



Euroopa Liidu  
Nõukogu

Brüssel, 30. august 2023  
(OR. en)

---

---

Institutsioonidevaheline  
dokument:  
2021/0104(COD)

---

---

12481/23  
ADD 1

DRS 44  
EF 262  
ECOFIN 838  
SUSTDEV 114  
COMPET 823  
DELECT 122

### SAATEMÄRKUSED

---

|                       |   |
|-----------------------|---|
| Saatja:               | Euroopa Komisjoni peasekretär, allkirjastanud Martine DEPREZ, direktor  |
| Kättesaamise kuupäev: | 21. august 2023   |
| Saaja:                | Thérèse BLANCHET, Euroopa Liidu Nõukogu peasekretär   |
| Komisjoni dok nr:     | C(2023) 5303 final - ANNEX 1  |
| Teema:                | LISA järgmise dokumendi juurde:<br>Komisjoni delegeeritud määrus (EL) .../..., millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/34/EL seoses kestlikkusaruandluse standarditega |

---

Käesolevaga edastatakse delegatsioonidele dokument C(2023) 5303 final - ANNEX 1.

---

Lisatud: C(2023) 5303 final - ANNEX 1



Brüssel, 31.7.2023  
C(2023) 5303 final

ANNEX 1

**LISA**

*järgmise dokumendi juurde:*

**Komisjoni delegeeritud määrus (EL) .../...,**

**millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/34/EL seoses  
kestlikkusaruandluse standarditega**

## I LISA

### EUROOPA KESTLIKKUSARUANDLUSE STANDARDID (ESRS)

|         |   |
|---------|---|
| ESRS 1  | Peamised nõuded                           |
| ESRS 2  | Avalikustamise üldised reeglid            |
| ESRS E1 | Kliimamuutus                              |
| ESRS E2 | Reostus                                   |
| ESRS E3 | Vee- ja mereressursid                     |
| ESRS E4 | Bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid |
| ESRS E5 | Ressursikasutus ja ringmajandus           |
| ESRS S1 | Oma töötajaskond                          |
| ESRS S2 | Töötajad väärtusahelas                    |
| ESRS S3 | Mõjutatud kogukonnad                      |
| ESRS S4 | Tarbijad ja lõppkasutajad                 |
| ESRS G1 | Äriline käitumine                         |

### ESRS 1 PEAMISED NÕUDED

#### Sisukord

---

##### Eesmärk

1. ESRSi standardite kategooriad, aruandlusvaldkonnad ja standardite koostamise tavad
  - 1.1. ESRSi standardite kategooriad
  - 1.2. Aruandlusvaldkonnad ja poliitika, meetmete, eesmärkide ja mõõdikute avalikustamise miinimumnõuded
  - 1.3. Standardite koostamise tavad
2. Teabe kvalitatiivsed omadused
3. Topeltolulisus kehtivate teabe avalikustamise alusena
  - 3.1. Sidusrühmad ja nende tähtsus olulisuse hindamise protsessis
  - 3.2. Olulised küsimused ja teabe olulisus
  - 3.3. Topeltolulisus
  - 3.4. Mõjuga seotud olulisus
  - 3.5. Majanduslik olulisus
  - 3.6. Kestlikkusaspektide suhtes võetud meetmetest tulenevad olulised mõjud ja riskid
  - 3.7. Jaotamise tasand
4. Hoolsuskohustus
5. Väärtusahel
  - 5.1. Aruandev ettevõtja ja väärtusahel
  - 5.2. Sektori keskmistel andmetel ja asendusandmetel põhinev hinnang
6. Ajaperspektiivid
  - 6.1. Aruandeperiood
  - 6.2. Mineviku, oleviku ja tuleviku sidumine
  - 6.3. Aruandlus võrdlusaastaga võrreldes tehtud edusammude kohta
  - 6.4. Lühikese, keskmise ja pika perioodi määratlus aruandluses
7. Kestlikkusteabe koostamine ja esitamine
  - 7.1. Võrdlusandmete esitamine
  - 7.2. Hinnangute allikad ja tulemuste määramatus
  - 7.3. Pärast aruandeperioodi lõppu toimunud sündmuste kohta avalikustatava teabe

