång sikt.
2. För att denna standard ska uppfylla sitt syfte innehåller den krav på att företaget ska förklara hur man i allmänhet gör för att upptäcka och hantera de eventuella väsentliga, faktiska eller potentiella, **konsekvenser** som man orsakar för medarbetarna i **värdekedjan** med avseende på följande:
 - (a) Arbetsvillkoren (till exempel säkra anställningar, arbetstid, **tillräckliga löner**, **social dialog**, föreningsfrihet, inklusive förekomsten av företagsråd, **kollektivavtal**, **balans mellan arbete och fritid** och arbetsmiljö).
 - (b) **Likabehandling** och **lika möjligheter** för alla (till exempel jämställdhet och lika **lön** för likvärdigt arbete, **utbildning** och **kompetensutveckling**, sysselsättning och social delaktighet för **personer med funktionsnedsättning**, åtgärder mot våld och **trakasserier** på arbetsplatsen samt mångfald).
 - (c) Andra arbetsrelaterade rättigheter (till exempel **barn- eller tvångsarbete**, adekvata bostäder, vatten och sanitet och personlig integritet).
3. Enligt denna standard ska företaget även förklara hur sådana konsekvenser, liksom företagets **beroende** av, medarbetare i **värdekedjan**, kan ge upphov till väsentliga risker och möjligheter för företaget. Negativa konsekvenser för medarbetarna i värdekedjan kan till exempel ge upphov till störningar i företagets verksamhet (genom att kunder inte vill köpa företagets produkter eller att myndigheter beslagtar företagets varor) och skada dess anseende. Respekt för medarbetarnas rättigheter och program med aktivt stöd (till exempel genom utbildning i grundläggande finanskunskap) kan å andra sidan ge upphov till affärsmöjligheter, som tryggare försörjning från värdekedjan och en breddad **kundbas**.
4. Denna standard gäller alla medarbetare i tidigare och senare led i företagets **värdekedja** som påverkas, eller kan påverkas, väsentligt av företaget, och här ingår då konsekvenser kopplade till företagets egen verksamhet och värdekedja, inbegripet genom dess varor och tjänster samt genom dess affärsförbindelser. Här ingår alla medarbetare som inte ingår i **"den egna arbetskraften"** (som den egna arbetskraften räknas **anställda**, enskilda uppdragstagare, det vill säga egenföretagare, och medarbetare som tillhandahålls av bemanningsföretag). **Egen arbetskraft** omfattas av ESRS S1 *Den egna arbetskraften*. Tillämpningskrav 3 innehåller exempel på vad denna standard gäller för.

Förhållande till andra ESRS-standarder

5. Denna standard gäller när väsentliga **konsekvenser** och/eller väsentliga **risker** och **möjligheter** relaterade till **medarbetarna i värdekedjan** har identifierats i den **väsentlighetsbedömning** som beskrivs i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*.
6. Denna standard bör läsas tillsammans med ESRS 1 *Allmänna krav*, ESRS 2, liksom ESRS S1, ESRS S3 *Berörda samhällen* och ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare*.
7. För att vara ändamålsenlig ska redovisningen enligt denna standard vara enhetlig, konsekvent och där så är lämpligt tydligt kopplad till företagets redovisning om den **egna arbetskraften** enligt ESRS S1.

Upplysningskrav

ESRS 2 Allmänna upplysningar

8. Kraven i detta avsnitt bör läsas tillsammans med de upplysningar som krävs enligt ESRS 2 om strategi (SBM). De resulterande upplysningarna ska redovisas tillsammans med de upplysningar som krävs enligt ESRS 2, förutom när det gäller SBM-3 *Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell*, som företaget kan välja att redovisa tillsammans med den tematiska upplysningen.

Strategi

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter

9. Vid redovisning av informationen i ESRS 2 SBM-2 punkt 43 ska företaget lämna upplysningar om hur intressena, synpunkterna och rättigheterna för **de medarbetare i den egna värdekedjan** som skulle kunna påverkas väsentligt av företaget har beaktats, inbegripet respekten för deras mänskliga rättigheter. Medarbetarna i värdekedjan är viktiga påverkade **intressenter**.

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

10. Vid redovisning av informationen för ESRS 2 SBM-3 punkt 48 ska företaget uppges följande:
 - (a) Om och hur faktiska eller potentiella konsekvenser för **medarbetare i värdekedjan**, som fastställts i enlighet med ESRS 2 IRO-1 *Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter* i) beror på eller är kopplade till företagets strategi eller affärsmodeller och ii) utgör underlag för anpassning av företagets strategi och affärsmodell, och
 - (b) hur företagets väsentliga risker och möjligheter som uppstår på grund av konsekvenser för, och **beroende** av, medarbetare i **värdekedjan**, förhåller sig till företagets strategi och affärsmodeller.
11. När företaget redovisar enligt kraven ESRS 2 SBM-3 punkt 48 ska företaget upplysa om huruvida alla **medarbetare i värdekedjan** som kan påverkas väsentligt av företaget, även genom konsekvenser som har samband med företagets egen verksamhet och värdekedja, inbegripet genom dess produkter eller tjänster, samt genom dess affärsförbindelser, ingår i den upplysning som ges enligt ESRS 2. Därutöver ska företaget tillhandahålla följande information:
 - (a) En kort beskrivning av de typer av medarbetare i värdekedjan som skulle kunna påverkas väsentligt av företaget, inklusive konsekvenser i samband med företagets egen verksamhet och värdekedja, inbegripet genom dess produkter eller tjänster, samt genom dess affärsförbindelser, och huruvida de är
 - i. medarbetare som arbetar på företagets **anläggningar** men som inte tillhör den **egna arbetskraften**, det vill säga som inte är egenföretagare eller medarbetare från bemanningsföretag (som omfattas av ESRS S1),
 - ii. medarbetare som arbetar för tidigare led i företagets värdekedja (som till exempel arbetar med utvinning av metaller eller mineraler eller skörd av råvaror, raffinering, tillverkning eller andra former av förädling),

- iii. medarbetare som arbetar för senare led i företagets värdekedja (som till exempel arbetar med logistik eller transporter eller som är franchisetagare eller återförsäljare),
 - iv. medarbetare som arbetar i ett gemensamt företag eller specialföretag där det redovisande företaget ingår,
 - v. medarbetare (som ingår i ovanstående kategorier eller andra) som drabbas särskilt hårt av negativa konsekvenser antingen på grund av gruppstillhörighet eller det särskilda sammanhanget, som fackmedlemmar, migrerande arbetare, hushållsarbetare, kvinnor eller ungdomar.
- (b) Eventuella områden (länder eller andra områden) eller råvaror för vilka det finns en betydande risk för **barnarbete** eller **tvångsarbete** bland medarbetare i företagets värdekedja¹¹¹.
 - (c) Om väsentliga, negativa konsekvenser förekommer, om de är vanligt förekommande eller systematiska i de sammanhang som företaget verkar, gör inköp eller har **affärsförbindelser** i (till exempel **barnarbete** eller **tvångsarbete** i **råvaruförsörjningskedjan** i vissa länder och regioner) eller om de beror på enskilda **händelser** (till exempel en industriolycka eller oljeutsläpp) eller specifika affärsförbindelser. Här bör även konsekvenser som kan uppstå för **medarbetare i värdekedjan** på grund av omställning till en grönare och klimatneutral verksamhet beaktas. Det kan röra sig om konsekvenser som har att göra med innovation och omorganisationer, stängning av gruvor, ökad utvinning av mineraler som behövs för övergången till en hållbar ekonomi och tillverkning av solcellspaneler.
 - (d) Om väsentliga positiva konsekvenser föreligger, en kort beskrivning av den verksamhet som ger upphov till positiva konsekvenser (till exempel nya inköpsrutiner eller kompetensutveckling för medarbetare i försörjningskedjan), exempelvis att företaget erbjuder arbetskraften möjligheter till ny sysselsättning eller fortbildning inom ramen för en rättvis omställning, samt vilken typ av medarbetare i värdekedjan det är som påverkas, eller kan påverkas, positivt. Företaget får också lämna upplysningar om huruvida de positiva effekterna inträffar i specifika länder eller regioner.
 - (e) Eventuella väsentliga risker och möjligheter för företaget som beror på konsekvenser för, och **beroende** av, medarbetarna i värdekedjan.
12. När företaget beskriver vilka huvudtyper av **medarbetare i värdekedjan** det är som påverkas, eller skulle kunna påverkas, negativt enligt den **väsentlighetsbedömning** som beskrivs i ESRS 2 IRO-1 ska företaget redovisa huruvida och hur man har kommit fram till att vissa medarbetare som stämmer in på vissa kriterier, arbetar i vissa sammanhang eller med en viss typ av arbetsuppgifter kan löpa större risk att komma till skada.
13. Företaget ska uppge om några av de väsentliga **riskerna** och **möjligheterna** som beror på **konsekvenser** för, och **beroende** av, **medarbetarna i värdekedjan** eventuellt får konsekvenser för vissa specifika grupper (som vissa åldersgrupper, medarbetare i en viss fabrik eller visst land) snarare än för alla medarbetare i värdekedjan.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav S2-1 – Policyer för medarbetare i värdekedjan

14. Företaget ska beskriva de policyer som det antagit för hur hantera de väsentliga konsekvenserna för medarbetarna i värdekedjan, liksom tillhörande risker och möjligheter.

¹¹¹ Denna information är relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 eftersom den baseras på ytterligare indikatorer relaterade till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikatorerna nummer 12 och nummer 13 i tabell 3 i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Verksamhet och leverantörer som löper stor risk att utsättas för barnarbete" respektive "Verksamhet och leverantörer som löper stor risk att utsättas för tvångsarbete eller annat påtvingat arbete").

15. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning företaget har **policyer** specifikt för hur man ska fastställa, bedöma, hantera och/eller **åtgärda** väsentliga **konsekvenser** för **medarbetare i värdekedjan**, liksom policyer för väsentliga **risker** eller **möjligheter** som är relaterade till medarbetare i värdekedjan.
16. Den upplysning som krävs enligt punkt 14 ska innehålla information om företagets policyer för hur man ska hantera väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till **medarbetare i värdekedjan** i enlighet med ESRS 2 MDR-P *Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras*). Företaget ska dessutom ange om dessa policyer gäller vissa grupper av **medarbetare i värdekedjan** eller alla medarbetare i värdekedjan.
17. Företaget ska beskriva de åtaganden i sin **policy** för mänskliga rättigheter¹¹² som är relevanta för **medarbetare i värdekedjan**, bland annat vad gäller processer och mekanismer för att övervaka efterlevnaden av principerna i FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, ILO:s deklaration om grundläggande principer och rättigheter i arbetet och OECD:s riktlinjer för multinationella företag¹¹³. I sin redovisning ska det inrikta sig på de frågor som är väsentliga i förhållande till, samt den allmänna strategin för följande:
 - (a) Respekt för medarbetarnas mänskliga rättigheter, såväl som deras arbetstagarrättigheter.
 - (b) Kontakter med medarbetare i värdekedjan.
 - (c) Åtgärder för att **gottgöra**, eller göra det möjligt att gottgöra, för konsekvenser för mänskliga rättigheter.
18. Företaget ska uppge om dess policyer som gäller **medarbetare i värdekedjan** uttryckligen tar itu med människohandel¹¹⁴, **tvångsarbete** och **barnarbete**. Företaget ska även uppge om man har en uppförandekod för **leverantörer**¹¹⁵.
19. Företaget ska lämna upplysningar om och hur dess policyer som gäller **medarbetare i värdekedjan** är förenliga med sådana internationellt erkända normer som är relevanta för medarbetarna i den egna värdekedjan, som FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter¹¹⁶. Företaget ska också lämna upplysningar om i vilken utsträckning fall av bristande efterlevnad av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, ILO:s deklaration om grundläggande principer och rättigheter i arbetet eller OECD:s riktlinjer för multinationella företag som inbegriper medarbetare i den egna värdekedjan har rapporterats i dess värdekedja i tidigare och senare led och, i tillämpliga fall, en uppgift om karaktären hos dessa fall¹¹⁷.

¹¹² Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 9 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Ingen policy för mänskliga rättigheter").

¹¹³ Denna information är relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 eftersom den baseras på en obligatorisk indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator nummer #11 i tabell I i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 när det gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Inga processer och efterlevnadsmekanismer för att övervaka efterlevnaden av FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag").

¹¹⁴ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 11 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Inga processer och åtgärder för att förhindra människohandel").

¹¹⁵ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 4 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Ingen uppförandekod för leverantörer").

¹¹⁶ Denna information tillgodoser behoven hos de administratörer av referensvärden som måste redovisa ESG-faktorer enligt förordning (EU) 2020/1816 så som beskrivs i indikatorn "Referensportföljens exponering mot företag utan strategier för tillbörlig aktsamhet i frågor som behandlas i Internationella arbetsorganisationens (ILO) grundläggande konventioner 1–8" i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

¹¹⁷ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en obligatorisk indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 10 i tabell I i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara

Upplysningskrav S2-2: Rutiner för kontakter med medarbetare i värdekedjan angående konsekvenser

20. Företaget ska redovisa vilka allmänna rutiner man har för kontakter med medarbetare i värdekedjan och deras företrädare om faktiska och eventuella konsekvenser för dem.
21. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för om och hur företaget, som en del i processen för tillbörlig aktsamhet, står i kontakt med **medarbetare i den egna värdekedjan**, deras legitimt utsedda företrädare eller **trovärdiga ombud** om väsentliga, faktiska eller eventuella, positiva och/eller negativa konsekvenser som påverkar, eller sannolikt kommer att påverka, dem och om och hur hänsyn tas till perspektivet för medarbetarna i den egna värdekedjan i företagets beslutsprocess.
22. Företaget ska uppge om och hur perspektiven hos **medarbetarna i värdekedjan** beaktas i företagets beslut och åtgärder för att hantera faktiska och potentiella, väsentliga konsekvenser för medarbetarna i värdekedjan. Företaget ska i förekommande fall förklara
 - (a) om kontakter med medarbetarna i värdekedjan eller deras **legitimt utsedda företrädare** sker direkt eller via **trovärdiga ombud** som känner till deras situation,
 - (b) i vilket stadium kontakt tas, vilken typ av kontakter det rör sig om och hur ofta sådana kontakter tas,
 - (c) vilken funktion och vilken högsta befattning inom företaget det är som har operativt ansvar för att se till att dessa kontakter äger rum och att resultaten från dem beaktas i företagets vägval,
 - (d) i förekommande fall, vilka globala ramavtal man har eller vilka avtal man har med globala fackförbund angående mänskliga rättigheter för medarbetarna i värdekedjan, bland annat deras rätt till kollektiva förhandlingar, samt hur avtalet gör att företaget får insyn i dessa medarbetares perspektiv, och
 - (e) hur företaget, i förekommande fall, utvärderar ändamålsenligheten i sina kontakter med medarbetarna i värdekedjan och de eventuella överenskommelser eller resultat som kontakterna leder till.
23. I förekommande fall ska företaget redovisa vad man gör för att få förståelse för perspektiven hos de medarbetare som kan löpa särskilt stor risk att drabbas av konsekvenser och/eller som är marginaliserade (till exempel kvinnor, migrerande arbetstagare eller medarbetare med funktionsnedsättning).
24. Om företaget inte kan redovisa den information som krävs enligt ovan eftersom man inte har några rutiner för kontakter med medarbetarna i värdekedjan ska detta uppges. Företaget kan uppge en tidsplanering för när man planerar att införa sådana rutiner.

Upplysningskrav S2-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka medarbetare i värdekedjan kan uppmärksamma problem

25. Företaget ska beskriva vilka rutiner man har för att gottgöra, eller samarbeta kring gottgörelse, för negativa konsekvenser för medarbetare i värdekedjan som företaget har koppling till, liksom vilka kanaler medarbetarna i värdekedjan har för att uppmärksamma problem och få dem utredda.
26. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för vilka formella vägar som finns för **medarbetarna i värdekedjan** att ta upp frågor och behov direkt med företaget och/eller

investeringar, samt administratörer av referensvärden som redovisar ESG-faktorer enligt förordning (EU) 2020/1816 genom indikatorn "Antal komponenter i referensvärdet där det förekommer bristande samhällsansvar (i absoluta tal och relativa tal, dividerat med samtliga ingående komponenter), enligt internationella fördrag och konventioner, Förenta nationernas principer och, i tillämpliga fall, nationell lagstiftning" och "Referensportföljens exponering mot företag utan strategier för tillbörlig aktsamhet i frågor som behandlas i Internationella arbetsorganisationens (ILO) grundläggande konventioner 1–8" i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

genom vilka företaget ser till att medarbetarna i värdekedjan har tillgång till sådana kanaler (till exempel **klagomålsmekanismer**) på sin arbetsplats och för hur uppföljning görs med dessa medarbetare om de frågor som tas upp samt för kanalernas ändamålsenlighet.

27. Företaget ska beskriva

- (a) sina allmänna riktlinjer och rutiner för att **gottgöra**, eller bidra till gottgörelse, i de fall då man har fastställt att det har orsakat eller bidragit till väsentliga negativa konsekvenser för **medarbetare i värdekedjan**, samt om och hur företaget utvärderar om gottgörelsen är tillräcklig,
- (b) vilka särskilda kanaler som medarbetarna i värdekedjan eventuellt har tillgång till för att ta upp problem eller behov direkt med företaget och få dem utredda, samt om dessa kanaler har inrättats av företaget självt och/eller om de är tredjepartsmekanismer,
- (c) sina rutiner för att se till eller kräva att medarbetarna i värdekedjan har tillgång till sådana kanaler genom sin arbetsplats, och
- (d) hur företaget övervakar och följer upp de frågor som tas upp och utreds och hur företaget säkerställer att kanalerna fungerar väl, bland annat genom att samarbeta med de **intressenter** som är de tilltänkta **användarna**.

28. Företaget ska redovisa om och hur man undersöker om **medarbetarna i värdekedjan** känner till och litar på dessa strukturer eller rutiner för att uppmärksamma problem eller behov och få dem utredda. Företaget ska dessutom uppge om man har policyer för hur de personer som använder dem skyddas från repressalier. Om sådana uppgifter har lämnats ut i enlighet med ESRS G1-1 får företaget hänvisa till dessa uppgifter.

29. Om företaget inte kan redovisa den information som krävs enligt ovan eftersom man inte har någon kanal för att uppmärksamma problem och/eller inte ser till att **medarbetarna i värdekedjan** har tillgång till en sådan kanal på sin arbetsplats ska företaget uppge detta. Företaget kan uppge en tidsplanering för när man planerar att införa en sådan kanal eller sådana rutiner.

Upplyningskrav S2-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för medarbetare i värdekedjan och strategier för att hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller medarbetare i värdekedjan, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

30. Företaget ska redovisa sina strategier för att åtgärda väsentliga konsekvenser för medarbetare i värdekedjan och hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller medarbetare i värdekedjan, och dessa åtgärders ändamålsenlighet.

31. Detta upplyningskrav har två syften. Det första är att ge förståelse för de eventuella åtgärder eller initiativ som företaget använder sig av för att

- (a) förhindra, minska eller **gottgöra** för negativa väsentliga **konsekvenser** för **medarbetarna i värdekedjan** och/eller
- (b) åstadkomma positiva väsentliga konsekvenser för medarbetarna i värdekedjan.

Det andra är att ge förståelse för på vilka sätt företaget tar itu med väsentliga **risker**, och utnyttjar väsentliga **möjligheter**, med avseende på **medarbetarna i värdekedjan**.

Företaget ska tillhandahålla en sammanfattande beskrivning av de åtgärdsplaner och resurser man har för att hantera sina väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till **medarbetare i värdekedjan** enligt ESRS 2 MDR-A *Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor*.

32. Vad gäller väsentliga **konsekvenser** ska företaget beskriva

- (a) vilka åtgärder som vidtas, planeras eller som pågår för att förhindra eller minska väsentliga negativa konsekvenser för **medarbetarna i värdekedjan**,

- (b) huruvida och hur det har vidtagit åtgärder för att tillhandahålla eller möjliggöra **gottgörelse** i förhållande till en faktisk väsentlig inverkan.
 - (c) vilka ytterligare **åtgärder** eller initiativ man har vars främsta syfte är att åstadkomma positiva konsekvenser för medarbetarna i värdekedjan och
 - (d) hur man följer upp och kontrollerar att dessa **åtgärder** och initiativ ger de avsedda resultaten för medarbetarna i värdekedjan.
33. När det gäller punkt 30 ska företaget beskriva
- (a) de processer genom vilka det identifierar vilka åtgärder som behövs och är lämpliga för att motverka varje enskild faktisk eller potentiell negativ konsekvens för medarbetarna i värdekedjan,
 - (b) sin strategi för att vidta åtgärder för specifika negativa konsekvenser för medarbetare i värdekedjan, till exempel åtgärder som har att göra med de egna inköpsrutinerna eller andra interna rutiner, eller kompetensutveckling eller andra former av kontakter med enheter i värdekedjan eller samarbeten med andra företag i branschen eller andra relevanta parter, och
 - (c) ser till att det finns rutiner för att **gottgöra**, eller möjliggöra gottgörelse, vid eventuella väsentliga negativa konsekvenser och att dessa rutiner är ändamålsenliga vad gäller utförande och resultat.
34. Vad gäller väsentliga risker och möjligheter ska företaget beskriva
- (a) vilka åtgärder som planeras eller pågår för att minska de väsentliga risker som uppstår på grund av företagets konsekvenser för, och **beroende av, medarbetare i värdekedjan** och hur man följer upp ändamålsenligheten i praktiken och
 - (b) vilka åtgärder som planeras eller pågår för att utnyttja väsentliga möjligheter för företaget med avseende på medarbetarna i värdekedjan.
35. Företaget ska redovisa om och hur man säkerställer att dess egna affärspraxis inte orsakar eller bidrar till väsentliga negativa konsekvenser för medarbetarna i **värdekedjan**, till exempel, i förekommande fall, dess praxis för inköp, försäljning och dataanvändning. Företaget kan till exempel redovisa hur man hanterar motsättningar mellan att förhindra eller minska väsentliga negativa konsekvenser och andra affärsbehov.
36. Företaget ska även uppge om allvarliga människorätsrelaterade problem och **incidenter** i tidigare eller senare led i **värdekedjan** har anmälts och i så fall redogöra för dessa¹¹⁸.
37. När företaget offentliggör den information som krävs enligt punkt 32 c ska det beakta ESRS 2 (se ESRS 2 MDR-T Uppföljning av policyernas och **åtgärdernas** ändamålsenlighet genom **mål** om det utvärderar en åtgärds effektivitet genom att fastställa ett mål.
38. Företaget ska redovisa vilka resurser man avsätter för hantering av de väsentliga konsekvenser som man förorsakar med information som gör att **användarna** får förståelse för hur man hanterar de väsentliga konsekvenserna som man förorsakar.