- ajakohastamine
- 7.4. Muudatused kestlikkusteabe koostamisel ja esitamisel
- 7.5. Eelnevate perioodide vigadest teatamine
- 7.6. Konsolideeritud aruandlus ja tütarettevõtjate erand
- 7.7. Salastatud ja tundlik teave ning teave intellektuaalomandi, oskusteabe või innovatsiooni tulemuste kohta
- 7.8. Aruandlus võimaluste kohta
- 8. Kestlikkusaruande struktuur
  - 8.1. Üldine esitusviis
  - 8.2. Kestlikkusaruande sisu ja struktuur
- 9. Seosed äriühingu aruandluse muude osadega ja seotud teave
  - 9.1. Andmete esitamine viidetena
  - 9.2. Seotud teave ja ühenduvus finantsaruannetega
- 10. Üleminekusätted
  - 10.1. Üksusepõhise avalikustatava teabega seotud üleminekusäte
  - 10.2. 5. peatükiga „Väärtusahel“ seotud üleminekusäte
  - 10.3. Peatükiga 7.1 „Võrdlusandmete esitamine“ seotud üleminekusäte
  - 10.4. Üleminekusäte: Järk-järgult kohaldatavate avalikustamismõnede loetelu
- A liide. Kohaldamismõnede
  - Üksusepõhine avalikustatav teave
  - Topeltolulisus
  - Sektori keskmistel andmetel ja asendusandmetel põhinev hinnang
  - Kestlikkusaruande sisu ja struktuur
- B liide. Teabe kvalitatiivsed omadused
- C liide. Järk-järgult kohaldatavate avalikustamismõnede loetelu
- D liide. ESRSi-kohase kestlikkusaruande struktuur
- E liide. Vooskeem avalikustatava teabe kindlaksmääramiseks
- F liide. ESRSi-kohase kestlikkusaruande struktuuri näide
- G liide. Näide andmete esitamise kohta viidetena

## Eesmärk

1. Euroopa kestlikkusaruandluse standardite (ESRS) eesmärk on määrata kindlaks kestlikkusala teave, mida ettevõtja avalikustab kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2013/34/EL,<sup>1</sup> mida on muudetud Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga (EL) 2022/2464<sup>2</sup>. ESRSi-kohane aruandlus ei vabasta ettevõtjaid muudest liidu õiguses sätestatud kohustustest.
2. Täpsemalt on ESRSis esitatud teave, mida ettevõtja avalikustab oma oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** kohta seoses keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisteemadega seotud **kestlikkuspektidega**. ESRSis ei nõuta, et ettevõtjad avalikustaksid ESRSiga hõlmatud keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisteemade kohta teavet, kui ettevõtja on hinnanud kõnealuse teema mitteoluliseks (vt käesoleva standardi E liide „Vooskeem ESRSi-kohaselt avalikustatava teabe kindlaksmääramiseks“). ESRSi-kohaselt avalikustatav teave võimaldab **kestlikkusaruande kasutajatel** mõista ettevõtja olulist mõju inimestele ja keskkonnale ning kestlikkuspektide olulist mõju ettevõtja arengule, tulemustele ja seisundile.
3. Selle standardi (ESRS 1) eesmärk on anda ettekujutus ESRSi ülesehitusest, koostamise tavadest ja kasutatud põhimõistetest ning kestlikkusteabe koostamise ja esitamise üldmõnede kooskõlas direktiiviga 2013/34/EL, mida on muudetud direktiiviga (EL) 2022/2464.

<sup>1</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta direktiiv 2013/34/EL teatavat liiki ettevõtjate aruandeaasta finantsaruannete, konsolideeritud finantsaruannete ja nendega seotud aruannete kohta ja millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2006/43/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiivid 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ (ELT L 182, 29.6.2013, lk 19).

<sup>2</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 14. detsembri 2022. aasta direktiiv (EL) 2022/2464, millega muudetakse määrust (EL) nr 537/2014, direktiivi 2004/109/EÜ, direktiivi 2006/43/EÜ ja direktiivi 2013/34/EL seoses äriühingute kestlikkusaruandlusega (ELT L 322, 16.12.2022, lk 15).