Mått och mål

Upplyningskrav S2-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

39. Företaget ska redovisa vilka tidsbestämda och resultatnriktade mål man har för att

¹¹⁸ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 14 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Antal identifierade allvarliga människorätsfrågor").

- (a) minska de negativa konsekvenserna för medarbetare i värdekedjan och/eller
 - (b) stärka de positiva konsekvenserna för medarbetarna i värdekedjan och/eller
 - (c) hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till medarbetarna i värdekedjan.
40. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning företaget använder sig av tidsbestämda och resultatnriktade **mål** som incitament för att minska de väsentliga negativa konsekvenserna, och/eller stärka de positiva konsekvenserna, för medarbetare i **värdekedjan** som man förorsakar och/eller hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till medarbetarna i värdekedjan och för att mäta hur väl man lyckas med detta arbete.
41. Den sammanfattade beskrivningen av **målen** för hanteringen av de väsentliga konsekvenserna, riskerna och möjligheterna relaterade till **medarbetarna i värdekedjan** ska innehålla den information som krävs enligt ESRS 2 MDR-T.
42. Företaget ska uppge hur processen för att formulera **målen** går till, inbegripet huruvida och på vilket sätt man samråder direkt med medarbetare i värdekedjan, deras legitimit utsedda företrädare eller **trovärdiga ombud** som känner till deras situation vad gäller
- (a) att formulera målen,
 - (b) kontrollera om företaget uppnår målen och
 - (c) fastställa om det eventuellt finns några lärdomar att dra, eller förbättringar att göra, vad gäller företagets insatser för att nå målen.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

Detta tillägg utgör en integrerad del av ESRS S2 *Medarbetare i värdekedjan*. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskraven i denna standard och har samma rättsverkan som de andra delarna av ESRS S2.

Mål

- AR 1. Utöver de frågor som anges i punkt 2 får företaget också överväga att lämna information om andra frågor som är relevanta för en väsentlig konsekvens under en kortare period, till exempel initiativ avseende hälsan och säkerheten för **medarbetare i värdekedjan** under en pandemi.
- AR 2. Översikten över frågor som rör sociala och mänskliga rättigheter i punkt 2 ska inte tolkas som att alla dessa områden måste redovisas för varje tillämpningskrav i denna standard. Det är snarare en förteckning över frågor som företaget ska ta hänsyn till i sin **väsentlighetsbedömning** (se ESRS 1 kapitel 3 *Dubbel väsentlighet som grund för hållbarhetsupplysningar* och ESRS 2 IRO-1) vad gäller **medarbetare i värdekedjan** och sedan redovisa som väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter enligt denna standard.
- AR 3. Följande typer av medarbetare omfattas av denna standard:
- (a) Medarbetare som utför utkontrakterat arbete på företagets arbetsplats (till exempel arbetstagare för utomstående företag som sköter catering eller säkerhet).
 - (b) Medarbetare hos en **leverantör** som företaget har anlitat för att utföra arbete i leverantörens lokaler med leverantörens egna arbetsmetoder.
 - (c) Medarbetare i en enhet i senare led i värdekedjan som köper varor eller tjänster från företaget.
 - (d) Medarbetare hos en utrustningsleverantör till företaget som regelbundet utför underhåll på leverantörens utrustning (till exempel en kopianator) i företagets lokaler

enligt ett avtal upprättat mellan utrustningsleverantören och företaget.

- (e) Medarbetare längre bort i **leveranskedjan** som utvinner råvaror som sedan förädlas till komponenter som ingår i företagets produkter.

ESRS 2 Allmänna upplysningar

Strategi

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter

- AR 4. Enligt upplysningskrav ESRS 2 SBM-2 ska företaget ge förståelse för om, och hur, man tar hänsyn till om företagets strategi och **affärsmodeller** bidrar till att skapa, förvärra eller minska väsentliga **konsekvenser** för medarbetare i **värdekedjan** och om och hur affärsmodellen och strategin anpassas efter sådana väsentliga konsekvenser.
- AR 5. Även om medarbetarna i **värdekedjan** inte deltar i arbetet med företagets strategi och affärsmodell kan deras åsikter ändå ligga till grund för företagets utvärdering av sin strategi och sin affärsmodell. Företaget får lämna ut synpunkter från medarbetare i värdekedjan och deras företrädare.

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

- AR 6. **Konsekvenserna** för medarbetarna i **värdekedjan** kan ha sin grund i företagets strategi eller **affärsmodell** på många olika sätt. Konsekvenserna kan komma sig av företagets värdeerbjudande (att till exempel erbjuda varor och tjänster till så lågt pris som möjligt eller snabba leveranser på ett sätt som inkräktar på arbetstagarnas rättigheter i tidigare eller senare led i värdekedjan) eller dess **värdekedja** (att man till exempel använder råvaror av okänt ursprung utan insyn i konsekvenserna för medarbetare) eller dess kostnadsstruktur och intäktsmodell (att till exempel lägga lagerrisken på leverantörerna, vilket ger upphov till följd effekter för deras medarbetares arbetsrättsliga rättigheter).
- AR 7. Konsekvenser för **medarbetarna i värdekedjan** som kommer sig av strategi eller **affärsmodell** kan även innebära väsentliga **risker** för företaget. För företag som förlitar sig på tillfällig arbetskraft som inte har någon tillgång till hälso- och sjukvårdsförmåner kan det till exempel vid pandemier eller andra allvarliga hälsokriser medföra allvarliga operativa risker och risker för driftskontinuiteten eftersom arbetstagarna inte har något annat val än att arbeta fast de är sjuka, vilket i sin tur förvärrar smittspridningen och orsakar stora störningar i **leveranskedjan**. Ett annat exempel är när försäljning av varor under premissen att de ska vara de billigaste för kunderna ger upphov till operativa risker eftersom **leverantörer** som sätts under stor prispress kan anlita underleverantörer, vilket leder till sämre kvalitet och längre, mindre insynsvänliga och kontrollerbara leveranskedjor. Risker för anseende och affärsmöjligheter kopplade till exploatering av lågkvalificerad och lågavlönad arbetskraft i inköpsländer där de har minimalt skydd ökar också om det skulle tas upp i medier och leda till att **kunderna** börjar köpa varor som är mer etiskt anskaffade eller mer hållbara.
- AR 8. Exempel på vissa typer av **medarbetare i värdekedjan** som företaget kan ha i åtanke när man svarar på punkt 12 kan vara unga medarbetare, vars fysiska och psykiska utveckling lättare kan **ta skada**, eller kvinnliga medarbetare som rutinmässigt blir diskriminerade när det gäller arbetsvillkor eller migrerande arbetare i de fall då arbetskraftsmarknaden är bristfälligt reglerad och arbetstagarna som standard måste betala en rekryteringsavgift. För vissa medarbetare kan det arbete som de utför utsätta dem för risker (till exempel medarbetare som måste hantera kemikalier eller sköta viss utrustning eller lågavlönade medarbetare med nolltimmesavtal).
- AR 9. När det gäller punkt 13 kan väsentliga risker också uppstå på grund av företagets beroende av **medarbetare i värdekedjan** där sällanhändelser med stora konsekvenser kan utlösa **finansiella effekter**, till exempel när en global pandemi leder till allvarliga hälsoeffekter för

arbetstagare i alla delar av värdekedjan, vilket leder till stora störningar i produktion och distribution. Andra exempel på risker som har att göra med företagets beroende av medarbetare i värdekedjan är brist på utbildad arbetskraft eller politiska beslut eller lagstiftning som påverkar sådana medarbetare i värdekedjan som arbetar för logistikföretag. Om vissa medarbetare i företagets värdekedja riskerar att utsättas för **tvångsarbete** och företaget exporterar varor till länder där det enligt lag är tillåtet att beslagta importerade varor om det finns misstanke om att de har tillverkats genom tvångsarbete kan det till exempel innebära risker.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav S2-1: Policyer för medarbetare i värdekedjan

- AR 10. Om policyerna endast gäller företagets **egen arbetskraft** och inte medarbetare i enheter och samarbetsföretag i tidigare eller senare led i värdekedjan ska de redovisas i ESRS S1 och inte i samband med detta krav.
- AR 11. Om upplysningarna enligt ESRS S1 innehåller information som är relevant för arbetstagare i värdekedjan kan en hänvisning till detta göras här. Upplysningar om de återstående delarna ska sedan lämnas inom ramen för detta upplysningskrav.
- AR 12. Företaget kan lämna förklaringar till väsentliga ändringar av policy som antagits under rapporteringsåret (t.ex. nya förväntningar på **leverantörer**, nya eller ytterligare strategier för tillbörlig aktsamhet och åtgärder).
- AR 13. **Policyerna** kan vara särskilda policyer för **medarbetare i värdekedjan** eller ingå i ett mer omfattande dokument, som etiska regler eller en allmän hållbarhetspolicy, som företaget redan har redovisat enligt en annan ESRS-standard. I så fall ska företaget tillhandahålla en tydlig hänvisning till de aspekter i de policyerna som uppfyller detta upplysningskrav.
- AR 14. När företaget lämnar upplysningar om hur dess policyer överensstämmer med FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter ska det ta hänsyn till att de vägledande principerna grundar sig på det internationella regelverket för mänskliga rättigheter, som består av den allmänna förklaringen om de mänskliga rättigheterna och de två avtal genom vilka förklaringen förverkligas, liksom på Internationella arbetsorganisationens deklaration om grundläggande rättigheter och principer i arbetslivet och de kärnkonventioner som den bygger på och redovisa hur företagets policyer överensstämmer med dessa underliggande normer.
- AR 15. Vid redovisning av hur de externa policyerna är införlivade kan företaget till exempel ta upp interna policyer för ansvarsfulla inköp och överensstämmelse med andra policyer som är relevanta för medarbetarna i **värdekedjan**, till exempel om **tvångsarbete**. När det gäller etiska regler för **leverantörer**, om företaget har sådana, ska det i sammanfattningen anges om de inbegriper regler för medarbetares säkerhet, även när det gäller otrygga anställningsförhållanden (det vill säga medarbetare med visstids- eller behovsanställningar, medarbetare som är anställda av tredjepartsföretag, underleverantörer eller medarbetare som jobbar svart), människohandel, användning av tvångsarbete eller **barnarbete** och om dessa bestämmelser helt överensstämmer med tillämpliga ILO-standarder.
- AR 16. Företaget kan illustrera hur man informerar om sina policyer till de personer, grupper eller enheter som berörs av dem, antingen för att de förväntas följa dem (till exempel företagets **anställda**, uppdragstagare och **leverantörer**) eller för att de har direkt intresse av att de följs (till exempel konsumenter, investerare). Det kan upplysa om kommunikationsverktyg och kommunikationskanaler (t.ex. flygblad, nyhetsbrev, särskilda webbplatser, sociala medier, personliga möten, arbetstagarrepresentanter), i syfte att säkerställa att **polycyn** är tillgänglig och att olika målgrupper förstår dess konsekvenser. Företaget kan också förklara hur det identifierar och avlägsnar potentiella hinder för spridning, t.ex. genom översättning till relevanta språk eller användning av grafik.

Upplysningskrav S2-2: Rutiner för kontakter med medarbetare i värdekedjan angående konsekvenser

- AR 17. När företaget beskriver vilken funktion eller roll som har det operativa ansvaret för sådana kontakter och/eller den slutliga ansvarsskyldigheten, får det upplysa om huruvida detta är en särskild roll eller funktion eller en del av en bredare roll eller funktion, och huruvida någon kapacitetssuppleveringsverksamhet har erbjudits för att stödja den personal som ska genomföra kontakterna. Om det inte finns någon sådan funktion eller befattning kan företaget uppge det. Detta upplysningskrav kan även uppfyllas genom hänvisning till information som offentliggjorts enligt ESRS 2 GOV-1 *Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll*.
- AR 18. När företaget tar fram den information som behövs för de upplysningar som beskrivs i punkt 22 b och 22 c kan följande beaktas:
- (a) Exempel på stadier där kontakter äger rum är i) metoden för begränsning och ii) utvärderingen av begränsningens effektivitet.
 - (b) När det gäller typ av kontakter kan det vara medverkan, samråd och/eller information.
 - (c) När det gäller hur ofta kontakterna sker kan företaget ange om de sker regelbundet eller vid vissa stadier i projekt eller affärsprocesser, till exempel när en ny skördesäsong börjar eller en ny produktionslinje öppnas, liksom om kontakterna sker eftersom det finns lagkrav på det och/eller för att intressenter begär det och huruvida resultatet av kontakterna beaktas i företagets beslut.
 - (d) När det gäller det operativa ansvaret kan företaget uppge om man kräver särskild kompetens hos de medarbetare som innehar ansvaret för kontakterna eller ger dessa medarbetare **utbildning** och kompetensutveckling på området.
- AR 19. Globala ramavtal är ett bra sätt att skapa en långvarig förbindelse mellan ett multinationellt företag och ett globalt fackförbund och säkerställa att företaget upprätthåller samma normer i alla länder där man har verksamhet.
- AR 20. För att visa hur de perspektiven hos medarbetarna i **värdekedjan** har beaktats i specifika beslut eller företagets verksamhet kan företaget ge exempel på detta från rapporteringsperioden.

Upplysningskrav S2-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka medarbetare i värdekedjan kan uppmärksamma problem

- AR 21. För att uppfylla kraven i ESRS S2-3 kan företaget ta hjälp av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag när det gäller **avhjälpan** **åtgärder** och **klagomålsmekanismer**.
- AR 22. Kanaler för att uppmärksamma problem eller behov kan vara **klagomålsmekanismer**, tipstelefoner, fackföreningar (där medarbetarna har fackföreningar), dialogprocesser eller andra sätt som medarbetare i **värdekedjan** eller deras **legitima utsedda företrädare** kan använda för att uppmärksamma problem avseende konsekvenser eller förklara behov som de vill att företaget utreder. Det kan vara både kanaler som företaget tillhandahåller direkt eller kanaler som tillhandahålls av de enheter där medarbetarna i värdekedjan arbetar, utöver alla eventuella andra mekanismer som företaget har för att förstå hanteringen av konsekvenser för medarbetare, som regelefterlevnadsrevisioner. I de fall då företaget för att uppfylla detta upplysningskrav endast förlitar sig på information från företagets **affärsförbindelser** om att sådana kanaler finns kan företaget uppge detta.
- AR 23. För att ge förståelse för den information som krävs enligt upplysningskrav ESRS S2-3 kan företaget ange om och hur medarbetare i **värdekedjan** som kan påverkas har möjlighet att använda kanaler på det företag där de är anställda, eller anlitate att arbeta för, vad gäller väsentliga konsekvenser.
- AR 24. Tredjepartsmekanismer kan vara sådana som tillhandahålls av staten, ideella organisationer, branschorganisationer eller genom andra samarbeten. Företaget får uppge om dessa är tillgängliga för alla arbetstagare som potentiellt eller faktiskt kan påverkas

väsentligt av företaget, enskilda personer eller organisationer som agerar på deras vägnar eller som på annat sätt kan vara medvetna om negativa konsekvenser.

- AR 25. När det gäller skydd av enskilda personer som använder mekanismerna mot repressalier får företaget beskriva huruvida det behandlar klagomål konfidentiellt och med respekt för rätten till integritet och dataskydd, och huruvida mekanismerna gör det möjligt för arbetstagare att använda dem anonymt (t.ex. genom att en tredje part företräder dem).
- AR 26. När företaget anger om och hur man har kännedom om huruvida medarbetarna i **värdekedjan** känner till och litar på någon av dessa kanaler kan företaget tillhandahålla relevanta och tillförlitliga uppgifter om ändamålsenligheten i dessa kanaler utifrån dessa medarbetares perspektiv. Dessa uppgifter kan exempelvis fås genom enkäter bland medarbetarna som har använt kanalerna om hur nöjda de är med förfarandet och resultaten.
- AR 27. När företaget ska beskriva ändamålsenligheten i de kanaler som medarbetarna i **värdekedjan** kan använda för att uppmärksamma problem kan företaget ta hjälp av nedanstående frågor som bygger på kriterierna för ändamålsenligheten i **klagomålsmekanismer** i FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, i synnerhet princip 31. Frågorna nedan kan besvaras för enskilda kanaler eller för system med flera kanaler.
- (a) Har kanalerna legitimitet genom att de kan avkrävas ansvar för att agera rättvist och har intressenterna förtroende för dem?
 - (b) Känner **intressenterna** till kanalerna och har de tillgång till dem?
 - (c) Är förfarandena för kanalerna tydliga och kända med uppgifter om ungefärliga tidsramar?
 - (d) Ger kanalerna **intressenterna** rimlig tillgång till information, råd och expertis?
 - (e) Är kanalerna öppna, på så sätt att de ger tillräckligt med information både till de klagande och, i förekommande fall, för att tillgodose ett allmänintresse?
 - (f) Överensstämmer resultaten som uppnås via kanalerna med de internationellt erkända mänskliga rättigheterna?
 - (g) Har företaget sådan insyn i kanalerna att de kan dra lärdomar, som kan användas både för att förbättra kanalerna och för att förhindra framtida konsekvenser?
 - (h) Fokuserar företaget på dialog med de klagande som metod för att hitta en gemensam lösning i stället för att ensidigt avgöra resultatet?

Upplyningskrav S2-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för medarbetare i värdekedjan och strategier för att hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller medarbetare i värdekedjan, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

-
- AR 28. Det kan ta tid att förstå negativa konsekvenser och hur företaget är inblandat i dem genom sin värdekedja, liksom att fastställa lämpliga åtgärder och genomföra dem. Därför ska företaget beakta följande:
- (a) Sina allmänna och särskilda strategier för att hantera väsentliga negativa konsekvenser.
 - (b) Sina initiativ för att bidra till ytterligare väsentliga positiva konsekvenser.
 - (c) Hur långt man har kommit i sina ansträngningar under rapporteringsperioden.
 - (d) Hur man ämnar fortsätta att förbättra sig.
- AR 29. Vad som är lämpliga åtgärder kan variera beroende på om företaget orsakar eller bidrar till väsentliga konsekvenser eller om den väsentliga konsekvensen i fråga är direkt kopplad till den egna verksamheten eller de egna varorna eller tjänsterna genom en affärsförbindelse.

- AR 30. I och med att det under rapporteringsperioden kan ha funnits negativa konsekvenser som påverkar medarbetarna i **värdekedjan** som kan vara kopplade till enheter eller verksamhet utanför företagets direkta kontroll kan företaget redovisa om och hur man försöker utnyttja sitt inflytande över de aktuella motparterna i **affärsförbindelserna** för att få dessa konsekvenser åtgärdade. Det kan röra sig om kommersiella **påtryckningsmedel** (som att ställa avtalskrav på affärspartner eller använda incitament), andra former av påtryckningsmedel inom affärsförbindelsen (som att anordna **utbildning** eller kompetensutveckling om arbetstagares rättigheter för affärspartner) eller att gå samman med andra företag i samma situation eller andra aktörer (som initiativ för ansvarsfull rekrytering eller för att säkerställa att arbetstagare får en **tillräcklig lön**).
- AR 31. Om företaget redovisar deltagande i initiativ inom branschen eller som inbegriper flera aktörer som en av sina **åtgärder** för att hantera väsentliga negativa konsekvenser kan företaget uppge hur initiativet, och företagets bidrag till det, är tänkt att åtgärda de aktuella väsentliga konsekvenserna. Företaget kan uppge de aktuella **målen** som satts i initiativet och hur man klarar av att uppnå dem i ESRs S2-5.
- AR 32. Vid redovisning av om och hur man tar hänsyn till faktiska och potentiella konsekvenser för medarbetare i **värdekedjan** när man fattar beslut om att avsluta **affärsförbindelser** och om och hur man försöker motverka eventuella negativa konsekvenser som kan uppstå på grund av den avslutade affärsförbindelsen kan företaget uppge exempel.
- AR 33. Vid redovisning av hur företaget kontrollerar ändamålsenligheten i de **åtgärder** som man har vidtagit för att hantera väsentliga konsekvenser under rapporteringsperioden kan företaget uppge vilka lärdomar man har dragit från innevarande och tidigare rapporteringsperioder.
- AR 34. **Åtgärdernas** ändamålsenlighet kan kontrolleras genom intern eller extern revision eller kontroll, rättegång och/eller tillhörande dom, konsekvensbedömningar, mätsystem, återkoppling från intressenter, **klagomålsmekanismer**, externa prestationsbetyg eller jämförelser med andra företag.
- AR 35. Syftet med att redovisa ändamålsenligheten är att ge förståelse för kopplingen mellan företagets **åtgärder** och ändamålsenlig hantering av konsekvenserna. För att visa att företagets **åtgärder** för att hjälpa sina **leverantörer** att förbättra arbetsförhållandena har varit ändamålsenliga kan företaget till exempel redovisa svar från en enkät som gjorts bland leverantörens medarbetare som visar att arbetsförhållandena har förbättrats sedan företaget började arbeta med den aktuella leverantören. Företaget kan även uppge ytterligare information, som uppgifter som visar att antalet upptäckta **incidenter** har minskat, som framkommit genom till exempel oberoende granskningar.
- AR 36. När det gäller företagets initiativ eller processer som grundar sig på berörda medarbetares behov och hur väl dessa initiativ och processer genomförs kan företaget redovisa följande:
- (a) Information om huruvida och hur medarbetare i **värdekedjan** och **legitimt utsedda företrädare** eller deras **trovärdiga ombud** får komma till tals avseende beslut om hur dessa program och processer utformas och genomförs.
 - (b) Information om de positiva resultat som man vill uppnå eller har uppnått för medarbetarna i värdekedjan genom dessa initiativ eller processer.
- AR 37. Företaget kan uppge huruvida några initiativ eller processer vars främsta syfte är att skapa positiva konsekvenser för medarbetare i **värdekedjan** är utformade även för att ett eller flera av FN:s mål för hållbar utveckling ska uppnås. För att uppnå FN:s globala mål nummer 8 om att verka för varaktig, inkluderande och hållbar ekonomisk tillväxt, full och produktiv sysselsättning med anständiga arbetsvillkor för alla kan företaget till exempel anordna kompetensutveckling för småbrukare i sin **leveranskedja** som höjer deras inkomster eller ge sitt stöd till **utbildning** som gör att en större andel kvinnor kan utföra leveranser i senare led i företagets värdekedja.
- AR 38. Vid redovisning av de positiva resultat som man vill uppnå eller har uppnått med sina **åtgärder** för **medarbetare i värdekedjan** ska företaget göra åtskillnad mellan bevis för att viss verksamhet har ägt rum (som att x antal medarbetare har fått **utbildning** i grundläggande finanskunskap) och bevis för att det faktiskt har gett resultat för medarbetarna (som att x medarbetare uppger att det nu är lättare för dem att hantera den

egna hushållsbudget och uppnå sina sparmål).

- AR 39. Vid redovisning av om initiativen eller processerna även har medfört att väsentliga negativa konsekvenser har mildrats kan företaget till exempel hänvisa till program för att stärka kvinnors grundläggande finanskunskaper som har lett till att fler kvinnor blivit befordrade, liksom till rapporter om att sexuella **trakasserier** har minskat på arbetsplatsen.
- AR 40. Vid redovisning av väsentliga risker och möjligheter relaterade till företagets **konsekvenser** för, eller **beroende** av, de egna medarbetarna kan företaget beakta följande:
- (a) Risker relaterade till konsekvenser som företaget orsakar för medarbetare i värdekedjan kan röra risker för anseendet och rättsärenden, om medarbetare i värdekedjan befinner sig vara offer för **tvångs- eller barnarbete**.
 - (b) Risker relaterade till företagets beroende av medarbetare i värdekedjan kan röra avbrott i verksamheten i fall då betydande delar av dess **leverans-** eller distributionskedja stängs ned på grund av en pandemi.
 - (c) Möjligheter relaterade till konsekvenser som företaget orsakar för medarbetare i värdekedjan kan röra marknadsdifferentiering och att kunderna väljer företaget framför konkurrenterna om företaget garanterar rimliga **löner** och villkor för sina gigarbetare.
 - (d) Affärsmöjligheter relaterade till företagets beroende av medarbetare i värdekedjan kan uppstå genom att man säkrar framtida hållbar försörjning av råvaror genom att se till att småbrukare får tillräckliga inkomster för att det ska vara lockande för nya generationer att fortsätta att odla den aktuella grödan.
- AR 41. När företaget lämnar upplysningar om huruvida **beroenden** förvandlas till risker ska det ta hänsyn till externa händelser.
- AR 42. När företaget lämnar upplysningar om policyer, **åtgärder**, resurser och **mål** relaterade till hanteringen av väsentliga **risker** och **möjligheter** kan det, i de fall då riskerna och möjligheterna uppstår till följd av en väsentlig **konsekvens**, hänvisa till andra upplysningar om policyer, åtgärder, resurser och mål som har koppling till den konsekvensen.
- AR 43. Företaget ska betänka huruvida och hur dess processer för att hantera väsentliga risker relaterade till medarbetare i **värdekedjan** är införlivade i företagets befintliga riskhanteringsprocess.
- AR 44. Vid redovisning av vilka resurser som avsätts för hantering av väsentliga konsekvenser kan företaget ange vilka interna funktioner som är inblandade i hanteringen av konsekvenser och vilka typer av åtgärder de vidtar för att motverka negativa, och främja positiva, konsekvenser.

Mått och mål

Upplysningskrav S2-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

- AR 45. När företaget lämnar upplysningar om **mål** i enlighet med punkt 39 får det upplysa om följande:
- (a) De resultat som man vill uppnå vad gäller levnadsbetingelserna för medarbetare i **värdekedjan**, som bör vara så specifika som möjligt.
 - (b) Målens stabilitet över tid vad gäller definitioner och metoder som gör jämförelser över tid möjliga.
 - (c) De standarder eller åtaganden som målen grundar sig på (till exempel etiska regler, inköspolicyer, globala regelverk eller branschsed).
- AR 46. **Målen** för väsentliga **risker** och **möjligheter** kan, men behöver inte, vara desamma som de för väsentliga **konsekvenser**. Ett mål om att medarbetarna i **värdekedjan** ska ha **löner**

som går att leva på kan till exempel både minska konsekvenserna för de medarbetarna och minska de därmed förbundna riskerna i och med att de produkter som dessa medarbetare producerar får bättre kvalitet och tillgången till dem tryggas.

- AR 47. Företaget kan även göra åtskillnad mellan kort-, medellång- och långsiktiga **mål** för samma åtagande. Företaget kan exempelvis ha ett långsiktigt mål om att minska antalet **arbetsmiljöincidenter** som berör arbetstagarna hos en viss **leverantör** med 80 procent fram till 2030 och ett medellångsiktigt mål om att fram till 2024 minska antalet **övertidstimmar** för förarna med x procent samtidigt som de får behålla sin inkomst.
- AR 48. För att ge kontextuell information enligt ESRS 2 BP-2 *Upplysningar med avseende på särskilda omständigheter* kan företaget om ett **mål** ändras eller byts ut under rapporteringsperioden förklara förändringen genom att hänvisa till betydande förändringar i **affärsmodell** eller mer övergripande förändringar i erkänd standard eller lagstiftning som målet grundar sig på.

ESRS S3

BERÖRDA SAMHÄLLEN

Innehållsförteckning

Syfte

Förhållande till andra ESRS-standarder

Upplysningskrav

- **ESRS 2 Allmänna upplysningar**

Strategi

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter
- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav S3-1: Policyer för berörda samhällen
- Upplysningskrav S3-2: Rutiner för kontakter med berörda samhällen angående konsekvenser
- Upplysningskrav S3-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka berörda samhällen kan uppmärksamma problem
- Upplysningskrav S3-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för berörda samhällen och strategier för att hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller berörda samhällen, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

Mått och mål

- Upplysningskrav S3-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

- **Syfte**
- **ESRS 2 Allmänna upplysningar**

Strategi

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter
- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav S3-1: Policyer för berörda samhällen
- Upplysningskrav S3-2: Rutiner för kontakter med berörda samhällen angående konsekvenser
- Upplysningskrav S3-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och

kanaler genom vilka berörda samhällen kan uppmärksamma problem

- **Upplysningskrav S3-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser och strategier för att minska de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna vad gäller berörda samhällen och dessa åtgärders och strategiers ändamålsenlighet**

Mått och mål

- **Upplysningskrav S3-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras**

Syfte

1. Syftet med denna standard är att specificera upplysningskrav som ska göra att de som **använder hållbarhetsförklaringen** förstår vilka väsentliga konsekvenser för **berörda samhällen** som företaget har koppling till genom sin egen verksamhet och värdekedja, inbegripet genom dess varor eller tjänster samt genom dess **affärsförbindelser**, och därmed förknippade väsentliga risker och möjligheter, såsom
 - (a) hur företaget påverkar berörda samhällen på områden där det är mest sannolikt att konsekvenser förekommer, och att dessa är allvarliga, vad gäller väsentliga positiva och negativa, faktiska eller eventuella, konsekvenser,
 - (b) vilka eventuella **åtgärder** som vidtagits för att förebygga, begränsa eller avhjälpa faktiska eller potentiella negativa konsekvenser och för att hantera risker och möjligheter,
 - (c) vilket slags väsentliga risker och möjligheter företaget har med avseende på företags konsekvenser för, och **beroende** av, berörda samhällen, hur stora dessa risker och möjligheter är och hur företaget hanterar dem, och
 - (d) vilka **finansiella effekter** de väsentliga riskerna och möjligheterna som kommer sig av företags konsekvenser för, och beroende av, berörda samhällen, kan få för företaget på kort, medellång och lång sikt.
2. För att denna standard ska uppfylla sitt syfte innehåller den krav på att företaget ska förklara hur man i allmänhet gör för att upptäcka och hantera de eventuella väsentliga, faktiska eller potentiella, konsekvenser som man orsakar för **berörda samhällen** med avseende på följande:
 - (a) Samhällellas ekonomiska, sociala och kulturella rättigheter (till exempel adekvata bostäder, adekvat kost, vatten och sanitet samt mark- och säkerhetsrelaterade konsekvenser).
 - (b) Samhällellas medborgerliga och politiska rättigheter (till exempelvis yttrandefrihet, föreningsfrihet och konsekvenser för människorättsaktivister).
 - (c) Särskilda rättigheter för **urfolk** (till exempelvis fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke, självbestämmande och kulturella rättigheter).
3. Enligt denna standard ska företaget även förklara hur dessa konsekvenser, liksom företags **beroende** av berörda samhällen, kan ge upphov till väsentliga risker och möjligheter för företaget. Negativa relationer med **berörda samhällen** kan till exempel förorsaka avbrott i företags verksamhet eller skada dess anseende, medan konstruktiva förbindelser kan medföra affärsfördelar, som möjlighet att bedriva stabil och konfliktfri verksamhet, och större möjligheter att rekrytera lokalt.

Förhållande till andra ESRS-standarder

4. Denna standard gäller när väsentliga konsekvenser och/eller väsentliga risker och möjligheter relaterade till **berörda samhällen** har fastslagits föreligga i den **väsentlighetsbedömning** som beskrivs i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*.

5. Denna standard bör läsas tillsammans med ESRS 1 *Allmänna krav*, ESRS 2, liksom ESRS S1 *Den egna arbetskraften* och ESRS S2 *Medarbetare i värdekedjan* och ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare*.

Uppplysningskrav

ESRS 2 Allmänna upplysningar

6. Kraven i detta avsnitt bör läsas tillsammans med de upplysningar som krävs enligt ESRS 2 om strategi (SBM). De resulterande upplysningarna ska redovisas tillsammans med de upplysningar som krävs enligt ESRS 2, förutom när det gäller SBM-3 *Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell*, som företaget kan välja att redovisa tillsammans med den tematiska upplysningen.

Strategi

Uppplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter

7. Vid redovisning av informationen i ESRS 2 SBM-2 punkt 43 ska företaget uppge hur synpunkterna, intressena och rättigheterna för **berörda samhällen**, inklusive respekt för deras mänskliga rättigheter (och i förekommande fall deras rättigheter som **urfolk**), har påverkat företagets strategi och affärsmodell. **Berörda samhällen** är en viktig **intressentgrupp**.

Uppplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

8. Vid redovisning av informationen för ESRS 2 SBM-3 punkt 48 ska företaget uppge följande:
- (a) Om och hur faktiska eller potentiella konsekvenser för **berörda samhällen**, som fastställts i enlighet med ESRS 2 IRO-1 *Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter* i) beror på eller är kopplade till företagets strategi eller affärsmodeller och ii) utgör underlag för anpassning av företagets strategi och affärsmodeller.
 - (b) Hur företagets väsentliga risker och möjligheter som uppstår på grund av konsekvenser för, och **beroende** av, berörda samhällen, förhåller sig till företagets strategi och affärsmodeller.
9. Vid uppfyllande av kraven i punkt 48 ska företaget upplysa om huruvida alla berörda samhällen som sannolikt kommer att påverkas väsentligt av företaget, både genom konsekvenser som är kopplade till företagets egen verksamhet och värdekedja, inbegripet genom dess varor och tjänster, samt genom dess **affärsförbindelser**, ingår i den upplysning som ges enligt ESRS 2. Därutöver ska företaget tillhandahålla följande information:
- (a) En kort beskrivning av vilken typ av samhällen det är som påverkas väsentligt av företagets egen verksamhet eller genom tidigare eller senare led i företagets värdekedja och ange om det rör sig om
 - i. samhällen där invånarna lever och arbetar runt företagets verksamhetsställen, fabriker, **anläggningar** eller andra ställen med fysisk verksamhet eller samhällen längre bort som påverkas av verksamheten (till exempel genom **föreningar** i vattnet nedströms),
 - ii. samhällen längs företagets värdekedja (som till exempel påverkas av verksamheten på **leverantörers** anläggningar eller logistik- eller distributionsföretags verksamhet),
 - iii. samhällen i början eller slutet av värdekedjan (till exempel på den plats där metaller eller mineraler utvinns eller råvaror skördas, eller samhällen kring

avfalls- eller återvinningsanläggningar),

- iv. samhällen bestående av **urfolk**.
- (b) Om väsentliga negativa konsekvenser föreligger, om konsekvenserna är antingen i) omfattande eller systematiska i de sammanhang där företaget har verksamhet, gör inköp eller har andra affärsförbindelser (som marginaliserade grupper, vars hälsa och livskvalitet påverkas i kraftigt industrialiserade områden) eller ii) kopplade till enskilda **händelser** (som utsläpp av giftigt **avfall** som påverkar ett samhälles tillgång till rent vatten) eller specifika affärsförbindelser (såsom fredliga protester mot företagets verksamhet som slås ned med våld av företagets säkerhetspersonal). Här bör även konsekvenser som kan uppstå för berörda samhällen på grund av omställning till en grönare och klimatneutral verksamhet beaktas. Det kan röra sig om konsekvenser som har att göra med innovation och omorganisationer, stängning av gruvor, ökad gruvdrift av mineraler som behövs för övergången till en hållbar ekonomi och solcellspaneler.
- (c) Om väsentliga positiva konsekvenser förekommer, en kort beskrivning av den verksamhet som medför positiva konsekvenser (till exempel kompetensutveckling som möjliggör fler och nya sätt för lokalbefolkningen att få en utkomst på) och vilken typ av samhällen det är som påverkas, eller kan påverkas, positivt. Företaget får också lämna upplysningar om huruvida de positiva effekterna inträffar i specifika länder eller regioner. och
- (d) Eventuella väsentliga risker och möjligheter för företaget som beror på konsekvenser, och **beroende** av, berörda samhällen.
10. När företaget beskriver vilka huvudtyper av berörda samhällen det är som påverkas, eller kan påverkas, negativt enligt den **väsentlighetsbedömning** som beskrivs i upplysningskrav ESRS 2 IRO-1 ska företaget redovisa huruvida och hur man har kommit fram till att vissa **berörda samhällen**, som stämmer in på vissa kriterier, bor på vissa ställen eller har en viss typ av sysselsättning, kan löpa större risk att komma till skada.
11. Företaget ska uppge om några av de väsentliga riskerna och möjligheterna som beror på konsekvenser för, och **beroende** av, berörda samhällen, påverkar vissa specifika grupper av **berörda samhällen** snarare än alla berörda samhällen.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav S3-1: Policyer för berörda samhällen

12. Företaget ska beskriva de policyer som det antagit för hur hantera de väsentliga konsekvenserna för berörda samhällen, liksom tillhörande risker och möjligheter.
13. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning företaget har policyer specifikt för hur man ska fastställa, bedöma, hantera och/eller **åtgärda** väsentliga konsekvenser för **berörda samhällen**, liksom policyer för väsentliga risker eller möjligheter som är relaterade till berörda samhällen.
14. Den upplysning som krävs enligt punkt 12 ska innehålla information om företagets policyer för hur man ska hantera väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till **berörda samhällen** i enlighet med kravet i ESRS 2 MDR-P *Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras*. Företaget ska dessutom ange om dessa policyer gäller specifika berörda samhällen eller alla berörda samhällen.
15. Företaget ska ange om man har några särskilda bestämmelser i **policyerna** för hur man ska förebygga och åtgärda konsekvenser för **urfolk**.
16. Företaget ska beskriva de åtaganden i sin **policy** för mänskliga rättigheter¹¹⁹ som är relevanta

¹¹⁹ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 9 i tabell III i bilaga I till

för berörda samhällen, inbegripet de processer och mekanismer som används för att övervaka efterlevnaden av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, ILO:s deklaration om grundläggande principer och rättigheter i arbetet eller OECD:s riktlinjer för multinationella företag. I upplysningen ska det fokusera på de frågor som är väsentliga i förhållande till¹²⁰, samt sin allmänna strategi för:

- (a) Respekt för lokalbefolkningens mänskliga rättigheter och då särskilt **urfolks** rättigheter.
 - (b) Kontakter med berörda samhällen.
 - (c) Åtgärder för att **gottgöra**, eller göra det möjligt att gottgöra, för konsekvenser för mänskliga rättigheter.
17. Företaget ska uppge om och hur dess policyer vad gäller **berörda samhällen** är förenliga med sådana internationellt erkända normer som är relevanta för samhällen och särskilt för **urfolk**, som FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter. Företaget ska också upplysa om i vilken utsträckning fall av bristande efterlevnad av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, ILO:s förklaring om grundläggande principer och rättigheter i arbetet eller OECD:s riktlinjer för multinationella företag som involverar berörda samhällen har rapporterats i dess egen verksamhet eller i dess **värdekedja** i tidigare och senare led och, i tillämpliga fall, en uppgift om typen av sådana fall¹²¹.
18. **Policyerna** kan vara särskilda policyer för berörda samhällen eller ingå i ett mer omfattande dokument, som etiska regler eller en allmän hållbarhetspolicy, som företaget redan har redovisat enligt en annan ESRS-standard. I så fall ska företaget tillhandahålla en tydlig hänvisning till de aspekter i de policyerna som uppfyller detta upplysningskrav.

Upplysningskrav S3-2: Rutiner för kontakter med berörda samhällen angående konsekvenser

19. **Företaget ska redovisa vilka allmänna rutiner man har för kontakter med berörda samhällen och deras företrädare om faktiska och eventuella konsekvenser för dem.**
20. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för om och hur företaget, som en del i processen för tillbörlig aktsamhet, står i kontakt med berörda samhällen, deras **legitimt utsedda företrädare** eller trovärdiga ombud om väsentliga, faktiska eller eventuella, positiva och/eller negativa konsekvenser som påverkar, eller kan påverka, dem och om och hur hänsyn tas till de **berörda samhällenas** perspektiv i företagets beslutsprocess.
21. Företaget ska uppge om och hur perspektiven hos **berörda samhällen** beaktas i företagets beslut och åtgärder för att hantera faktiska och potentiella konsekvenser för samhällena. Företaget ska i förekommande fall förklara
- (a) om kontakter med berörda samhällen eller deras **legitimt utsedda företrädare** sker direkt eller via **trovärdiga ombud** som känner till deras situation,

kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Ingen policy för mänskliga rättigheter").

¹²⁰ Denna information är relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 eftersom den baseras på en obligatorisk indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator nummer #11 i tabell I i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 när det gäller regler om upplysning om hållbara investeringar ("Inga processer och efterlevnadsmekanismer för att övervaka efterlevnaden av FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag").