## 1. **ESRSi standardite kategooriad, aruandlusvaldkonnad ja standardite koostamise tavad**

### 1.1 **ESRSi standardite kategooriad**

---

4. ESRSi standardid jagunevad kolme kategooriasse:

- (a) valdkonnaülesed standardid;
- (b) teemapõhised standardid (keskkonna-, sotsiaalsed ja juhtimisstandardid) ja
- (c) sektoripõhised standardid.

Valdkonnaülesed ja teemapõhised standardid on sektorist sõltumatud, st neid kohaldatakse kõigi ettevõtjate suhtes sõltumata sellest, millises sektoris või sektorites ettevõtja tegutseb.

- 5. Valdkonnaüleseid standardeid ESRS 1 „Peamised nõuded“ ja ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“ kohaldatakse teema- ja sektoripõhiste standarditega hõlmatud **kestlikkusaspektide** suhtes.
- 6. Selles standardis (ESRS 1) kirjeldatakse ESRSi standardite ülesehitust, selgitatakse nende koostamise tavasid ja põhimõisteid ning sätestatakse kestlikkusteabe koostamise ja esitamise üldnõuded.
- 7. ESRS 2 sätestab avalikustamismõõdikute teabe kohta, mida ettevõtja esitab üldisel tasandil kõigi oluliste **kestlikkusaspektide** kohta juhtimise, strateegia, **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** juhtimise ning **mõõdikute** ja **eesmärkide** aruandlusvaldkondades.
- 8. Teemapõhised ESRSid hõlmavad teatavaid kestlikkusteemasid ja alateemasid ja vajadusel alateemade alateemasid. Selle standardi kohaldamismõõdikute 16 (AR 16) juures esitatud tabel annab ülevaate kestlikkusteemadest, alateemadest ja alateemade alateemadest (edaspidi koos „**kestlikkusaspektid**“), mida teemapõhised standardid hõlmavad.
- 9. Teemapõhised ESRSid võivad hõlmata konkreetseid nõudeid, mis täiendavad standardis ESRS 2 esitatud üldiseid avalikustamismõõdikuteid. Standardi ESRS 2 C liites „Teemapõhiste ESRSide avalikustamis- ja kohaldamismõõdikute“, mida kohaldatakse koos standardiga ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“ on esitatud loend teemapõhiste ESRSide täiendavatest nõuetest, mida ettevõtja kohaldab koos standardis ESRS 2 esitatud üldiste avalikustamismõõdikutega.
- 10. Sektoripõhiseid standardeid kohaldatakse sektori kõigi ettevõtjate suhtes. Nendes käsitletakse **mõjusid**, **riske** ja **võimalusi**, mis on tõenäoliselt olulised kõigi teatava sektori ettevõtjate jaoks ja mis ei ole hõlmatud või piisavalt hõlmatud teemapõhiste standarditega. Sektoripõhised standardid käsitlevad mitut teemat ja hõlmavad teemasid, mis on asjaomasele sektorile kõige olulisemad. Sektoripõhised standardid võimaldavad kõrget võrreldavuse taset.
- 11. Lisaks kolme kategooria ESRSides sätestatud avalikustamismõõdikutele avalikustab ettevõtja, kui ta jõuab järeldusele, et mõni mõju, risk või võimalus ei ole hõlmatud või ei ole piisavalt üksikasjalikult hõlmatud mõne ESRSiga, kuid on konkreetsetest asjaoludest ja olukorrast tulenevalt siiski oluline, täiendavat üksusepõhist teavet, mis võimaldab kasutajatel mõista ettevõtja kestlikkusalaseid **mõjusid**, **riske** või **võimalusi**. Kohaldamismõõdikud AR 1–AR 5 annavad täpsemaid suuniseid üksusepõhiselt avalikustatava teabe kohta.

### 1.2. **Aruandlusvaldkonnad ja poliitika, meetmete, eesmärkide ja mõõdikute avalikustamise miinimumnõuded**

---

12. Avalikustamismõõdikud standardis ESRS 2, teemapõhistes standardites ja sektoripõhistes standardites hõlmavad järgmisi aruandlusvaldkondi:

- (a) **juhtimine** (GOV): **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** seireks ja juhtimiseks kasutatavad juhtimisprotsessid, kontrollid ja menetlused (vt standardi ESRS 2 2. peatükk „Juhtimine“);
- (b) **strateegia** (SBM): kuidas ettevõtja strateegia ja **ärimudel** mõjutavad tema olulisi mõjusid, riske ja võimalusi, sh teave selle kohta, kuidas ettevõtja neid mõjusid, riske ja võimalusi käsitleb (vt standardi ESRS 2 3. peatükk „Strateegia“);

- (c) **mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine** (IRO): protsess(id), millega ettevõtja:
    - i. teeb kindlaks mõjud, riskid ja võimalused ning hindab nende **olulisust** (vt IRO-1 standardi ESRS 2 peatükis 4.1),
    - ii. juhhib olulisi **kestlikkusaspekte poliitika** ja **meetmete** kaudu (vt standardi ESRS 2 peatükk 4.2).
  - (d) **mõõdikud ja eesmärgid** (MT): ettevõtja tulemuslikkus, sh seatud eesmärgid ja edusammud nende saavutamisel (vt standardi ESRS 2 5. peatükk „Mõõdikud ja eesmärgid“).
13. ESRS 2 hõlmab:
- (a) peatükis 4.2 avalikustamise miinimumnõudeid seoses **poliitika** (MDR-P) ja **meetmetega** (MDR-A);
  - (b) peatükis 5 avalikustamise miinimumnõudeid seoses mõõdikute (MDR-M) ja **eesmärkidega** (MDR-T).

Ettevõtja kohaldab **avalikustamise miinimumnõudeid** seoses poliitika, meetmete, mõõdikute ja eesmärkidega koos vastavate avalikustamisnõuetega teema- ja sektoripõhistes ESRSides.

### 1.3 Standardite koostamise tavad

---

14. Kõigis ESRSides
- (a) viitab termin „**mõju/mõjud**“ ettevõtja äritegevusega seotud positiivsele ja negatiivsele kestlikkusega seotud mõjule, mis on kindlaks tehtud **mõjuga seotud olulisuse** hindamise käigus (vt peatükk 3.4 „Mõjuga seotud olulisus“). Terminit kasutatakse nii tegelike mõjude kui ka võimalike tulevaste mõjude kohta.
  - (b) Terminid „**riskid**“ ja „**võimalused**“ viitavad ettevõtja kestlikkusalastele finantsriskidele ja -võimalustele, sh riskidele ja võimalustele, mis tulenevad sõltuvusest loodus-, inim- ja sotsiaalsetest ressursidest, nagu need on kindlaks tehtud **majandusliku olulisuse** hindamise käigus (vt peatükk 3.5).
- Neid nimetatakse koos „mõjudeks, riskideks ja võimalusteks“ (IRO). Need peegeldavad ESRSi **topeltolulisust**, mida on kirjeldatud peatükis 3.
15. Kogu ESRSi ulatuses on mõistete sõnastikus (II lisa) sisalduvad terminid esitatud **poolpaksus kursiivkirjas**, v.a juhul, kui määratletud terminid on kasutatud ühes lõigus mitu korda.
16. ESRSides on avalikustatav teave esitatud struktureeritult avalikustamisnõuete alusel. Iga avalikustamisnõue sisaldab üht või mitut konkreetset andmepunkti. Termin „andmepunkt“ võib viidata ka avalikustamisnõude kirjeldavale alamelemendile.
17. Lisaks avalikustamisnõuetele sisaldab enamik standardeid ka kohaldamisnõudeid. Kohaldamisnõuded toetavad avalikustamisnõuete kohaldamist ja neil on sama tähtsus kui ESRSi teistel osadel.
18. ESRSis kasutatakse järgmist sõnastust, et teha vahet ettevõtja avalikustamiskohustuse erinevate astmete vahel:
- (a) „avalikustab“ (ingl *shall disclose*) – näitab, et säte on ette nähtud avalikustamisnõude või andmepunktiga;
  - (b) „võib avalikustada“ (ingl *may disclose*) – viitab vabatahtlikule avalikustamisele, millega soodustatakse head tava.