¹²¹ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en obligatorisk indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 10 i tabell I i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Brott mot FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag"), samt administratörer av referensvärden som redovisar ESG-faktorer enligt förordning (EU) 2020/1816 genom indikatorn "Antal komponenter i referensvärdet där det förekommer bristande samhällsansvar (i absoluta tal och relativa tal, dividerat med samtliga ingående komponenter), enligt internationella fördrag och konventioner, Förenta nationernas principer och, i tillämpliga fall, nationell lagstiftning" i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

- (b) i vilket stadium kontakt tas, vilken typ av kontakter det rör sig om och hur ofta sådana kontakter tas,
 - (c) vilken funktion och vilken högsta befattning inom företaget det är som har operativt ansvar för att se till att dessa kontakter äger rum och att resultaten från dem beaktas i företagets vägval,
 - (d) hur företaget, i tillämpliga fall, utvärderar ändamålsenligheten i sina kontakter med berörda samhällen och, i förekommande fall, de överenskommelser eller resultat som kontakterna leder till.
22. I förekommande fall ska företaget uppge vad man gör för att få förståelse för perspektiven hos sådana **berörda samhällen** som kan löpa särskilt stor risk att drabbas av konsekvenser och/eller som är marginaliserade, liksom hos särskilda grupper inom de samhällena, som kvinnor och flickor.
23. Om de **berörda samhällena** är **urfolk** ska företaget också redovisa hur det beaktar och säkerställer att deras särskilda rättigheter respekteras i strategin för **intressentkontakter**, inbegripet deras rätt till **fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke** när det gäller i) deras kulturella, intellektuella, religiösa och andliga rättigheter, ii) verksamhet som påverkar deras mark och territorier, och iii) lagstiftningsåtgärder eller administrativa åtgärder som påverkar dem. När det gäller kontakter med urfolk ska företaget dessutom särskilt ange om och hur **urfolket** har fått komma till tals vad gäller formerna och förutsättningarna för kontakterna (när det till exempel gäller att bestämma vad som ska tas upp och hur och när kontakterna ska ske).
24. Om företaget inte kan redovisa den information som krävs enligt ovan eftersom man inte har några rutiner för kontakter med berörda samhällen ska detta uppges. Företaget kan uppge en tidsplanering för när man planerar att införa sådana rutiner.

Upplyningskrav S3-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka berörda samhällen kan uppmärksamma problem

25. Företaget ska beskriva vilka rutiner man har för att gottgöra, eller samarbeta kring gottgörelse, för negativa konsekvenser för berörda samhällen som företaget har fastställt att man har koppling till, liksom vilka kanaler berörda samhällen har för att uppmärksamma problem och få dem utredda.
26. Syftet med detta upplyningskrav är att ge förståelse för vilka formella vägar som finns för **berörda samhällen** att ta upp frågor och behov direkt med företaget och/eller genom vilka företaget ser till att berörda samhällen har tillgång till sådana kanaler (till exempel **klagomålsmekanismer**) genom företagets affärsförbindelser och för hur uppföljning görs med berörda samhällen om de frågor som tas upp och om kanalernas ändamålsenlighet.
27. Företaget ska beskriva
- (a) sin allmänna riktlinje och allmänna rutiner för att gottgöra, eller bidra till **gottgörelse**, i de fall då det har fastställts att det har orsakat eller bidragit till väsentliga negativa **konsekvenser** för berörda samhällen, samt om och hur företaget utvärderar om gottgörelsen är tillräcklig,
 - (b) vilka särskilda kanaler som **berörda samhällen** eventuellt har tillgång till för att ta upp problem eller behov direkt med företaget och få dem utredda, samt om dessa kanaler har inrättats av företaget självt och/eller med hjälp av tredjepartsmekanismer,
 - (c) sina rutiner för att se till att konsumenter och/eller slutanvändare har tillgång till sådana kanaler genom företagets affärsförbindelser, och
 - (d) hur företaget övervakar och följer upp de frågor som tas upp och utreds och hur företaget säkerställer att kanalerna fungerar väl, bland annat genom att samarbeta med de **intressenter** som är de tilltänkta **användarna** av dessa kanaler.

28. Företaget ska redovisa om och hur man undersöker om de **berörda samhällena** känner till och litar på dessa strukturer eller rutiner för att uppmärksamma problem eller behov och få dem utredda. Företaget ska dessutom uppge om man har policyer för hur de personer som använder dem skyddas från repressalier. Om sådana upplysningar har lämnats i enlighet med ESRS G1-1 får företaget hänvisa till dessa uppgifter.
29. Om företaget inte kan redovisa den information som krävs enligt ovan eftersom man inte har någon kanal för att uppmärksamma problem och/eller inte ser till att konsumenter och/eller slutanvändare har tillgång till en sådan kanal via företagets affärsförbindelser ska företaget uppge detta. Företaget kan uppge en tidsplanering för när man planerar att införa en sådan kanal eller sådana rutiner.

Upplysningskrav S3-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för berörda samhällen och strategier för att hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller berörda samhällen, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

30. Företaget ska redovisa sina strategier för att åtgärda väsentliga konsekvenser för berörda samhällen och hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller berörda samhällen, och dessa åtgärders ändamålsenlighet.
31. Detta upplysningskrav har två syften. Det första är att ge en förståelse för alla **åtgärder** och initiativ genom vilka företaget försöker
- (a) förhindra, minska eller gottgöra för negativa väsentliga **konsekvenser** för berörda samhällen och/eller
 - (b) åstadkomma positiva väsentliga konsekvenser för berörda samhällen.
- Det andra är att ge förståelse för på vilka sätt företaget tar itu med väsentliga risker, och utnyttjar väsentliga möjligheter, med avseende på berörda samhällen.
- Företaget ska tillhandahålla en sammanfattande beskrivning av de åtgärdsplaner och resurser man har för att hantera sina väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till berörda samhällen enligt *ESRS 2 MDR-A Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor*.
32. Vad gäller väsentliga konsekvenser ska företaget beskriva
- (a) vilka åtgärder som planeras eller som pågår för att förhindra eller minska väsentliga negativa konsekvenser för berörda samhällen,
 - (b) huruvida och hur det har vidtagit åtgärder för att tillhandahålla eller möjliggöra **gottgörelse** i förhållande till en faktisk väsentlig inverkan,
 - (c) vilka ytterligare **åtgärder** eller initiativ man har vars främsta syfte är att åstadkomma positiva konsekvenser för berörda samhällen och
 - (d) hur man följer upp kontrollerar att dessa **åtgärder** och initiativ ger de avsedda resultaten för berörda samhällen.
33. När det gäller punkt 29 ska företaget beskriva
- (a) de processer genom vilka det identifierar vilka åtgärder som behövs och är lämpliga som svar på en viss faktisk eller potentiell negativ konsekvens för berörda samhällen,
 - (b) sin strategi för att vidta åtgärder för specifika negativa konsekvenser för samhällen, till exempel åtgärder som har att göra med företagets rutiner för markförvärv, planering för markanvändning och anläggningsarbeten samt drift- och stängningspraxis, liksom om det behövs större samarbeten inom branschen eller med andra relevanta parter, och
 - (c) hur det ser till att det finns rutiner för att **gottgöra**, eller möjliggöra gottgörelse, vid eventuella väsentliga negativa konsekvenser och att dessa rutiner är ändamålsenliga vad gäller utförande och resultat.

34. Vad gäller väsentliga risker och möjligheter ska företaget beskriva
- (a) vilka åtgärder som planeras eller pågår för att minska de väsentliga risker som uppstår på grund av de konsekvenser som företaget orsakar för berörda samhällen och företagets **beroende** av **berörda samhällen** och hur man följer upp ändamålsenligheten i praktiken och
 - (b) vilka åtgärder som planeras eller pågår för att utnyttja väsentliga möjligheter för företaget med avseende på berörda samhällen.
35. Företaget ska redovisa om och hur man säkerställer att dess egna affärspraxis inte orsakar eller bidrar till väsentliga negativa konsekvenser för **berörda samhällen**, till exempel, i förekommande fall, vad gäller företagets rutiner för markanvändningsplanering, markförvärv och markexploatering, finansiering, utvinning eller framställning av råvaror, användning av naturtillgångar och hantering av miljöpåverkan. Företaget kan till exempel redovisa hur man hanterar motsättningar mellan att förhindra eller minska väsentliga negativa konsekvenser och andra affärsbehov.
36. Företaget ska även uppge om allvarliga människorättsfrågor i och incidenter med anknytning till **berörda samhällen** har anmälts och i så fall redogöra för dessa¹²².
37. När företaget lämnar den information som krävs enligt punkt 31 c ska det beakta ESRS 2 MDR-T *Uppföljning av policyernas och åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål* om det utvärderar en åtgärds effektivitet genom att fastställa ett mål.
38. Företaget ska redovisa vilka resurser man avsätter för hantering av de väsentliga konsekvenser som man förorsakar med information som gör att **användarna** får förståelse för hur man hanterar de väsentliga konsekvenserna som man förorsakar.

Mått och mål

Uppplysningskrav S3-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

39. Företaget ska redovisa vilka tidsbestämda och resultatnriktade mål man har för att
- (a) minska de negativa konsekvenserna för berörda samhällen och/eller
 - (b) stärka de positiva konsekvenserna för berörda samhällen och/eller
 - (c) hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till berörda samhällen.
40. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning företaget använder sig av tidsbestämda och resultatnriktade **mål** som incitament för att minska de väsentliga negativa konsekvenser, och/eller stärka de positiva konsekvenser, för berörda samhällen som man förorsakar och/eller hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till berörda samhällen och för att mäta hur väl man lyckas med detta arbete.
41. Den sammanfattade beskrivningen av **målen** för hanteringen av de väsentliga konsekvenserna, riskerna och möjligheterna relaterade till **berörda samhällen** ska innehålla den information som krävs enligt ESRS 2 MDR-T.
42. Företaget ska uppge hur processen för att formulera **målen** går till, om och hur man till exempel samråder direkt med de berörda samhällena, deras legitima utsedda företrädare eller **trovärdiga ombud** som känner till deras situation vad gäller
- (a) att formulera målen,

¹²² Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 14 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Antal identifierade allvarliga människorättsfrågor").

- (b) kontrollera om företaget uppnår målen och
- (c) fastställa om det eventuellt finns några lärdomar att dra, eller förbättringar att göra, vad gäller företagets insatser för att nå målen.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

Detta tillägg utgör en integrerad del av ESRS S3 *Berörda samhällen*. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskraven i denna standard och har samma rättsverkan som de andra delarna av standarden.

Mål

- AR 1. Översikten över frågor som rör sociala och mänskliga rättigheter i punkt 2 ska inte tolkas som att alla dessa områden måste redovisas för varje tillämpningskrav i denna standard. Det är snarare en förteckning över frågor som företaget ska ta hänsyn till i sin **väsentlighetsbedömning** (se ESRS 1 kapitel 3 Dubbel väsentlighet som grund för hållbarhetsupplysningar och ESRS 2 IRO-1) vad gäller **berörda samhällen** och sedan redovisa som väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter enligt denna standard.
- AR 2. Utöver de frågor som anges i punkt 2 får företaget också överväga att upplysa om särskilda områden som rör väsentliga konsekvenser under en kortare tid, till exempel initiativ som har att göra med konsekvenser på samhällen som förorsakats av företagets verksamhet i samband med extrema väderförhållanden eller plötsliga väderhändelser.

ESRS 2 Allmänna upplysningar

Strategi

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter

- AR 3. Enligt upplysningskrav ESRS 2 SBM-2 ska företaget ge förståelse för om, och hur, man tar hänsyn till om företagets strategi och **affärsmodeller** bidrar till att skapa, förvärra eller minska väsentliga **konsekvenser** för **berörda samhällen** och om och hur affärsmodellerna och strategin anpassas efter sådana väsentliga konsekvenser.
- AR 4. Även om **berörda samhällen** inte deltar i arbetet med företagets strategi och **affärsmodell** kan deras åsikter ändå ligga till grund för företagets utvärdering av sin strategi och sin affärsmodell. Företaget får lämna ut synpunkter från berörda samhällen och företrädare för berörda samhällen.

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

- AR 5. **Konsekvenserna** för **berörda samhällen** kan ha sin grund i företagets strategi eller **affärsmodeller** på många olika sätt. Konsekvenserna kan komma sig av företagets värdeerbjudande (till exempel att man utformar och påbörjar projekt med en tidsplanering som gör att det inte finns tillräckligt med tid för samråd med de grupper som påverkas av projekten), dess **värdekedja** (t.ex. **markanvändning** i länder där äganderätten är omtvistad och registren otillförlitliga eller där sådana markanvändare som **urfolk** inte är erkända) eller dess kostnadsstruktur och intäktsmodell (att man till exempel har aggressiva strategier för att undvika att betala skatt, särskild vid verksamhet i utvecklingsländer).
- AR 6. Konsekvenser för **berörda samhällen** som kommer sig av strategi eller affärsmodell kan även innebära väsentliga risker för företaget. Om företagets strategi till exempel är att ge sig in i riskfyllda geografiska områden för att anskaffa en viss typ av råvaror och de påverkade samhällena där motsätter sig företagets närvaro, eller protesterar mot hur företaget sköter den lokala verksamheten, kan det leda till omfattande och kostsamma förseningar och påverka företagets möjligheter att säkra framtida markkoncessioner eller tillstånd. Om företagets affärsmodell bygger på vattenuttag vid dess anläggningar som är så stora att de

berörda samhällenas tillgång till vatten för konsumtion, hygien och utkomstmöjligheter påverkas kan det på samma sätt leda till bojkotter, anmälningar och rättsprocesser som skadar företagets anseende.

- AR 7. Exempel på vissa typer av **berörda samhällen** som företaget kan ha i åtanke när man svarar på punkt 10 kan vara berörda samhällen som är geografiskt eller ekonomiskt isolerade och särskilt sårbara för nya sjukdomar eller som har bristfällig tillgång till offentlig välfärd och som därför förlitar sig på infrastruktur som företaget har byggt upp. Det kan vara för att företaget har köpt upp mark som tidigare brukades av kvinnor och gett betalningen till de manliga familjeöverhuvudena, vilket har gett kvinnorna ännu mindre att säga till om i samhället. Det kan även röra fall då det berörda samhället består av ett urfolk som vill utöva sin kulturella och ekonomiska rätt till den mark som företaget, eller någon av dess affärsförbindelser, äger eller använder, men där deras rättigheter inte skyddas av staten. Dessutom ska företaget överväga om olika egenskaper överlappar varandra. Exempelvis kan egenskaper såsom etnicitet, socioekonomisk status, invandrabakgrund och könstillhörighet, leda till utsatthet för flera typer av risker för vissa berörda samhällen, eller vissa delar av dessa berörda samhällen, eftersom de berörda samhällena oftast är heterogena.
- AR 8. När det gäller punkt 11 kan väsentliga risker också uppstå på grund av företagets beroende av **berörda samhällen** där sällanhändelser med stora konsekvenser kan utlösa **finansiella effekter**, till exempel när en naturkatastrof leder till en katastrofal industriolycka som inbegriper företagets verksamhet, vilket leder till allvarlig skada för berörda samhällen.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplyningskrav S3-1: Policyer för berörda samhällen

- AR 9. Beskrivningen ska innehålla den viktigaste informationen som behövs för att ge en rättvisande bild av policyerna som rör **berörda samhällen**, och företaget kan därför förklara de betydande ändringar i policyerna som har gjorts under rapporteringsåret (till exempel nya eller kompletterande sätt att utöva tillbörlig aktsamhet för hållbarhet eller tillhandahålla gottgörelse).
- AR 10. Vid redovisning av hur dess policyer överensstämmer med FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter ska företaget ta hänsyn till att de vägledande principerna grundar sig på det internationella regelverket för rättigheter som består av den allmänna förklaringen om de mänskliga rättigheterna och de två avtal genom vilka förklaringen förverkligas, liksom på FN:s deklaration om urbefolkningars rättigheter, Internationella arbetsorganisationens konvention om urbefolkningars och stamfolks rättigheter (ILO, nr 169) och de kärnkonventioner som den bygger på och redovisa hur företagets policyer överensstämmer med dessa underliggande normer.
- AR 11. Företaget kan illustrera hur man informerar om sina policyer till de personer, grupper eller enheter som berörs av dem, antingen för att de förväntas följa dem (till exempel företagets **anställda**, uppdragstagare och **leverantörer**) eller för att de har direkt intresse av att de följs (till exempel konsumenter, investerare). Det kan upplysa om kommunikationsverktyg och kommunikationskanaler (t.ex. flygblad, nyhetsbrev, särskilda webbplatser, sociala medier, personliga möten, arbetstagarrepresentanter), i syfte att säkerställa att **polycyn** är tillgänglig och att olika målgrupper förstår dess konsekvenser. Företaget kan också förklara hur det identifierar och avlägsnar potentiella hinder för spridning, t.ex. genom översättning till relevanta språk eller användning av grafik.
- AR 12. Vid redovisning av allvarliga människorättsliga problem och **incidenter** i berörda samhällen ska företaget ta upp eventuella rättstvister rörande markrättigheter och **urfolks fria, på förhand inhämtade och välinformerade samtycke**.

Upplyningskrav S3-2: Rutiner för kontakter med berörda samhällen angående konsekvenser

- AR 13. När företaget ska förklara hur man tar hänsyn till och säkerställer respekt för **urfolks** rätt till

fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke kan man redogöra för vilka rutiner man har för samråd med urfolk för att få sådant samtycke. Företaget ska överväga hur samråd inbegriper förhandling i god tro med berörda **urfolk** för att få deras fria, på förhand inhämtade och välinformerade samtycke om företaget påverkar den mark, de territorier eller de resurser som urfolk av hävd äger, besitter eller på annat sätt använder, eller då företaget flyttar dem från dessa marker eller territorier som de av hävd äger, använder eller besitter, eller exploaterar deras kulturella, immateriella, religiösa eller spirituella egendom.

- AR 14. När företaget beskriver vilken funktion eller roll som har det operativa ansvaret för sådana kontakter och/eller den slutliga ansvarsskyldigheten, får det upplysa om huruvida detta är en särskild roll eller funktion eller en del av en bredare roll eller funktion, och huruvida någon kapacitetsuppbyggnadsverksamhet har erbjudits för att stödja den personal som ska genomföra kontakterna. Om det inte finns någon sådan funktion eller befattning kan företaget uppge det. Detta upplysningskrav kan även uppfyllas genom hänvisning till information som offentliggjorts enligt ESRS 2 GOV-1 *Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll*.
- AR 15. När företaget tar fram den information som behövs för de upplysningar som beskrivs i punkt 20 b och 20 c kan följande beaktas:
- (a) Exempel på när kontakter äger rum är i) vid fastställande av metod för begränsning och ii) vid utvärdering av begränsningens ändamålsenlighet.
 - (b) När det gäller typ av kontakter kan det vara medverkan, samråd och/eller information.
 - (c) När det gäller hur ofta kontakterna sker kan företaget uppge om de sker regelbundet eller vid vissa stadier i projekt eller affärsprocesser. och
 - (d) När det gäller det operativa ansvaret kan företaget uppge om man kräver särskild kompetens hos de medarbetare som innehar ansvaret för kontakterna eller ger dessa medarbetare **utbildning** och kompetensutveckling på området. När det gäller väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter för **urfolk** bör även utbildning om urfolks rättigheter och fria, på förhand inhämtade och välinformerade samtycke, ges.
- AR 16. För att visa hur de berörda samhällenas perspektiv har beaktats i specifika beslut eller företagets verksamhet kan företaget ge exempel på detta från rapporteringsperioden.

Upplysningskrav S3-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka berörda samhällen kan uppmärksamma problem

- AR 17. För att uppfylla kraven i ESRS S3-3 kan företaget ta hjälp av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag när det gäller **avhjälpande åtgärder** och **klagomålsmekanismer**.
- AR 18. Kanaler för att uppmärksamma problem eller behov kan vara **klagomålsmekanismer**, tipstelefoner, dialogprocesser eller andra sätt som **berörda samhällen** eller deras **legitima utsedda företrädare** kan använda för att uppmärksamma problem avseende konsekvenser eller förklara behov som de vill att företaget utreder. Det kan vara kanaler som företaget tillhandahåller direkt, utöver alla eventuella andra mekanismer som företaget har för att få förståelse för hanteringen av konsekvenser för samhällen, som regelefterlevnadsrevisioner. I de fall då företaget för att uppfylla detta upplysningskrav endast förlitar sig på information från företagets **affärsförbindelser** om att sådana kanaler finns kan företaget uppge detta.
- AR 19. För att ge förståelse för den information som krävs enligt ESRS S3-3 kan företaget ange om och hur samhällen som kan påverkas har möjlighet att använda kanaler på samma nivå som det företag som de påverkas av vad gäller väsentliga konsekvenser. Det kan vara relevant att uppge huruvida **berörda samhällen** kan vända sig till kanalerna på ett språk som de förstår och om de har fått yttra sig om hur dessa kanaler är utformade.
- AR 20. Tredjepartsmekanismer kan vara sådana som tillhandahålls av staten, ideella organisationer, branschorganisationer eller genom andra samarbeten. Företaget får upplysa om huruvida de kan användas av alla berörda samhällen som påverkas, eller kan påverkas, väsentligt av företaget, eller personer eller organisationer som agerar för deras räkning eller som på annat sätt har kännedom om de negativa konsekvenserna.

- AR 21. När det gäller att skydda personer som använder mekanismerna från repressalier kan företaget beskriva om klagomål hanteras konfidentiellt och med respekt för rätten till personlig integritet och skydd av personuppgifter, och om konsumenter och/eller slutanvändare kan vända sig till dem anonymt (till exempel genom att företräddas av en utomstående part).
- AR 22. Vid redovisning av rutiner avseende gottgörelse, eller möjliggörande av **gottgörelse**, för **urfolk** är det relevant att redovisa huruvida och på vilket sätt företaget har tagit hänsyn till det aktuella urfolkets sedvänjor, traditioner, regler och rättssystem.
- AR 23. När företaget anger om och hur företaget vet om huruvida **berörda samhällen** känner till och litar på någon av dessa kanaler kan företaget tillhandahålla relevanta och tillförlitliga uppgifter om ändamålsenligheten i dessa kanaler utifrån de berörda samhällenas egna perspektiv. Dessa uppgifter kan exempelvis fås genom enkäter bland invånare i samhället som har använt kanalerna om hur nöjda de är med förfarandet och resultaten.
- AR 24. När företaget ska beskriva ändamålsenligheten i de kanaler som **berörda samhällen** kan använda för att uppmärksamma problem kan företaget ta hjälp av nedanstående frågor som bygger på kriterierna för ändamålsenligheten i **klagomålsmekanismer** i FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, särskilt princip 31. Frågorna nedan kan besvaras för enskilda kanaler eller för system med flera kanaler.
- (a) Har kanalerna legitimitet genom att de kan avkrävas ansvar för att agera rättvist och har intressenterna förtroende för dem?
 - (b) Känner intressenterna till kanalerna och har de tillgång till dem?
 - (c) Är förfarandena för kanalerna tydliga och kända, finns det fasta tidsramar och framgår det tydligt hur processen går till?
 - (d) Ger kanalerna rimlig tillgång till information, råd och expertis?
 - (e) Är kanalerna öppna, på så sätt att de ger tillräckligt med information både till de klagande och, i förekommande fall, för att tillgodose eventuellt allmänintresse?
 - (f) Överensstämmer resultaten som uppnås via kanalerna med de internationellt erkända mänskliga rättigheterna?
 - (g) Har företaget sådan insyn i kanalerna att de kan dra lärdomar, som kan användas både för att förbättra kanalerna och för att förhindra framtida konsekvenser?
 - (h) Fokuserar företaget på dialog med de klagande som metod för att hitta en gemensam lösning i stället för att ensidigt avgöra resultatet?

Upplysningskrav S3-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för berörda samhällen och strategier för att hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller berörda samhällen, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

- AR 25. Det kan ta tid att förstå negativa konsekvenser och hur företaget är inblandat i dem genom sin värdekedja, liksom att fastställa lämpliga åtgärder och genomföra dem. Därför ska företaget beakta följande:
- (a) Sina allmänna och särskilda strategier för att hantera väsentliga negativa konsekvenser.
 - (b) Sina samhällsinvesteringar eller andra **samhällsutvecklingsprogram** som är tänkta att bidra till ytterligare väsentliga positiva konsekvenser.
 - (c) Hur långt man har kommit i sina ansträngningar under rapporteringsperioden.
 - (d) Hur man ämnar fortsätta att förbättra sig.
- AR 26. Vad som är lämpliga åtgärder kan variera beroende på om företaget orsakar eller bidrar till väsentliga konsekvenser eller om den väsentliga konsekvensen i fråga är direkt kopplad till

den egna verksamheten eller de egna varorna eller tjänsterna genom en affärsförbindelse.

AR 27. I och med att det under rapporteringsperioden kan ha funnits negativa konsekvenser som påverkar berörda samhällen och som också kan vara kopplade till enheter eller verksamhet utanför företagets direkta kontroll kan företaget redovisa om och hur man försöker utnyttja sitt inflytande över de aktuella motparterna i **affärsförbindelserna** för att få dessa konsekvenser åtgärdade. Det kan röra sig om kommersiella **påtryckningsmedel** (som att ställa avtalskrav på affärspartner eller använda incitament), andra former av påtryckningsmedel inom affärsförbindelsen (som att anordna **utbildning** eller kompetensutveckling om urfolks rättigheter för enheter med vilka företaget har affärsförbindelser) eller att gå samman med andra företag i samma situation eller andra aktörer (som initiativ för att i största möjligaste mån minska säkerhetsrelaterade konsekvenser för samhällen eller delta i samarbeten mellan företaget och aktörer i samhället runtomkring).

AR 28. Konsekvenser för samhällen kan uppstå till följd av miljöfrågor som företaget redovisar enligt ESRS E1 till E5. Här följer ett antal exempel:

- (a) ESRS E1 *Klimatförändringar*: För att kunna genomföra sina planer för att **begränsa klimatförändringarna** kan företaget behöva investera i projekt för **förnybar energi** som kan påverka **urfolks** marker, territorier och **naturresurser**. Om företaget inte samråder med det berörda urfolket kan det medföra negativa konsekvenser för de berörda samhällenas rätt till **fritt, på förhand inhämtat och välinformerat samtycke**.
- (b) ESRS E2 *Förorening*: Företaget kan påverka **berörda samhällen** negativt genom att inte skydda dem från **förorenande** produktionsanläggningar som kan ge dem hälsorelaterade problem.
- (c) ESRS E3 *Vattenresurser och marina resurser*: Företagen påverka samhällens tillgång till rent dricksvatten negativt om man gör uttag av vatten i vattenstressade områden.
- (d) ESRS E4 *Biologisk mångfald och ekosystem*: Företaget kan påverka lokala bönders försörjningsmöjligheter genom verksamhet som förorenar **marken**. Andra exempel är att man hårdgör mark genom att bygga ny infrastruktur, vilket kan leda till att växtarter utrotas som är avgörande för till exempel den lokala **biologiska mångfalden** eller för filtrering av vatten för samhällen eller att man introducerar **invasiva arter** (av växter eller djur) som kan påverka **ekosystemen** och förorsaka skada.
- (e) ESRS E5 *Resursanvändning och cirkulär ekonomi*: Företaget kan påverka människor som bor runtomkring negativt om man inte hanterar **farligt avfall** rätt, vilket kan skada dessa människors hälsa.

Om kopplingen mellan miljöpåverkan och lokalsamhällena redovisas inom ramen för upplysningskraven ESRS E1–E5 kan företaget hänvisa till dessa upplysningar och tydligt ange vilka upplysningar det rör sig om.

AR 29. Om företaget redovisar deltagande i initiativ inom branschen eller som inbegriper flera aktörer som en av sina **åtgärder** för att hantera väsentliga negativa konsekvenser kan företaget uppge hur initiativet, och företagets bidrag till det, är tänkt att åtgärda de aktuella väsentliga konsekvenserna. Företaget kan upplysa om de aktuella **mål** som fastställts i initiativet och hur man klarar av att uppnå dem i ESRS S3-5.

AR 30. När företaget upplyser om huruvida och på vilket sätt man tar hänsyn till faktiska och potentiella konsekvenser för **berörda samhällen** när man fattar beslut om att avsluta **affärsförbindelser** och huruvida och på vilket sätt man försöker motverka eventuella negativa konsekvenser som kan uppstå på grund av den avslutade affärsförbindelsen kan företaget inkludera exempel.

AR 31. När företaget upplyser om hur det kontrollerar ändamålsenligheten i de **åtgärder** som man har vidtagit för att hantera väsentliga konsekvenser under rapporteringsperioden kan företaget uppge vilka lärdomar man har dragit från innevarande och tidigare rapporteringsperioder.

AR 32. **Åtgärdernas** ändamålsenlighet kan kontrolleras genom intern eller extern revision eller

kontroll, domstolsförfaranden och/eller relaterade domstolsbeslut, konsekvensbedömningar, mätsystem, återkoppling från intressenter, **klagomålsmekanismer**, externa prestationsbetyg eller jämförelser med andra företag.

- AR 33. Syftet med att redovisa ändamålsenligheten är att ge förståelse för kopplingen mellan företagets **åtgärder** och en ändamålsenlig hantering av konsekvenser.
- AR 34. När det gäller initiativ eller processer vars främsta syfte är att skapa positiva konsekvenser för berörda samhällen och som har sin grund i de berörda samhällenas behov och hur väl dessa initiativ och processer genomförs kan företaget lämna upplysningar om följande:
- (a) Information om huruvida och på vilket sätt **berörda samhällen** och **legitimt utsedda företrädare** eller deras **trovärdiga ombud** får komma till tals avseende beslut om hur dessa investeringar och program utformas och genomförs.
 - (b) Information om de positiva resultat som man vill uppnå eller har uppnått för **berörda samhällen** genom dessa investeringar och program.
 - (c) En förklaring till ungefär hur stor del av **berörda samhällen** det är som får ta del av de beskrivna samhällsinvesterings- och **samhällsutvecklingsprogrammen** och, i förekommande fall, anledningen till varför just dessa samhällsgrupper har valts ut för ett samhällsinvesterings- eller samhällsutvecklingsprogram.
- AR 35. Företaget får upplysa om huruvida några initiativ eller processer vars främsta syfte är att skapa positiva konsekvenser för **berörda samhällen** är utformade även för att ett eller flera av FN:s mål för hållbar utveckling ska uppnås. För att uppnå FN:s mål 5 för hållbar utveckling om att uppnå jämställdhet och alla kvinnors och flickors egenmakt kan företaget till exempel vidta noggrant genomtänkta åtgärder för att få med kvinnor i samrådsförfarandena med ett berört samhälle i syfte att leva upp till normer för ändamålsenligt **engagemang från intressenter**, vilket kan ge kvinnor mer makt i själva förfarandet men eventuellt även i deras dagliga liv.
- AR 36. När företaget lämnar upplysningar om de positiva resultat som man vill uppnå eller har uppnått med sina **åtgärder** för **berörda samhällen** ska det göra åtskillnad mellan bevis för att viss verksamhet har ägt rum (som att x antal kvinnor i berörda samhällen har fått **utbildning** om hur de kan bli lokala **leverantörer** till företaget) och bevis för att det faktiskt har gett resultat för de berörda samhällena (som att x kvinnor i berörda samhällen har startat småföretag och fått sina avtal med företaget förnyade år efter år).
- AR 37. När företaget lämnar upplysningar om huruvida initiativen eller processerna även har medfört att väsentliga negativa konsekvenser har mildrats kan det hänvisa till program för att förbättra lokal infrastruktur i området kring företaget, till exempel vägar, som har lett till att antalet allvarliga trafikolyckor där invånare i berörda samhällen är inblandade har minskat.
- AR 38. När företaget lämnar upplysningar om väsentliga risker och möjligheter relaterade till företagets konsekvenser för, eller **beroende** av, de egna medarbetarna kan det beakta följande:
- (a) Affärsrisker relaterade till konsekvenser som företaget orsakar för **berörda samhällen** kan röra risker för anseendet och rättsärenden, liksom operativa risker, om berörda samhällen protesterar mot omflyttningar eller mot att deras tillgång till marker försvinner, vilket kan leda till kostsamma förseningar, bojkotter eller rättsprocesser
 - (b) Affärsrisker relaterade till företagets beroende av **berörda samhällen** kan röra stopp i verksamheten om **urfolkssamhällen** beslutar att dra tillbaka sitt samtycke till ett projekt på deras marker och det leder till att företaget måste göra avsevärda förändringar i sitt projekt eller ge upp projektet.
 - (c) Affärsmöjligheter relaterade till företagets konsekvenser för **berörda samhällen** kan röra att man har lättare att finansiera projekt och att man blir en eftertraktad samarbetspartner för samhällen, stater och andra företag.
 - (d) Möjligheter relaterade till företagets beroende av **berörda samhällen** kan röra positiva förbindelser mellan företaget och urfolk som gör att befintliga projekt kan utökas med starkt stöd.

- AR 39. När företaget redovisar informationen i tillämpningskrav 41 kan det eventuellt beskriva risker och möjligheter som uppstår ur miljörelaterade konsekvenser eller **beroenden** (se tillämpningskrav 31 för mer information), inklusive därmed förknippade konsekvenser för mänskliga rättigheter (och för samhället). Det kan till exempel vara anseenderisker på grund av att man inte tar hand om förorenande **utsläpp** och det påverkar omkringboendes hälsa eller om man har verksamhet i vattenstressade områden, vilket påverkar levnadsbetingelserna för berörda samhällen och leder till protester som stör eller stoppar företagets verksamhet och därmed också får **finansiella effekter**.
- AR 40. När företaget lämnar upplysningar om huruvida **beroenden** förvandlas till risker ska det ta hänsyn till externa händelser.
- AR 41. När företaget lämnar upplysningar om policyer, åtgärder, resurser och **mål** relaterade till hanteringen av väsentliga risker och möjligheter kan det, i de fall då riskerna och möjligheterna uppstår till följd av en väsentlig konsekvens, hänvisa till andra upplysningar om policyer, åtgärder, resurser och mål som har koppling till den konsekvensen.
- AR 42. Företaget ska betänka huruvida och på vilket sätt dess processer för att hantera väsentliga risker relaterade till **berörda samhällen** är införlivade i företagets befintliga riskhanteringsprocess.
- AR 43. Vid redovisning av vilka resurser som avsätts för hantering av väsentliga konsekvenser kan företaget ange vilka interna funktioner som är inblandade i hanteringen av konsekvenser och vilka typer av åtgärder de vidtar för att motverka negativa, och främja positiva, konsekvenser.

Mått och mål

Upplysningskrav S3-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

- AR 44. När upplysningar lämnas om **mål** i enlighet med punkt 38 får företaget redovisa följande:
- (a) De resultat som man vill uppnå vad gäller levnadsbetingelserna för berörda samhällen, som bör vara så specifika som möjligt.
 - (b) **Målens** stabilitet över tid vad gäller definitioner och metoder som gör jämförelser över tid möjliga.
 - (c) Tydliga hänvisningar till de standarder eller åtaganden som målen grundar sig på (till exempel uppförandekoder, inköspolicyer, globala regelverk eller branschsed).
- AR 45. **Målen** för väsentliga **risker** och **möjligheter** kan, men behöver inte, vara desamma som de för väsentliga konsekvenser. Ett mål om att **berörda samhällen** som har förflyttats ska ha exakt samma försörjningsmöjligheter som före flytten kan till exempel både minska konsekvenserna för de samhällena men även minska affärsriskerna som kan uppstå på grund av protester mot omflyttningen.
- AR 46. Företaget kan även göra åtskillnad mellan kort-, medellång- och långsiktiga **mål** för samma åtagande. Företaget kan till exempel ha som huvudmål att anställa lokalbefolkningen vid en **gruva**, där det långsiktiga målet är att 100 procent av de anställda ska vara från lokalbefolkningen 2025 och med det kortsiktiga målet att antalet lokalt **anställda** ska öka med x procent per år fram till 2025.
- AR 47. För att ge kontextuell information enligt ESRS 2 BP-2 *Upplysningar med avseende på särskilda omständigheter* kan företaget om ett mål ändras eller byts ut under rapporteringsperioden förklara förändringen genom att koppla den till betydande förändringar i affärsmodell eller mer övergripande förändringar i erkänd standard eller lagstiftning som målet bygger på.

ESRS S4

KONSUMENTER OCH SLUTANVÄNDARE

Innehållsförteckning

Syfte

Förhållande till andra ESRS-standarder

Upplysningskrav

- **ESRS 2 Allmänna upplysningar**

Strategi

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter
- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav S4-1: Policyer för konsumenter och slutanvändare
- Upplysningskrav S4-2: Rutiner för kontakter med konsumenter och slutanvändare angående konsekvenser
- Upplysningskrav S4-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka konsumenter och slutanvändare kan uppmärksamma problem
- Upplysningskrav S4-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för konsumenter och slutanvändare och strategier för att hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller konsumenter och slutanvändare, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

Mått och mål

- Upplysningskrav S4-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

- **Syfte**
- **ESRS 2 Allmänna upplysningar**

Strategi

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter
- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav S4-1: Policyer för konsumenter och slutanvändare
- Upplysningskrav S4-2: Rutiner för kontakter med konsumenter och slutanvändare angående konsekvenser
- Upplysningskrav S4-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka konsumenter och slutanvändare kan uppmärksamma problem
- Upplysningskrav S4-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser och strategier för att minska de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna vad gäller konsumenter och slutanvändare och dessa åtgärders ändamålsenlighet

Mått och mål

- Upplysningskrav S4-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

Syfte

1. Syftet med denna standard är att specificera upplysningskrav som kommer att göra det

möjligt för användare av ***hållbarhetsförklaringen*** att förstå de väsentliga ***konsekvenserna*** för ***konsumenter*** och slutanvändare i samband med företagets egen verksamhet och ***värdekedja***, inbegripet genom dess produkter eller tjänster, samt genom dess ***affärsförbindelser***, och därmed sammanhängande väsentliga ***risker*** och ***möjligheter***, inbegripet

- (a) vilka konsekvenser företaget orsakar för konsumenterna och/eller slutanvändarna av deras varor och/eller tjänster (i denna standard benämna ***konsumenter*** och ***slutanvändare***), både positiva och negativa och faktiska och potentiella,
 - (b) vilka eventuella åtgärder som vidtagits för att förebygga, begränsa eller avhjälpa faktiska eller potentiella negativa konsekvenser och för att hantera risker och möjligheter,
 - (c) vilket slags väsentliga risker och möjligheter företaget har med avseende på företagets konsekvenser för, och beroende av, konsumenter och slutanvändare, hur stora dessa risker och möjligheter är och hur företaget hanterar dessa risker och möjligheter, och
 - (d) vilka ***finansiella effekter*** de väsentliga riskerna och möjligheterna som kommer sig av företagets konsekvenser för, och beroende av, konsumenter och slutanvändare, kan få för företaget på kort, medellång och lång sikt.
2. För att denna standard ska uppfylla sitt syfte innehåller den krav på att företaget ska förklara hur man i allmänhet gör för att upptäcka och hantera de eventuella väsentliga, faktiska eller potentiella, ***konsekvenser*** som man orsakar för ***konsumenter*** och/eller ***slutanvändare*** och som rör företagets varor och/eller tjänster med avseende på följande:
 - (a) Konsekvenser för konsumenter och/eller slutanvändare som har att göra med personuppgifter (till exempel rörande personlig integritet, yttrandefrihet och tillgång till information (av god kvalitet)).
 - (b) Konsumenternas och/eller slutanvändarnas personliga säkerhet (till exempel rörande arbetsmiljö, personsäkerhet eller skydd för barn).
 - (c) Social delaktighet för konsumenter och/eller slutanvändare (till exempel rörande icke-***diskriminering***, tillgång till varor och tjänster och ansvarsfulla försäljningsmetoder).
3. Enligt denna standard ska företaget även förklara hur dessa konsekvenser, liksom företagets ***beroende*** av ***konsumenter*** och/eller ***slutanvändare***, kan ge upphov till väsentliga ***risker*** och ***möjligheter*** för företaget. Negativa konsekvenser för anseendet för företagets varor och/eller tjänster kan till exempel påverka affärsresultaten på samma sätt om förtroende för företagets varor och/eller tjänster kan gynna affärerna genom ökad försäljning eller en breddad konsumentbas.
4. ***Konsumenternas*** och ***slutanvändarnas*** olagliga användning eller missbruk av företagets produkter och tjänster faller utanför tillämpningsområdet för denna standard.

Förhållande till andra ESRS-standarder

5. Denna standard gäller när väsentliga ***konsekvenser*** och/eller väsentliga ***risker*** och ***möjligheter*** relaterade till ***konsumenter*** och/eller ***slutanvändare*** har fastslagits föreligga i den ***väsentlighetsbedömning*** som beskrivs i ESRS 2 *Allmänna upplysningar*.
6. Denna standard bör läsas tillsammans med ESRS 1 *Allmänna krav*, ESRS 2, liksom ESRS S1 *Den egna arbetskraften* och ESRS S2 *Medarbetare i värdekedjan* och ESRS S3 *Berörda samhällen*.

Upplysningskrav

ESRS 2 Allmänna upplysningar

7. Kraven i detta avsnitt bör läsas tillsammans med upplysningarna som krävs enligt ESRS 2 om strategi (SBM). De resulterande upplysningarna ska redovisas tillsammans med de

uppglysningar som krävs enligt ESRS 2, förutom när det gäller SBM-3 *Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell*, som företaget kan välja att redovisa tillsammans med den tematiska uppglysningen.

Strategi

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter

8. Vid redovisning av informationen i ESRS 2 SBM-2 punkt 43 ska företaget uppge hur intressena, synpunkterna och rättigheterna avseende dess **konsumenter** och/eller **slutanvändare**, inklusive respekt för deras mänskliga rättigheter, har påverkat företagets strategi och affärsmodell. Konsumenter och/eller slutanvändare är en viktig **intressentgrupp**.