Lisaks on ESRSis kasutatud sõnastust „võtab arvesse / kaalub“ (ingl *shall consider*), kui osutatakse küsimustele, ressursidele või meetoditele, mida ettevõtja võtab eeldatavasti arvesse või kasutab teatava avalikustamise ettevalmistamisel, kui see on kohaldatav.

## 2. Teabe kvalitatiivsed omadused

19. **Kestlikkusaruande** koostamisel kohaldab ettevõtja järgmist:

- (a) teabe peamised kvalitatiivsed omadused, st asjakohasus ja tõene esitamine, ja
  - (b) teabe täiendavad kvalitatiivsed omadused, st võrreldavus, tõendatavus ja arusaadavus.
20. Need teabe kvalitatiivsed omadused on määratletud ja neid on kirjeldatud käesoleva standardi B liites.

### 3. Topeltolulisus kui kestlikkusteabe avalikustamise alus

21. Ettevõtja lähtub **kestlikkusaspektide** kohta aru andes käesolevas peatükis määratletud ja selgitatud **topeltolulisusest**.

#### 3.1 Sidusrühmad ja nende tähtsus olulisuse hindamise protsessis

---

22. **Sidusrühmad** on isikud, kes saavad ettevõtjat mõjutada või keda ettevõtja mõjutab. Sidusrühmade kaks peamist rühma on:
- (a) mõjutatud sidusrühmad: üksikisikud või rühmad, kelle huve mõjutavad või võivad mõjutada – positiivselt või negatiivselt – ettevõtja tegevus ning tema otsesed ja kaudsed **ärisuhted** kogu **väärtusahelas**, ja
  - (b) **kestlikkusaruannete** kasutajad: üldotstarbeliste finantsaruannete põhikasutajad (olemasolevad ja potentsiaalsed investorid, laenuandjad ja muud võlausaldajad, sh varahaldurid, krediidasutused, kindlustusandjad), samuti muud kestlikkusaruannete kasutajad, sh ettevõtja äripartnerid, ametiühingud ja sotsiaalpartnerid, kodanikuühiskond ja valitsusvälised organisatsioonid, valitsused, analüütikud ja teadlased.
23. Mõned, kuid mitte kõik **sidusrühmad** võivad kuuluda mõlemasse andmepunktis 22 nimetatud rühma.
24. Koostöö mõjutatud **sidusrühmadega** on kesksel kohal ettevõtja käimasolevas hoolsuskohustuse protsessis (vt 4. peatükk „Hoolsuskohustus“) ja kestlikkusalasel **olulisuse** hindamisel. See hõlmab tegelike ja võimalike negatiivsete mõjude kindlakstegemise ja hindamise protsesse, mille alusel tehakse seejärel kindlaks olulised mõjud kestlikkusaruandluse jaoks (vt selle standardi peatükk 3.4).

#### 3.2 Olulised küsimused ja teabe olulisus

---

25. **Olulisuse** hindamine (vt peatükid 3.4 „Mõjuga seotud olulisus“ ja 3.5 „Majanduslik olulisus“) on vajalik selleks, et ettevõtja saaks kindlaks teha aruandes kajastatavad olulised **mõjud**, **riskid** ja **võimalused**.
26. **Olulisuse** hindamine on ESRSi-kohase kestlikkusaruandluse lähtepunkt. Standardi ESRS 2 peatüki 4.1 avalikustamismõõdes IRO-1 sisalduvad üldised avalikustamismõõded seoses protsessiga, mida ettevõtja kasutab **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** kindlaksmääramiseks ja nende olulisuse hindamiseks. Standardi ESRS 2 avalikustamismõõdes SBM-3 on esitatud üldised avalikustamismõõded ettevõtja olulisuse hinnangust tulenevate oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kohta.
27. Selle standardi A liites esitatud kohaldamismõõded sisaldavad loetelu teemapõhistes ESRSides käsitletud **kestlikkusaspektidest**, mis on liigitatud teemade, alateemade ja alateemade kaupa, et **olulisuse** hindamist hõlbustada. E liites esitatud vooskeem avalikustatava teabe kindlaksmääramiseks näitlikustab käesolevas andmepunktis kirjeldatud olulisuse hindamist.
28. Kestlikkusaspekt on ettevõtja jaoks oluline, kui see vastab **mõjuga seotud olulisuse** (vt selle standardi peatükk 3.4) või **majandusliku olulisuse** (vt selle standardi peatükk 3.5) või mõlema kriteeriumidele.
29. Olenemata olulisuse hindamise tulemusest avalikustab ettevõtja alati teabe, mida nõutakse