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

9. Vid redovisning av informationen för ESRS 2 SBM-3 punkt 48 ska företaget uppge följande:
- (a) Om och hur faktiska eller potentiella konsekvenser för **konsumenter** och/eller **slutanvändare**, som fastställts i enlighet med upplysningskrav ESRS 2 IRO-1 *Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter* i) beror på eller är kopplade till företagets strategi eller **affärsmodell** och ii) utgör underlag för anpassning av företagets strategi och affärsmodeller, och
 - (b) hur företagets väsentliga risker och möjligheter som uppstår på grund av konsekvenser för, och **beroende** av, konsumenter och/eller slutanvändare, förhåller sig till företagets strategi och affärsmodell.
10. Vid uppfyllandet av kraven i punkt 48 ska företaget upplysa om huruvida alla **konsumenter** och/eller **slutanvändare** som sannolikt kommer att påverkas väsentligt av företaget, inbegripet **konsekvenser** i samband med företagets egen verksamhet och **värdekedja**, inbegripet genom dess produkter eller tjänster, samt genom dess **affärsförbindelser**, omfattas av uppglysningen enligt ESRS 2. Därutöver ska företaget tillhandahålla följande information:
- (a) En kort beskrivning av vilken typ av konsumenter och/eller slutanvändare det är som påverkas väsentligt av företagets egen verksamhet eller genom företagets värdekedja och ange om det rör sig om
 - i. konsumenter och/eller slutanvändare av varor som i sig är farliga för människor och/eller som ökar risken för kronisk sjukdom,
 - ii. konsumenter och/eller slutanvändare av tjänster som skulle kunna medföra negativa konsekvenser för den personliga integriteten, skyddet av personuppgifter, yttrandefriheten och icke-**diskriminering**,
 - iii. konsumenter och/eller slutanvändare som är beroende av rättvisande och tillgänglig information om en vara eller tjänst, som bruksanvisningar och produktmärkningar, för att undvika potentiellt skadlig användning av varan eller tjänsten,
 - iv. konsumenter och/eller slutanvändare som är särskilt sårbara för hälso- eller integritetskonsekvenser eller konsekvenser av marknadsförings- och försäljningsstrategier, som barn eller ekonomiskt utsatta personer.
 - (b) Om väsentliga negativa konsekvenser föreligger, om konsekvenserna är antingen i) omfattande eller systematiska i de sammanhang där företaget har verksamhet eller säljer eller tillhandahåller sina varor eller tjänster (till exempel statlig övervakning som påverkar den personliga integriteten för de som använder tjänsten) eller ii) gäller enskilda **händelser** (som ett fel på en viss produkt) eller specifika affärsförbindelser

(till exempel att en affärspartner använder marknadsföring som på ett olämpligt sätt riktar sig till unga **konsumenter**).

- (c) Om väsentliga positiva konsekvenser förekommer, en kort beskrivning av den verksamhet som medför positiva konsekvenser (till exempel utformning av produkter som förbättrar tillgängligheten för personer med funktionsnedsättning) och vilken typ av konsumenter och/eller slutanvändare det är som påverkas, eller kan påverkas, positivt. Företaget får också lämna upplysningar om huruvida de positiva effekterna inträffar i specifika länder eller regioner. och
 - (d) Eventuella väsentliga risker och möjligheter för företaget som beror på konsekvenser, och beroende av, konsumenter och/eller slutanvändare.
11. När företaget beskriver vilka huvudtyper av **konsumenter** och/eller **slutanvändare** det är som påverkas, eller skulle kunna påverkas, negativt enligt den **väsentlighetsbedömning** som beskrivs i ESRS 2 IRO-1 ska företaget redovisa huruvida och hur man har kommit fram till att vissa konsumenter och/eller slutanvändare som stämmer in på vissa kriterier eller som använder vissa produkter eller tjänster kan löpa större risk att komma till skada.
12. Företaget ska uppge om några av de väsentliga riskerna och möjligheterna som beror på konsekvenser för, och **beroende** av, **konsumenter** och/eller **slutanvändare** påverkar vissa specifika grupper av konsumenter och/eller slutanvändare (exempelvis vissa åldersgrupper) snarare än alla konsumenter och/eller slutanvändare.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Uppplysningskrav S4-1: Policyer för konsumenter och slutanvändare

13. Företaget ska beskriva sina policyer för hur man ska hantera de väsentliga konsekvenser som företagets varor och/eller tjänster orsakar för konsumenter och/eller slutanvändare, liksom tillhörande risker och möjligheter.
14. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning företaget har policyer specifikt för hur man ska fastställa, bedöma, hantera och/eller **åtgärda** väsentliga konsekvenser för **konsumenter** och/eller **slutanvändare**, liksom policyer för väsentliga risker eller möjligheter som är relaterade till konsumenter och/eller slutanvändare.
15. Den upplysning som krävs enligt punkt 13 ska innehålla information om företagets policyer för hur man ska hantera väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till **konsumenter** och/eller **slutanvändare** i enlighet med kravet i *ESRS 2 MDR-P Antagna policyer för hur väsentliga hållbarhetsfrågor ska hanteras*. Företaget ska dessutom ange om dessa policyer gäller vissa grupper eller alla konsumenter och/eller slutanvändare.
16. Företaget ska beskriva de åtaganden i sin **policy** för mänskliga rättigheter¹²³ som är relevanta för **konsumenter** och/eller **slutanvändare**, inbegripet processer och mekanismer för att övervaka efterlevnaden av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, ILO:s deklaration om grundläggande principer och rättigheter i arbetet eller OECD:s riktlinjer för multinationella företag. I upplysningen ska företaget främst fokusera på frågor som är väsentliga, liksom sin allmänna policy när det gäller följande¹²⁴:
- (a) Respekt för konsumenternas och/eller slutanvändarnas mänskliga rättigheter.
 - (b) Kontakter med konsumenter och/eller slutanvändare.

¹²³ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 9 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Ingen policy för mänskliga rättigheter").

¹²⁴ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en obligatorisk indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 11 i tabell I i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar.

- (c) Åtgärder för att **gottgöra**, eller göra det möjligt att gottgöra, för konsekvenser för mänskliga rättigheter.
17. Företaget ska uppge om och hur dess policyer vad gäller **konsumenter** och/eller **slutanvändare** är förenliga med sådana internationellt erkända normer som är relevanta för konsumenter och/eller slutanvändare, som FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter. Företaget ska också upplysa om i vilken utsträckning fall av bristande efterlevnad av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, ILO:s förklaring om grundläggande principer och rättigheter i arbetet eller OECD:s riktlinjer för multinationella företag som involverar konsumenter och/eller slutanvändare har rapporterats i dess **värdekedja** i senare led och, i tillämpliga fall, en uppgift om typen av sådana fall¹²⁵.

Upplyningskrav S4-2: Rutiner för kontakter med konsumenter och slutanvändare angående konsekvenser

18. Företaget ska redovisa vilka allmänna rutiner man har för kontakter med konsumenter och/eller slutanvändare och deras företrädare om faktiska och eventuella konsekvenser för dem.
19. Syftet med detta upplyningskrav är att ge förståelse för om och hur företaget, som en del i processen för tillbörlig aktsamhet, står i kontakt med **konsumenter** och/eller **slutanvändare**, deras legitimt utsedda företrädare eller **trovärdiga ombud** om väsentliga, faktiska eller eventuella, positiva och/eller negativa konsekvenser som påverkar, eller kan påverka, dem och om och hur hänsyn tas till konsumenternas och/eller slutanvändarnas perspektiv i företagets beslutsprocess.
20. Företaget ska uppge om och hur perspektiven hos **konsumenter** och/eller **slutanvändare** beaktas i företagets beslut och åtgärder för att hantera faktiska och potentiella, konsekvenser för konsumenter och/eller slutanvändare. Företaget ska i förekommande fall förklara
- (a) om kontakter med konsumenter och/eller slutanvändare eller deras **legitimt utsedda företrädare** sker direkt eller via **trovärdiga ombud** som känner till deras situation,
 - (b) i vilket stadium kontakt tas, vilken typ av kontakter det rör sig om och hur ofta sådana kontakter tas,
 - (c) vilken funktion och vilken högsta befattning inom företaget det är som har operativt ansvar för att se till att dessa kontakter äger rum och att resultaten från dem beaktas i företagets vägval, och
 - (d) hur företaget, i förekommande fall, utvärderar ändamålsenligheten i sina kontakter med konsumenter och/eller slutanvändare och de eventuella överenskommelser eller resultat som kontakterna leder till.
21. I förekommande fall ska företaget redovisa vad man gör för att få förståelse för perspektiven hos de **konsumenter** och/eller **slutanvändare** som kan löpa särskilt stor risk att drabbas av konsekvenser och/eller som är marginaliserade (till exempel personer med funktionsnedsättning och barn).
22. Om företaget inte kan redovisa den information som krävs enligt ovan eftersom man inte har några rutiner för kontakter med **konsumenter** och/eller **slutanvändare** ska detta uppges. Företaget kan uppge en tidsplanering för när man planerar att införa sådana rutiner.

Upplyningskrav S4-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och

¹²⁵ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en obligatorisk indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 10 i tabell I i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Brott mot FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag"), samt administratörer av referensvärden som redovisar ESG-faktorer enligt förordning (EU)2020/1816 genom indikatorn "Antal komponenter i referensvärdet där det förekommer bristande samhällsansvar (i absoluta tal och relativa tal, dividerat med samtliga ingående komponenter), enligt internationella fördrag och konventioner, Förenta nationernas principer och, i tillämpliga fall, nationell lagstiftning" i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

kanaler genom vilka konsumenter och slutanvändare kan uppmärksamma problem

23. Företaget ska beskriva vilka rutiner man har för att gottgöra, eller samarbeta kring gottgörelse, för negativa konsekvenser för konsumenter och/eller slutanvändare som företaget har koppling till, liksom vilka kanaler konsumenter och/eller slutanvändare har för att uppmärksamma problem och få dem utredda.
24. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för vilka formella vägar som finns för **konsumenter** och/eller **slutanvändare** att ta upp frågor och behov direkt med företaget och/eller genom vilka företaget ser till att konsumenter och/eller slutanvändare har tillgång till sådana kanaler (till exempel **klagomålsmekanismer**) genom företagets affärsförbindelser och för hur uppföljning görs med konsumenter och/eller slutanvändare om de frågor som tas upp och om kanalernas ändamålsenlighet.
25. Företaget ska beskriva
- (a) sin allmänna riktlinje och allmänna rutiner för att gottgöra, eller bidra till **gottgörelse**, i de fall då det har orsakat eller bidragit till väsentliga negativa konsekvenser för **konsumenter** och/eller **slutanvändare**, samt om och hur företaget utvärderar om gottgörelsen är tillräcklig,
 - (b) vilka särskilda kanaler som konsumenter och/eller slutanvändare eventuellt har tillgång till för att ta upp problem eller behov direkt med företaget och få dessa utredda, samt om dessa kanaler har inrättats av företaget självt och/eller med hjälp av tredjepartsmekanismer,
 - (c) sina rutiner för att se till, eller kräva, att konsumenter och/eller slutanvändare har tillgång till sådana kanaler genom företagets affärsförbindelser, och
 - (d) hur företaget övervakar och följer upp de frågor som tas upp och utreds och hur företaget säkerställer att kanalerna fungerar väl, bland annat genom att samarbeta med de **intressenter** som är de tilltänkta användarna.
26. Företaget ska redovisa om och hur man undersöker om **konsumenterna** och/eller **slutanvändarna** känner till och litar på dessa strukturer eller rutiner för att uppmärksamma problem eller behov och få dem utredda. Dessutom ska företaget upplysa om huruvida det har policyer för att skydda enskilda personer från repressalier när de använder sådana strukturer eller processer. Om sådana uppgifter har lämnats ut i enlighet med ESRS G1-1 får företaget hänvisa till dessa uppgifter.
27. Om företaget inte kan redovisa den information som krävs enligt ovan eftersom man inte har någon kanal för att uppmärksamma problem och/eller inte ser till att konsumenter och/eller slutanvändare har tillgång till sådana mekanismer via företagets affärsförbindelser ska företaget uppge detta. Företaget kan uppge en tidsplanering för när man planerar att införa en sådan kanal eller sådana rutiner.

Upplysningskrav S4-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för konsumenter och slutanvändare och strategier för att hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller konsumenter och slutanvändare, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

28. Företaget ska redovisa sina strategier för att åtgärda väsentliga konsekvenser för konsumenter och slutanvändare och hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller konsumenter och slutanvändare, och dessa åtgärders ändamålsenlighet.
29. Detta upplysningskrav har två syften. Det första är att ge en förståelse för alla **åtgärder** och initiativ genom vilka företaget försöker
- (a) förhindra, minska eller gottgöra för negativa väsentliga konsekvenser för **konsumenter** och/eller **slutanvändare** och/eller
 - (b) åstadkomma positiva väsentliga konsekvenser för konsumenter och/eller

slutanvändare.

Det andra är att ge förståelse för på vilka sätt företaget tar itu med väsentliga risker, och utnyttjar väsentliga möjligheter, med avseende på konsumenter och/eller slutanvändare.

30. Företaget ska tillhandahålla en sammanfattande beskrivning av de åtgärdsplaner och resurser man har för att hantera sina väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter relaterade till **konsumenter** och **medarbetare i värdekedjan** enligt ESRS 2 MDR-A *Åtgärder och resurser med avseende på väsentliga hållbarhetsfrågor*.
31. Vad gäller väsentliga konsekvenser ska företaget beskriva
- (a) vilka **åtgärder** som planeras eller som pågår för att förhindra, minska eller gottgöra för väsentliga negativa konsekvenser för **konsumenter** och/eller **slutanvändare**,
 - (b) huruvida och hur det har vidtagit åtgärder för att tillhandahålla eller möjliggöra **gottgörelse** i förhållande till en faktisk väsentlig konsekvens,
 - (c) vilka ytterligare åtgärder eller initiativ man har vars främsta syfte är att bidra till bättre sociala effekter för konsumenter och/eller slutanvändare och
 - (d) hur man följer upp och kontrollerar att dessa **åtgärder** och initiativ ger de avsedda resultaten för konsumenter och/eller slutanvändare.
32. När det gäller punkt 28 ska företaget beskriva
- (a) de processer genom vilka det fastställer vilka åtgärder som behövs och är lämpliga för att motverka varje enskild faktisk eller eventuell negativ konsekvens för **konsumenter** och/eller **slutanvändare**,
 - (b) sitt tillvägagångssätt för att vidta åtgärder för specifika negativa konsekvenser för konsumenter och/eller slutanvändare, till exempel åtgärder som har att göra med företagets rutiner för produktutformning, marknadsföring eller försäljning, liksom om det behövs större samarbeten inom branschen eller med andra relevanta parter, och
 - (c) hur det ser till att det finns rutiner för att **gottgöra**, eller möjliggöra gottgörelse, vid eventuella väsentliga negativa konsekvenser och att dessa rutiner är ändamålsenliga vad gäller utförande och resultat.
33. Vad gäller väsentliga risker och möjligheter ska företaget beskriva
- (a) vilka åtgärder som planeras eller pågår för att minska de väsentliga risker som uppstår på grund av företagets konsekvenser för, och **beroende av**, **konsumenter** och/eller **slutanvändare** och hur man följer upp ändamålsenligheten i praktiken, och
 - (b) vilka åtgärder som planeras eller pågår för att utnyttja väsentliga möjligheter för företaget med avseende på konsumenter och/eller slutanvändare.
34. Företaget ska redovisa om och hur man säkerställer att dess egna affärspraxis inte orsakar eller bidrar till väsentliga negativa konsekvenser för **konsumenter** och/eller **slutanvändare**, till exempel, i förekommande fall, dess praxis för marknadsföring, försäljning eller användning av personuppgifter. Företaget kan till exempel redovisa hur man hanterar motsättningar mellan att förhindra eller minska väsentliga negativa konsekvenser och andra affärsbehov.
35. I förberedelserna för denna upplysning ska företaget ta hänsyn till om allvarliga människorättsfrågor och incidenter med koppling till **konsumenter** och/eller **slutanvändare** har anmälts och i så fall redogöra för dessa¹²⁶.
36. Om företaget utvärderar en åtgärds ändamålsenlighet genom att fastställa ett mål genom att

¹²⁶ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 14 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Antal identifierade allvarliga människorättsfrågor").

lämna ut den information som krävs enligt punkt 32 c, ska företaget beakta ESRS 2 MDR-T-*Uppföljning av policyernas och åtgärdernas ändamålsenlighet genom mål.*

37. Företaget ska redovisa vilka resurser man avsätter för hantering av de väsentliga konsekvenser som man förorsakar med information som gör att **användarna** får förståelse för hur man hanterar de väsentliga konsekvenserna som man förorsakar.

Mått och mål

Upplysningskrav S4-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

38. Företaget ska redovisa vilka tidsbestämda och resultatnriktade mål man har för att
- (a) minska de negativa konsekvenserna för konsumenter och/eller slutanvändare och/eller
 - (b) stärka de positiva konsekvenserna för konsumenter och/eller slutanvändare och/eller
 - (c) hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till konsumenter och/eller slutanvändare.
39. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning företaget använder sig av tidsbestämda och resultatnriktade **mål** som incitament för att minska de väsentliga negativa konsekvenser, och/eller stärka de positiva konsekvenser, för konsumenter och/eller slutanvändare som man förorsakar och/eller hantera väsentliga risker och möjligheter relaterade till **konsumenter** och/eller **slutanvändare** och för att mäta hur väl man lyckas med detta arbete.
40. Den sammanfattade beskrivningen av **målen** för hanteringen av de väsentliga **konsekvenser**, **risker** och **möjligheter** relaterade till **konsumenter** och/eller **slutanvändare** som man förorsakar ska innehålla den information som krävs enligt ESRS 2 MDR-T.
41. Företaget ska uppge hur processen för att formulera **målen** går till, om och hur man till exempel samråder direkt med **konsumenter** och/eller **slutanvändare**, deras legitima utsedda företrädare eller **trovärdiga ombud** som känner till deras situation vad gäller att
- (a) formulera målen,
 - (b) kontrollera om företaget uppnår målen och
 - (c) fastställa om det eventuellt finns några lärdomar att dra, eller förbättringar att göra, vad gäller företagets insatser för att nå målen.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

Detta tillägg utgör en integrerad del av ESRS S4 *Konsumenter och slutanvändare*. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av kraven i denna standard och har samma rättsverkan som de andra delarna av standarden.

Syfte

- AR 1. Företaget kan framhålla särskilda områden som rör väsentliga konsekvenser under en kortare tid, till exempel initiativ för **konsumenternas** och/eller **slutanvändarnas** hälsa och säkerhet i samband med föroreningar från en produkt eller en allvarlig kränkning av den personliga integriteten på grund av en stor uppgiftsläcka.
- AR 2. Översikten över frågor som rör sociala och mänskliga rättigheter i punkt 2 ska inte tolkas som att alla dessa områden måste redovisas för varje tillämpningskrav i denna standard. Det är snarare en förteckning över frågor som företaget ska ta hänsyn till i sin

väsentlighetsbedömning (se ESRS 1 kapitel 3 *Dubbel väsentlighet som grund för hållbarhetsupplysningar* och ESRS 2 IRO-1) vad gäller **konsumenter** och/eller **slutanvändare** och sedan redovisa som väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter enligt denna standard.

ESRS 2 Allmänna upplysningar

Strategi

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-2: Intressenters intressen och synpunkter

- AR 3. Enligt ESRS 2 SBM-2 ska företaget ge förståelse för huruvida, och hur, man tar hänsyn till om företagets strategi och affärsmodell bidrar till att skapa, förvärra eller (tvärtom) minska väsentliga konsekvenser för **konsumenter** och/eller **slutanvändare** och huruvida och hur affärsmodellerna och strategin anpassas efter sådana väsentliga konsekvenser.
- AR 4. Även om **konsumenter** och/eller **slutanvändare** inte deltar i arbetet med företagets strategi och affärsmodell kan deras åsikter ändå ligga till grund för företagets utvärdering av sin strategi och sina affärsmodeller. Om det finns **legitimt utsedda företrädare** för konsumenter och/eller slutanvändare som påverkas, eller kan komma att påverkas, väsentligt eller **trovärdiga ombud** som känner till deras situation kan företaget redovisa deras åsikter.

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 SBM-3: Väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter och deras förhållande till strategi och affärsmodell

- AR 5. Konsekvenserna för **konsumenter** och/eller **slutanvändare** kan ha sin grund i företagets strategi eller affärsmodell på många olika sätt. Konsekvenserna kan komma sig av företagets värdeerbjudande (till exempel att man erbjuder onlineplattformar som kan orsaka skada online och offline, dess värdekedja (till exempel hur fort man utvecklar varor och tjänster eller slutför projekt, vilket medför risker för hälsa och säkerhet) eller dess kostnadsstruktur och intäktsmodell (att man till exempel har incitament för att maximera försäljningen som innebär en risk för konsumenterna).
- AR 6. Konsekvenser för **konsumenter** och/eller **slutanvändare** som kommer sig av strategi eller affärsmodell kan även innebära väsentliga risker för företaget. Om företagets affärsmodell eller affärsmodell går ut på att ge sina säljare incitament att sälja så stora volymer av en vara eller tjänst (till exempel kreditkort eller värktabletter) på så liten tid som möjligt och det förorsakar skada för konsumenterna kan det leda till rättsprocesser och anseendeskador som påverkar dess framtida verksamhet och trovärdighet.
- AR 7. Exempel på vissa typer av **konsumenter** och/eller **slutanvändare** som företaget kan ha i åtanke när man svarar på punkt 11 kan vara unga konsumenter och/eller slutanvändare, vars fysiska och psykiska utveckling lättare kan ta skada eller som saknar finansiell kunskap och kan vara mer mottagliga för exploaterande försäljnings- eller marknadsföringsmetoder. De kan också inkludera kvinnor i ett sammanhang där kvinnor rutinmässigt diskrimineras i deras tillgång till särskilda tjänster eller i marknadsföringen av särskilda produkter.
- AR 8. När det gäller punkt 12 kan **risker** uppstå på grund av företagets beroende av **konsumenter** och/eller **slutanvändare** då det inträffar sällanhändelser med stora konsekvenser som kan ha **finansiella effekter**, till exempel om en global pandemi i stor utsträckning påverkar vissa konsumenters inkomster och det leder till förändrade köpvanor.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav S4-1: Policyer för konsumenter och slutanvändare

- AR 9. Beskrivningen ska innehålla den viktigaste informationen som behövs för att ge en rättvisande bild av policyerna som rör **konsumenter** och **slutanvändare**, och företaget kan därför förklara de betydande ändringar i policyerna som har gjorts under rapporteringsåret (till exempel nya förväntningar på affärskunder eller nya eller kompletterande sätt att utöva tillbörlig aktsamhet för hållbarhet och tillhandahålla gottgörelse).
- AR 10. **Policyerna** kan vara särskilda policyer för **konsumenter** och/eller **slutanvändare** eller ingå i ett mer omfattande dokument, som etiska regler eller en allmän hållbarhetspolicy, som företaget redan har redovisat enligt en annan ESRS-standard. I så fall ska företaget tillhandahålla en tydlig hänvisning till de aspekter i de policyerna som uppfyller detta upplysningskrav.
- AR 11. Vid redovisning av hur dess policyer överensstämmer med FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter ska företaget ta hänsyn till att de vägledande principerna grundar sig på det internationella regelverket för mänskliga rättigheter, som består av den allmänna förklaringen om de mänskliga rättigheterna och de två avtal genom vilka förklaringen förverkligas och redovisa hur företagets policyer överensstämmer med dessa instrument.
- AR 12. När företaget lämnar upplysningar om hur de externa policyerna är införlivade kan det till exempel ta upp interna policyer för försäljning och distribution och överensstämmelse med andra policyer som är relevanta för **konsumenter** och/eller **slutanvändare**. Företaget bör även ta upp sina policyer för hur man säkerställer att den information som lämnar man till potentiella och faktiska konsumenter och/eller slutanvändare både före och efter försäljning är sanningsenlig och användbar.
- AR 13. Företaget kan illustrera hur man informerar om sina policyer till de personer, grupper eller enheter som berörs av dem, antingen för att de förväntas följa dem (till exempel företagets **anställda**, uppdragstagare och **leverantörer**) eller för att de har direkt intresse av att de följs (till exempel konsumenter, investerare). Det kan upplysa om kommunikationsverktyg och kommunikationskanaler (t.ex. flygblad, nyhetsbrev, särskilda webbplatser, sociala medier, personliga möten, arbetstagarrepresentanter), i syfte att säkerställa att **policyerna** är tillgängliga och att olika målgrupper förstår dess konsekvenser. Företaget kan också förklara hur det identifierar och avlägsnar potentiella hinder för spridning, t.ex. genom översättning till relevanta språk eller användning av grafik.

Upplysningskrav S4-2: Rutiner för kontakter med konsumenter och slutanvändare angående konsekvenser

- AR 14. **Trovärdiga ombud** som känner till vilka intressen, erfarenheter och perspektiv **konsumenter** och **slutanvändare** har kan vara de nationella konsumentskyddsorganen för vissa konsumenter.
- AR 15. När företaget beskriver vilken funktion eller roll som har det operativa ansvaret för sådana kontakter och/eller den slutliga ansvarsskyldigheten, får det upplysa om huruvida detta är en särskild roll eller funktion eller en del av en bredare roll eller funktion, och huruvida någon kapacitetsuppbyggnadsverksamhet har erbjudits för att stödja den personal som ska genomföra kontakterna. Om det inte finns någon sådan funktion eller befattning kan företaget uppge det. Detta upplysningskrav kan även uppfyllas genom hänvisning till information som offentliggjorts enligt ESRS 2 GOV-1 *Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens roll*.
- AR 16. När företaget tar fram den information som behövs för de upplysningar som beskrivs i punkt 20 b och 20 c kan följande beaktas:
- (a) När det gäller stadierna då kontakter sker kan det till exempel vara för att bestämma hur man ska minska konsekvenser eller för att utvärdera hur effektiva åtgärderna för att minska konsekvenser har varit.
 - (b) När det gäller typ av kontakter kan det vara medverkan, samråd och/eller information.
 - (c) När det gäller hur ofta kontakterna sker kan företaget ange om de sker regelbundet

eller vid vissa stadier i projekt eller affärsprocesser, liksom om kontakterna sker eftersom det finns lagkrav på det och/eller för att intressenter begär det och huruvida resultatet av kontakterna beaktas i företagets beslut. och

- (d) När det gäller det operativa ansvaret kan företaget uppge om man kräver särskild kompetens hos de medarbetare som innehar ansvaret för kontakterna eller ger dessa medarbetare **utbildning** och kompetensutveckling på området.

AR 17. För att visa hur **konsumenter** och/eller **slutanvändares** perspektiv har beaktats i specifika beslut eller företagets verksamhet kan företaget ge exempel på detta från rapporteringsperioden.

Upplysningskrav S4-3: Rutiner för att gottgöra för negativa konsekvenser och kanaler genom vilka konsumenter och slutanvändare kan uppmärksamma problem

AR 18. För att uppfylla upplysningskriterierna i ESRS S4-3 kan företaget ta hjälp av FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter och OECD:s riktlinjer för multinationella företag när det gäller **avhjälpan**de åtgärder och **klagomålsmekanismer**.

AR 19. Kanaler för att uppmärksamma problem eller behov kan vara **klagomålsmekanismer**, tipstelefoner, dialogprocesser eller andra sätt som **konsumenter** och/eller **slutanvändare** eller deras **legitima utsedda företrädare** kan använda för att uppmärksamma problem avseende konsekvenser eller förklara behov som de vill att företaget utreder. Det kan vara kanaler som företaget tillhandahåller direkt, och dessa kanaler ska redovisas utöver alla eventuella andra mekanismer som företaget har för att få förståelse för hanteringen av konsekvenser för konsumenter och/eller slutanvändare, som regelefterlevnadsrevisioner. I de fall då företaget för att uppfylla detta upplysningskrav endast förlitar sig på information från företagets **affärsförbindelser** om att sådana kanaler finns kan företaget uppge detta.

AR 20. För att ge förståelse för den information som krävs enligt ESRS S4-3 kan företaget ange om och hur **konsumenter** och/eller **slutanvändare** som kan påverkas har möjlighet att använda kanaler på samma nivå som det företag som de påverkas av vad gäller väsentliga konsekvenser.

AR 21. Tredjepartsmekanismer kan vara sådana som tillhandahålls av staten, ideella organisationer, branschorganisationer eller genom andra samarbeten. När det gäller dessa mekanismers omfattning kan företaget uppge om de kan användas av alla **konsumenter** och/eller **slutanvändare** som påverkas, eller kan påverkas, väsentligt av företaget (eller deras företrädare eller, om sådana inte finns, enskilda personer eller organisationer som agerar för deras räkning eller som på annat sätt har kännedom om de negativa konsekvenserna och genom vilka konsumenter och/eller slutanvändare eller enskilda personer eller organisationer som agerar för deras räkning eller som på annat sätt har kännedom om negativa konsekvenser kan göra anmälningar eller uppmärksamma problem relaterade till företagets egna verksamhet).

AR 22. När det gäller skydd av enskilda personer som använder mekanismerna mot repressalier får företaget beskriva huruvida det behandlar klagomål konfidentiellt och med respekt för rätten till integritet och dataskydd, och om de gör det möjligt för **konsumenter** och/eller **slutanvändare** att använda dem anonymt (t.ex. genom att en tredje part företräder dem).

AR 23. När företaget anger om och hur man har kännedom om huruvida **konsumenter** och/eller **slutanvändare** känner till och litar på någon av dessa kanaler kan företaget tillhandahålla relevanta och tillförlitliga uppgifter om ändamålsenligheten i dessa kanaler utifrån konsumenternas och/eller slutanvändarnas perspektiv. Dessa uppgifter kan exempelvis fås genom enkäter bland konsumenter och/eller slutanvändare som har använt kanalerna där de får uppge hur nöjda de är med förfarandet och resultaten. För att visa i hur stor utsträckning dessa kanaler används kan företaget ange antalet anmälningar som kommit in från konsumenter och/eller slutanvändare under rapporteringsperioden.

AR 24. När företaget ska beskriva ändamålsenligheten i de kanaler som **konsumenter** och/eller **slutanvändare** kan använda för att uppmärksamma problem kan företaget ta hjälp av nedanstående frågor som bygger på kriterierna för ändamålsenligheten i **klagomålsmekanismer** i FN:s vägledande principer för företag och mänskliga Frågorna

nedan kan besvaras för enskilda kanaler eller för system med flera kanaler.

- (a) Har kanalerna legitimitet genom att de kan avkrävas ansvar för att agera rättvist och har intressenterna förtroende för dem?
- (b) Känner **intressenterna** till kanalerna och har de tillgång till dem?
- (c) Är förfarandena för kanalerna kända, finns det fasta tidsramar och framgår det tydligt hur processen går till?
- (d) Ger kanalerna rimlig tillgång till information, råd och expertis?
- (e) Är kanalerna öppna, på så sätt att de ger tillräckligt med information både till de klagande och, i förekommande fall, för att tillgodose eventuellt allmänintresse?
- (f) Överensstämmer resultaten som uppnås via kanalerna med de internationellt erkända mänskliga rättigheterna?
- (g) Har företaget sådan insyn i kanalerna att de kan dra lärdomar, som kan användas både för att förbättra kanalerna och för att förhindra framtida konsekvenser?
- (h) Fokuserar företaget på dialog med de klagande som metod för att hitta en gemensam lösning i stället för att ensidigt avgöra resultatet?

Mer information finns i princip 31 i FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter.

Upplyningskrav S4-4: Åtgärder avseende väsentliga konsekvenser för konsumenter och slutanvändare och strategier för att hantera de väsentliga riskerna och utnyttja de väsentliga möjligheterna, vad gäller konsumenter och slutanvändare, och dessa åtgärders ändamålsenlighet

- AR 25. Det kan ta tid att förstå negativa konsekvenser och hur företaget är inblandat i dem genom senare led i sin värdekedja, liksom att fastställa lämpliga åtgärder och genomföra dem. Därför ska företaget beakta följande:
- (a) Sina allmänna och särskilda strategier för att hantera väsentliga negativa konsekvenser.
 - (b) Sina initiativ för att bidra till ytterligare väsentliga positiva konsekvenser.
 - (c) Hur långt man har kommit i sina ansträngningar under rapporteringsperioden.
 - (d) Hur man ämnar fortsätta att förbättra sig.
- AR 26. Vad som är lämpliga åtgärder kan variera beroende på om företaget orsakar eller bidrar till väsentliga konsekvenser eller om den väsentliga konsekvensen i fråga är direkt kopplad till den egna verksamheten eller de egna varorna eller tjänsterna genom en affärsförbindelse.
- AR 27. I och med att det under rapporteringsperioden kan ha funnits negativa konsekvenser som påverkar **konsumenter** och/eller **slutanvändare** som kan vara kopplade till enheter eller verksamhet utanför företagets direkta kontroll kan företaget redovisa om och hur man försöker utnyttja sitt inflytande över de aktuella motparterna i **affärsförbindelserna** för att få dessa konsekvenser åtgärdade. Det kan röra sig om kommersiella **påtryckningsmedel** (som att ställa avtalskrav på affärspartner eller använda incitament), andra former av påtryckningsmedel inom affärsförbindelsen (som att anordna **utbildning** eller kompetensutveckling för affärskontakter om hur produkterna ska användas eller försäljningspraxis) eller att gå samman med andra företag i samma situation eller andra aktörer (som initiativ för ansvarsfull marknadsföring eller produktsäkerhet).
- AR 28. Om företaget lämnar upplysningar om sitt deltagande i ett initiativ inom branschen eller som inbegriper flera aktörer som en av sina **åtgärder** för att hantera väsentliga negativa konsekvenser kan företaget uppge hur initiativet, och företagets bidrag till det, är tänkt att åtgärda de aktuella väsentliga konsekvenserna. Företaget kan upplysa om de aktuella **målen** som satts i initiativet och hur man klarar av att uppnå dem i ESRS S4-5.
- AR 29. När företaget upplyser om huruvida och hur man tar hänsyn till faktiska och potentiella

konsekvenser för **konsumenter** och/eller **slutanvändare** när man fattar beslut om att avsluta **affärsförbindelser** och om och hur man försöker motverka eventuella negativa konsekvenser som kan uppstå på grund av den avslutade affärsförbindelsen kan det inkludera exempel.

- AR 30. När företaget upplyser om hur det kontrollerar ändamålsenligheten i de **åtgärder** som man har vidtagit för att hantera väsentliga konsekvenser under rapporteringsperioden kan företaget uppge vilka lärdomar man har dragit från innevarande och tidigare rapporteringsperioder.
- AR 31. **Åtgärdernas** ändamålsenlighet kan kontrolleras genom intern eller extern revision eller kontroll, domstolsförfaranden och/eller relaterade domstolsbeslut, konsekvensbedömningar, mätsystem, återkoppling från intressenter, **klagomålsmekanismer**, externa prestationsbetyg eller jämförelser med andra företag.
- AR 32. Syftet med att redovisa ändamålsenligheten är att ge förståelse för kopplingen mellan företagets **åtgärder** och ändamålsenlig hantering av konsekvenserna.
- AR 33. När det gäller företagets initiativ eller processer som grundar sig på **konsumenter** och/eller **slutanvändares** behov och hur väl dessa initiativ och processer genomförs kan företaget upplysa om följande:
- (a) Information om huruvida och på vilket sätt konsumenter och/eller slutanvändare och **legitimt utsedda företrädare** eller deras **trovärdiga ombud** får komma till tals avseende beslut om hur dessa program och processer utformas och genomförs. och
 - (b) Information om de positiva resultat som man vill uppnå eller har uppnått för konsumenter och/eller slutanvändare genom dessa program eller processer.
- AR 34. Företaget kan uppge huruvida några initiativ eller processer vars främsta syfte är att skapa positiva konsekvenser för **konsumenter** och/eller **slutanvändare** är utformade även för att ett eller flera av FN:s mål för hållbar utveckling ska uppnås. För att uppnå FN:s globala mål nummer 3 om att säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla i alla åldrar kan företaget aktivt arbeta för att dess produkter ska bli mindre beroendeframkallande och skadliga för den fysiska och psykiska hälsan.
- AR 35. När företaget lämnar upplysningar om de positiva resultat som man vill uppnå med sina **åtgärder** för **konsumenter** och/eller **slutanvändare** ska det göra åtskillnad mellan bevis för att viss verksamhet har ägt rum (som att x antal konsumenter har fått information om sunda kostvanor) och bevis för att det faktiskt har gett resultat för konsumenterna och/eller slutanvändarna (som att x antal konsumenter har ändrat sina kostvanor).
- AR 36. När företaget lämnar upplysningar om initiativen eller processerna även har medfört att väsentliga negativa konsekvenser har mildrats kan det hänvisa till program för att öka kunskaperna om risken för internetbedrägerier, som har lett till att antalet **slutanvändare** som har utsatts för integritetsbrott har minskat.
- AR 37. När företaget offentliggör de väsentliga risker och möjligheter som är förknippade med företagets konsekvenser för eller **beroende** av **konsumenter** och/eller **slutanvändare** får det beakta följande:
- (a) Risker relaterade till konsekvenser som företaget orsakar för konsumenter och/eller slutanvändare kan röra risker för anseendet och rättsärenden i sådana fall då bristfälligt utformade eller felaktiga produkter leder till skador eller dödsfall.
 - (b) Risker relaterade till företagets beroende av konsumenter och/eller slutanvändare kan röra stopp i verksamheten på grund av att en ekonomisk kris har gjort att konsumenterna inte längre har råd med vissa varor eller tjänster.
 - (c) Affärsmöjligheter relaterade till företagets konsekvenser för konsumenter och/eller slutanvändare kan röra marknadsdifferentiering och att kunderna väljer företaget framför konkurrenterna om man erbjuder säkra varor eller tjänster där den personliga integriteten respekteras.
 - (d) Affärsmöjligheter relaterade till företagets beroende av konsumenter och/eller

slutanvändare kan röra att man får en lojal, framtida konsumentbas genom att till exempel säkerställa att HBTQI-personer respekteras och inkluderas i de varor och tjänster som företaget erbjuder.

- AR 38. När företaget lämnar upplysningar om huruvida **beroenden** förvandlas till risker ska det ta hänsyn till externa händelser.
- AR 39. Vid redovisning av policyer, åtgärder, resurser och **mål** relaterade till hanteringen av väsentliga risker och möjligheter kan företaget, i de fall då riskerna och möjligheterna uppstår till följd av en väsentlig konsekvens, hänvisa till andra upplysningar om policyer, åtgärder, resurser och **mål** som har koppling till den konsekvensen.
- AR 40. Företaget ska betänka i vilken utsträckning och hur dess processer för att hantera väsentliga risker relaterade till **konsumenter** och/eller **slutanvändare** är införlivade i företagets befintliga riskhanteringsprocess.
- AR 41. Vid redovisning av vilka resurser som avsätts för hantering av väsentliga konsekvenser kan företaget ange vilka interna funktioner som är inblandade i hanteringen av konsekvenser och vilka typer av åtgärder de vidtar för att motverka negativa, och främja positiva, konsekvenser.

Mått och mål

Upplysningskrav S4-5: Mål för hur väsentliga negativa konsekvenser ska hanteras, positiva konsekvenser stärkas och väsentliga risker och möjligheter hanteras

- AR 42. Vid redovisning av **mål** som rör **konsumenter** och/eller **slutanvändare** kan företaget i förekommande fall redovisa följande:
- (a) De resultat som man vill uppnå vad gäller levnadsbetingelserna för konsumenter och/eller slutanvändare, som bör vara så specifika som möjligt.
 - (b) Resultatens stabilitet över tid vad gäller definitioner och metoder som gör jämförelser över tid möjliga.
 - (c) Tydliga hänvisningar till de standarder eller åtaganden som **målen** grundar sig på (till exempel uppförandekoder, inköspolicyer, globala regelverk eller branschsed).
- AR 43. **Målen** för väsentliga **risker** och **möjligheter** kan, men behöver inte, vara desamma som de för väsentliga **konsekvenser**. Ett mål om att se till att **konsumenter** som har svårt att få tillgång till finansiering ska ha samma möjligheter till finansiering som alla andra kan till exempel minska **diskrimineringen** av dessa konsumenter men även utöka företagets potentiella kundunderlag.
- AR 44. Företaget kan även göra åtskillnad mellan kort-, medellång- och långsiktiga **mål** för samma åtagande. Företaget kan till exempel ha som huvudmål att dess webbaserade tjänster ska vara tillgängliga för personer med funktionsnedsättning, där det långsiktiga målet är att 100 procent av dess webbaserade tjänster ska vara tillgänglighetsanpassade senast 2025 och med det kortsiktiga målet att x antal tillgänglighetsfunktioner ska läggas till varje år fram till 2025.
- AR 45. För att ge kontextuell information enligt ESRS 2 BP-2 *Upplysningar med avseende på särskilda omständigheter* kan företaget om ett mål ändras eller byts ut under rapporteringsperioden förklara förändringen genom att hänvisa till betydande förändringar i affärsmodell eller mer övergripande förändringar i erkänd standard eller lagstiftning som målet grundar sig på.

Innehållsförteckning

Syfte

Förhållande till andra ESRS-standarder

Upplysningskrav

- ESRS 2 Allmänna upplysningar

Styrning

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 GOV-1: Förvaltnings-, tillsyns- och ledningsorganens ansvar

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter
- Upplysningskrav G1-1: Affärsetiska policyer och företagskultur
- Upplysningskrav G1-2: Hantering av förbindelser med leverantörer
- Upplysningskrav G1-3: Förebyggande arbete mot, och upptäckt av, korruption och mutor

Mått och mål

- Upplysningskrav G1-4: Bekräftade fall av korruption och mutor
- Upplysningskrav G1-5: Politiskt inflytande och lobbyverksamhet
- Upplysningskrav G1-6: Betalningspraxis

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

- Upplysningskrav G1-1: Företagskultur och affärsetiska policyer
- Upplysningskrav G1-2: Hantering av förbindelser med leverantörer
- Upplysningskrav G1-3: Förebyggande arbete mot, och upptäckt av, korruption och mutor

Mått och mål

- Upplysningskrav G1-5: Politiskt inflytande och lobbyverksamhet
- Upplysningskrav G1-6: Betalningspraxis

Syfte

1. Syftet med denna standard är att specificera upplysningskrav som ska göra att de som använder **hållbarhetsförklaringar** förstår företagets strategier, metoder, processer och förfaranden, liksom dess resultat, vad gäller affärsetik.
2. Denna standard är inriktad på följande frågor, som i denna standard gemensamt kallas "affärsetik eller frågor som rör affärsetik":
 - (a) Affärsetik och **företagskultur**, inbegripet bekämpning av **korruption** och **mutor**, skydd för visselblåsare och djurskydd.
 - (b) Förvaltning av förbindelser med **leverantörer**, inbegripet betalningsrutiner, särskilt när det gäller sena betalningar till små och medelstora företag.
 - (c) Företagets verksamhet och åtaganden som avser utövande av dess politiska inflytande, inbegripet **lobbyverksamhet**.

Förhållande till andra ESRS-standarder

3. Innehållet i denna standard om allmänna upplysningar, liksom hantering av konsekvenser, risker och möjligheter och **mått** och **mål** ska läsas tillsammans med ESRS 1 *Allmänna principer* respektive ESRS 2 *Allmänna krav*.

Upplysningskrav

ESRS 2 Allmänna upplysningar

4. Kraven i detta avsnitt bör läsas och redovisas tillsammans med upplysningarna som krävs enligt ESRS 2 om styrning (GOV), strategi (SBM) och hantering av konsekvenser, risker och möjligheter (IRO).

Styrning

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 GOV-1: Förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens ansvar

5. När information lämnas om **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganens** roll ska företaget täcka följande aspekter:
- (a) Vilket ansvar **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganet** har när det gäller affärsetik.
 - (b) Vilka sakkunskaper förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen besitter när det gäller affärsetiska frågor.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav relaterat till ESRS 2 IRO-1: Beskrivning av arbetsgången för att fastställa och bedöma väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter

6. När företaget beskriver processen för att identifiera väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter i samband med affärsetiska frågor ska det lämna upplysningar om alla relevanta kriterier som används i processen, inbegripet transaktionens lokalisering, verksamhet, sektor och struktur.

Upplysningskrav G1-1- Affärsetiska policyer och företagskultur

7. **Företaget ska redovisa sina policyer när det gäller frågor som rör affärsetik och hur det främjar sin företagskultur.**
8. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för i vilken utsträckning företaget har policyer för att upptäcka, bedöma, hantera och/eller **åtgärda** väsentliga **konsekvenser, risker** och **möjligheter** relaterade till affärsetiska frågor. Det syftar också till att ge en förståelse för företagets syn på **företagskultur**.
9. De upplysningar som krävs enligt punkt 7 ska omfatta hur företaget upprättar, utvecklar, främjar och utvärderar sin **företagskultur**.
10. Upplysningarna enligt punkt 7 ska innehålla följande information om företagets affärsetiska policyer:
- (a) En beskrivning av mekanismerna för att upptäcka, anmäla och utreda handlingar som bryter mot lagen, företagets uppförandekod eller liknande interna regler. Huruvida det är möjligt för interna/externa **intressenter** att inge anmälningar.
 - (b) Om företaget inte har några policyer mot **korruption** och **mutor** som är förenliga med FN:s konvention mot korruption¹²⁷ ska företaget uppge detta och huruvida man planerar att införa sådana och i så fall när.
 - (c) Hur företaget skyddar visselblåsare, inbegripet
 - i. uppgifter om inrättandet av interna rapporteringskanaler för visselblåsare, inbegripet huruvida företaget tillhandahåller information och **utbildning** för sina egna arbetstagare och information om utseende och utbildning av personal som tar emot anmälningar och

¹²⁷ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 15 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Ingen policy för bekämpning av korruption och mutor").

- ii. åtgärder för att skydda sina egna arbetstagare som är visselblåsare i enlighet med tillämplig lag som införlivar Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2019/1937¹²⁸.
 - (d) Om företaget inte har några policyer för skydd av visselblåsare¹²⁹ ska företaget uppge detta och huruvida man planerar att införa sådana och i så fall när.
 - (e) Utöver förfarandena för uppföljning av rapporter från visselblåsare i enlighet med tillämplig lag som införlivar direktiv (EU) 2019/1937, om företaget har förfaranden för på ett snabbt, oberoende och objektivt sätt utreda **incidenter** som rör affärsetik, inbegripet **korruptions-** och **mutbrott**.
 - (f) Om företaget, i förekommande fall, har policyer för djurskydd.
 - (g) Om företaget har en **policy** för **utbildning** om affärsetik inom organisationen och i så fall vilka som är målgruppen, hur ofta sådan utbildning genomförs och hur ingående den är,
 - (h) Vilka avdelningar inom företaget där risken för **korruption** och **mutor** är störst.
11. Företag som omfattas av rättsliga krav enligt nationell lagstiftning som införlivar direktiv (EU) 2019/1937, eller likvärdiga rättsliga krav med avseende på skydd av visselblåsare, får följa de upplysningar som anges i punkt 10 d genom att ange att de omfattas av dessa rättsliga krav.

Upplysningskrav G1-2: Hantering av förbindelser med leverantörer

12. **Företaget ska lämna information om hur man hanterar förbindelserna med sina leverantörer och de konsekvenser som man orsakar för leveranskedjan.**
13. Syftet med detta upplysningskrav är att ge förståelse för hur företaget sköter sin inköpsprocess, till exempel om man behandlar sina **leverantörer** rättvist.
14. Företaget ska tillhandahålla en beskrivning av sin **policy** för att förhindra sena betalningar, särskilt till små och medelstora företag.
15. Den upplysning som krävs enligt punkt 12 ska innehålla information om följande:
- (a) Företagets strategi för sina förbindelser med sina **leverantörer**, med beaktande av risker för företaget i samband med dess **leveranskedja** och **konsekvenser** för **hållbarhetsfrågor**.
 - (b) Om och hur man tar hänsyn till samhälls- och miljökriterier när man väljer sina leverantörer.

Upplysningskrav G1-3: Förebyggande arbete mot, och upptäckt av, korruption och mutor

16. **Företaget ska lämna information om vilket system man har för att förebygga och upptäcka, utreda och vidta åtgärder vid anklagelser eller incidenter rörande korruption och mutor, liksom om utbildning på området.**
17. Syftet med detta upplysningskrav är att ge insyn i företagets främsta rutiner för att förebygga, upptäcka och hantera anklagelser om **korruption** och **mutor**. Här ingår även utbildning till de egna medarbetarna och/eller information internt eller till **leverantörer**.
18. Den upplysning som krävs enligt punkt 16 ska innehålla information om följande:
- (a) En beskrivning av rutinerna för att förebygga, upptäcka och hantera anklagelser eller

¹²⁸Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2019/1937 av den 23 oktober 2019 om skydd för personer som rapporterar om överträdelse av unionsrätten (EUT L 305, 26.11.2019, s. 17).

¹²⁹ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en ytterligare indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 6 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Otillräckligt skydd för visselblåsare").

incidenter rörande **korruption** och **mutor**.

- (b) Huruvida de personer eller den kommitté som utreder korruption och mutor är oberoende från de som är inblandade i fallet.
 - (c) Rutinerna för hur resultaten ska redovisas inför **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen**.
19. Om företaget inte har några rutiner för detta ska företaget upplysa om det och, i förekommande fall, uppge om man planerar att införa rutiner på detta område.
20. De upplysningar som krävs enligt punkt 16 ska innehålla information om hur företaget informerar om sina policyer till de som berörs av dem och ser till att de har tillgång till **policyerna** och förstår deras innebörd.
21. Den upplysning som krävs enligt punkt 16 ska innehålla följande information om utbildning:
- (a) Vilken typ av utbildning om **korruption** och **mutor** som ges eller krävs av företaget, vad den omfattar och hur ingående den är.
 - (b) Hur stor andel av de riskutsatta avdelningarna som får utbildning.
 - (c) I vilken utsträckning ledamöterna i förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen får utbildning.

Mått och mål

Upplysningskrav G1-4: Fall av korruption och mutor

22. **Företaget ska lämna information om fall av korruption eller mutor under rapporteringsperioden.**
23. Syftet med detta upplysningskrav är att ge kännedom om fall av korruption eller mutor som har inträffat under rapporteringsperioden och vad dessa har lett till.
24. Företaget ska lämna upplysningar om
- (a) Antalet fällande domar och bötesbeloppen för brott mot lagar mot korruption och mutor¹³⁰.
 - (b) Alla åtgärder som vidtas för att hantera överträdelser i förfaranden och normer för korruptionsbekämpning och mutor¹³¹.
25. Företaget får lämna upplysningar om följande:
- (a) Det sammanlagda antalet **bekräftade fall** av korruption och mutor och vilken typ av fall det rörde sig om.
 - (b) Antalet **bekräftade fall** då egna medarbetare har avskedats eller ålagts disciplinåtgärder för korruptions- eller mutrelaterade incidenter.
 - (c) Antalet **bekräftade fall** som rör avtal med affärspartner som har sagts upp eller inte förnyats på grund av brott relaterade till korruption och mutor.
 - (d) Uppgifter om åtal i brottmål avseende **mutor** och **korruption** som har väckts mot företaget och dess medarbetare under rapporteringsperioden och utfallet av dessa åtal.

¹³⁰ Denna information är relevant för finansmarknadsaktörer som omfattas av förordning (EU) 2019/2088 eftersom den härrör från en obligatorisk indikator för huvudsakliga negativa konsekvenser såsom anges i indikator nr 17 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1288 vad gäller regler för offentliggörande av information om hållbara investeringar ("Antal fällande domar och bötesbelopp för brott mot lagar mot korruption och bestickning"), och administratörer av referensvärden som redovisar ESG-faktorer enligt förordning (EU) 2020/1816 genom indikatorn "Antal fällande domar och bötesbelopp för brott mot lagar mot korruption och bestickning" i avsnitten 1 och 2 i bilaga II.

¹³¹ Denna information är relevant för de finansmarknadsaktörer som måste följa förordning (EU) 2019/2088 i och med att den utgör en ytterligare indikator relaterad till sådana huvudsakliga negativa konsekvenser som avses i indikator nr 16 i tabell III i bilaga I till kommissionens delegerade förordning vad gäller regler om upplysningar om hållbara investeringar ("Fall av otillräckliga åtgärder som vidtagits för att hantera brott mot standarder för bekämpning av korruption och mutor").

Detta omfattar mål som inletts under tidigare år där resultatet endast fastställdes under den aktuella rapporteringsperioden.

26. Upplysningarna som krävs ska omfatta **fall** där aktörer i företagets **värdekedja** varit inblandade endast om företaget eller dess egna **medarbetare** har varit direkt inblandade.

Upplysningskrav G1-5: Politiskt inflytande och lobbyverksamhet

27. **Företaget ska lämna information om sin verksamhet och sina avsikter avseende politiskt inflytande, inklusive lobbyverksamhet rörande väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter som företaget förorsakar.**
28. Syftet med detta upplysningskrav är att tillhandahålla insyn i företagets verksamhet och dess avsikter avseende politiskt inflytande med politiska bidrag, inbegripet typen av och syftet med **lobbyverksamhet**.
29. Den upplysning som krävs enligt punkt 27 ska innehålla följande:
- (a) I förekommande fall, den eller de ledamöter i förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganet som har ansvar för tillsynen över denna verksamhet.
 - (b) För politiska bidrag i pengar eller in natura:
 - i. det sammanlagda monetära värdet av de politiska bidrag i pengar eller in natura som företaget har gett direkt eller indirekt, sammanställt per land eller, i förekommande fall, geografiskt område, liksom typ av mottagare och
 - ii. i förekommande fall, hur det monetära värdet av bidrag in natura har beräknats.
 - (c) De främsta frågor som **lobbyverksamheten** har gällt och en kortfattad sammanfattning av företagets huvudsakliga ståndpunkt i dessa frågor. Företaget ska även förklara hur dessa frågor samverkar med företagets väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter som fastslagits i **väsentlighetsbedömningen** enligt ESRS 2.
 - (d) Om företaget finns upptaget i EU:s öppenhetsregister eller motsvarande öppenhetsregister i en medlemsstat och i så fall namnet på det registret och vilket id-nummer företaget har i registret.
30. Företaget ska även uppge om någon under den aktuella rapporteringsperioden har utnämnts till ledamot i **förvaltnings-, lednings- eller tillsynsorganet** som har innehaft en jämförbar befattning hos en myndighet (inklusive tillsynsmyndighet) under de två år som föregår utnämningen.

Upplysningskrav G1-6: Betalningspraxis

31. **Företaget ska tillhandahålla information om sina betalningsvillkor, särskilt när det gäller sena betalningar till små och medelstora företag.**
32. Syftet med detta upplysningskrav är att ge insyn i de avtalade betalningsvillkoren och den genomsnittliga faktiska betalningstiden, särskilt hur denna tid påverkar små och medelstora företag, framför allt med avseende på sena betalningar till små och medelstora företag.
33. Upplysningen enligt punkt 31 ska innehålla information om följande:
- (a) Den genomsnittliga tid i antal dagar som det tar för företaget att betala en faktura från den dag som beräkningen av betalningstiden påbörjas enligt avtal eller lag.
 - (b) Hur lång betalningstid som företaget tillämpar som standard, angiven i antal dagar och uppdelat efter huvudkategorier av **leverantörer** samt hur stor andel av dess betalningar som görs inom denna betalningstid.
 - (c) Antalet rättsliga förfaranden som för närvarande är utestående avseende sena betalningar.
 - (d) Kompletterande information som behövs för att ge tillräcklig bakgrund. Om företaget har

använt ett representativt urval för att beräkna de uppgifter som krävs enligt led a ska det ange detta och kortfattat beskriva den metod som använts.

Tillägg A: Tillämpningskrav (AR)

Detta tillägg utgör en integrerad del av ESRS G1 *Affärsetik*. Tillägget ska vara till hjälp i tillämpningen av upplysningskraven i denna standard och har samma rättsverkan som de andra delarna av standarden.

Hantering av konsekvenser, risker och möjligheter

Upplysningskrav G1-1- Affärsetiska policyer och företagskultur

AR 1. Företaget kan ta med följande aspekter vid redovisning enligt punkt 7:

- (a) De frågor relaterade till **företagskultur** som tagits upp och diskuterats i **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen** och hur ofta sådana frågor tas upp.
- (b) Huvudteman som främjas och förmedlas som en del av företagskulturen.
- (c) Hur medlemmarna i företagets förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan tillhandahåller vägledning för att främja en företagskultur.
- (d) Särskilda incitament eller verktyg för de egna medarbetarna som ska främja och uppmuntra till sund företagskultur.

Upplysningskrav G1-2: Hantering av förbindelser med leverantörer

AR 2. Med *hantering av förbindelser med företagets leverantörer* avses i denna standard bland annat följande:

- (a) Hur företagets rutiner, bland annat vad man gör för att undvika eller så långt som möjligt minska störningar i sin **leveranskedja**, bidrar till företagets strategi och riskhantering.
- (b) Hur man utbildar sina medarbetare som arbetar med inköp/leveranskedjan om hur de ska sköta kontakter och samtala med **leverantörerna**, liksom de inköpsansvariga medarbetarnas incitament och om det gäller priser, kvalitet eller hållbarhetsfaktorer.
- (c) Hur man undersöker och utvärderar vilket samhälls- och miljöansvar leverantörer tar.
- (d) Huruvida lokala och/eller certifierade leverantörer ingår i leveranskedjan.
- (e) Hur företagets rutiner hanterar sårbara leverantörer.
- (f) Företagets **mål** och **åtgärder** när det gäller kommunikation och hantering av relationer med leverantörer. och
- (g) Hur resultatet av dessa rutiner utvärderas, till exempel genom besök hos leverantörerna, revisioner eller undersökningar.

AR 3. Med *sårbara leverantörer* avses **leverantörer** som är utsatta för betydande ekonomiska, miljörelaterade, och/eller samhällsrelaterade risker.

Upplysningskrav G1-3: Förebyggande arbete mot, och upptäckt av, korruption och mutor

AR 4. Med *riskutsatta avdelningar* avses sådana avdelningar där det bedöms finnas risk för **korruption** och **mutor** på grund av avdelningens arbetsuppgifter och ansvar.

- AR 5. Upplysningarna kan utgöras av övergripande uppgifter om riskbedömningar och/eller kartläggning, liksom övervakningsprogram och/eller rutiner för intern kontroll som företaget gör för att upptäcka **korruption** och **mutor**.
- AR 6. Företagets policyer för **korruption** och **mutor** kan vara relevanta för vissa grupper av människor, antingen för att de måste följa dem (t.ex. företags **anställda**, uppdragstagare och **leverantörer**) eller för att de har ett direkt intresse av att de följs (t.ex. medarbetare i **värdekedjan** och investerare). Företaget kan ange vilka verktyg och kanaler som man använder för att informera om policyerna (broschyrer, nyhetsbrev, särskilda webbplatser, sociala medier, personliga möten, fackföreningar och/eller arbetstagarföreträdare). Detta kan även innebära identifiering och/eller avlägsnande av potentiella hinder för spridning, t.ex. genom översättning till relevanta språk eller användning av grafik.
- AR 7. Företaget kan dela upp sin utbildning, till exempel efter region eller kategori av den **egna arbetskraften**, där utbildningen i betydande utsträckning skiljer sig åt på grund av dessa faktorer och där sådan information är till nytta för användarna.
- AR 8. Företaget kan redovisa den information som krävs om utbildning med hjälp av nedanstående tabell.

Illustrativt exempel på utbildning om korruption och motor

Under räkenskapsåret 20XY genomförde ABC utbildning för sina riskutsatta medarbetare om företagets policyer (se anmärkning x). För de avdelningar där risk finns är utbildningen obligatorisk, men ABC har även anordnat frivillig utbildning för andra medarbetare. Här följer uppgifter om utbildningen under året:

	Riskutsatta avdelningar	Chefer	Förvaltning s-, lednings- och tillsynsorgan¹³²	Andra medarbetare
Antal som fått utbildning				
Totalt	20 000	200	16	70 000
Totalt som fått utbildning	19 500	150	8	5 000
Typ av utbildning och utbildningens varaktighet				
Klassrumsundervisning	5 h			
Datorbaserad utbildning	1 h	2 h	1 h	
Frivillig datorbaserad utbildning				1 h
Återkommande				
Hur ofta utbildning måste genomföras	En gång om året	En gång om året	Två gånger per år	–
Ämnen i utbildningen				
Hur korruption definieras	X	X	X	X
Policy	X	X	X	X
Rutiner vid misstanke/upptäckt	X	X		
Osv.	X			

¹³² Denna fotnot gäller endast den engelska språkversionen.

Mått och mål

Upplysningskrav G1-5: Politiskt inflytande och lobbyverksamhet

- AR 9. Med *politiskt bidrag* avses i denna standard stöd i pengar eller in natura som ges direkt till politiska partier, deras valda företrädare eller till kandidater till politiska uppdrag. Ekonomiska bidrag kan vara donationer, lån, sponsring, förskottsbetalningar för tjänster eller köp av biljetter till evenemang för insamling av pengar och liknande. Bidrag in natura kan vara annonser, användning av lokaler, design och tryck, donationer av utrustning eller styrelseuppdrag, anställning eller konsultuppdrag för folkvalda politiker eller kandidater till politiska uppdrag.
- AR 10. Med *indirekta politiska bidrag* avses sådana politiska bidrag som görs genom en organisation som fungerar som mellanhand, t.ex. en lobbyist eller en välgörenhetsorganisation, eller stöd som ges till organisationer som tankesmedjor eller branschorganisationer som har koppling till eller stöder vissa politiska partier eller frågor.
- AR 11. När företaget ska avgöra vad som utgör en *jämförbar befattning* för denna standard kan hänsyn tas till en rad olika faktorer, som ansvarsnivå och arbetsuppgifter.
- AR 12. Företaget kan lämna följande information om sina bidrag i pengar och in natura vad gäller företagets lobbyverksamhet:
- (a) Det sammanlagda beloppet som har gått till sådana utgifter.
 - (b) Det sammanlagda beloppet som har gått till medlemskap i lobbyorganisationer.
- AR 13. Om företaget enligt lag är skyldigt att vara medlem i en handelskammare eller annan organisation som företrädar dess intressen, får det upplysa om att så är fallet.
- AR 14. För att uppfylla kraven i punkt 29 c ska företaget ange hur dess offentliga uttalanden om sina väsentliga konsekvenser, risker och möjligheter förhåller sig till företagets **lobbyverksamhet**.
- AR 15. Nedan ges ett exempel på hur sådana upplysningar kan se ut.

Politiskt engagemang (inklusive lobbyverksamhet), illustrativt exempel

*Under räkenskapsåret 20XY var ABC inblandat i arbetet kring lagförslaget XXX som skulle få betydande negativa konsekvenser för företagets **affärsmodell** om det antogs i sin dåvarande form. ABC anser att det nu liggande förslaget visserligen kommer att innebära vissa förbättringar vad gäller regelverket, som xxx, men att kostnaderna för xxx, så som lagförslaget ser ut i dag, kommer att vara större än nyttan. ABC och likasinnade kommer att fortsätta att arbeta tillsammans med XXX (lagstiftaren) för att förbättra jämvikten mellan kostnader och nytta.*

ABC har även gett stöd till partiet QRP i landet X och partiet EFG i landet Y eftersom båda ABC är registrerat i det lokala öppenhetsregistret, XYZ, med registreringsnummer 987234.

Belopp i tusen euro

	2023	2022 [bekräftas senare]
Politisk finansiering	100	
Finansiering till QRP	75	
Finansiering till EFG	25	
	100	

Upplysningskrav G1-6: Betalningspraxis

AR 16. I vissa fall kan företagets avtalade betalningsvillkor som används som standard skilja sig åt markant i olika länder eller för olika typer av **leverantörer**. I sådana fall kan information om standardvillkoren, uppdelade efter leverantörer eller land eller geografisk region, vara exempel på ytterligare kontextuell information som kan ges förklaring till upplysningarna enligt punkt 33 b.

AR 17. Här följer ett exempel på hur upplysningen enligt punkt 33 b om hur betalningsvillkoren som tillämpas som standard kan se ut:

ABC:s betalningsvillkor i standardavtal är betalning mot faktura för grossister, och sådana fakturor utgör ungefär 80 procent av fakturorna per år. Företaget betalar för utförda tjänster inom 30 dagar från det att fakturan har mottagits, och sådana fakturor utgör runt 5 procent av fakturorna per år. Återstående fakturor betalas 60 dagar efter att fakturan mottagits, förutom i landet X, där fakturor betalas inom 90 dagar enligt den marknadsstandard som gäller där.