järgmiste standarditega: standard ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“ (st kõik standardis ESRS 2 sätestatud avalikustamismõõdetud ja andmepunktid) ja avalikustamismõõdetud (sh nende andmepunktid) teemapõhises ESRSides, mis on seotud avalikustamismõõdetudega IRO-1 „Oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsessi kirjeldus“, mis on loetletud standardi ESRS 2 C liites „Teemapõhiste ESRSide avalikustamis-/kohaldamismõõdetud, mida kohaldatakse koos standardiga ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid““.

30. Kui ettevõtja jõuab **olulisuse** hindamise tulemusel järeldusele, et kestlikkusküsimus on oluline ja hõlmatud standardi ESRS 2 avalikustamismõõdetes IRO-1, IRO-2 ja SBM-3 sisalduvate avalikustamismõõdetega, teeb ta järgmist:
  - (a) avalikustab teabe vastavas teemapõhises ja sektoripõhises standardis konkreetse kestlikkusaspektiga seotud avalikustamismõõdetega (sh kohaldamismõõdetega) kohaselt ja
  - (b) esitab täiendava asjakohase üksusepõhise avalikustatava teabe (vt käesoleva standardi andmepunkt 11 ja avalikustamismõõdetud AR 1–AR 5), kui oluline kestlikkusaspekt ei ole hõlmatud mõne ESRSiga või kui see ei ole hõlmatud piisavalt üksikasjalikult.
31. Kohaldatav teave, mis on ette nähtud mõnes avalikustamismõõdetes, sh selle andmepunktides, või üksusepõhises avalikustatavas teabes, lisatakse siis, kui ettevõtja hindab seda olulise teabe hindamise osana kestlikkusaruandes asjakohaseks, pidades silmas üht või mitut järgmist aspekti:
  - (a) teabe olulisus seoses küsimusega, mida sellega soovitakse kirjeldada või selgitada; või
  - (b) sellise teabe võime rahuldada kasutajate otsustusvajadusi, sh andmepunktis 48 kirjeldatud üldotstarbeliste finantsaruannete esmaste kasutajate vajadusi ja/või nende kasutajate vajadusi, kelle peamine huvi on saada teavet ettevõtja mõju kohta.
32. Kui ettevõtja jõuab järeldusele, et kliimamuutused ei ole olulised ja jätab seetõttu kohaldamata kõik standardi ESRS E1 „Kliimamuutus“ avalikustamismõõdetud, avalikustab ta üksikasjaliku selgituse oma **olulisuse** hindamise järelduste kohta seoses kliimamuutustega (vt standardi ESRS 2 avalikustamismõõdetega IRO-2 „ESRSide avalikustamismõõdetud, mis on hõlmatud ettevõtja kestlikkusaruandega“), lisades sh tulevikku suunatud analüüsi tingimustest, mille alusel ettevõtja võiks järeldada, et kliimamuutused on tulevikus olulised. Kui ettevõtja jõuab järeldusele, et mõni muu teema (v.a kliimamuutused) ei ole oluline ja jätab seetõttu kohaldamata vastava teemapõhise ESRSi kõik avalikustamismõõdetud, võib ta lühidalt selgitada oma olulisuse hindamise järeldusi asjaomase teema kohta.
33. Oluliseks hinnatud **kestlikkusaspektiga** seotud **poliitika, meetmete** ja **eesmärkide** kohta aruandes avalikustab ettevõtja teabe, mida on nõutud kõigi avalikustamismõõdetega ja andmepunktidega selle aspektiga seotud asjaomaste teemapõhiste ja sektoripõhiste standardite avalikustamismõõdetega ning standardi ESRS 2 kohaselt nõutud vastavate **avalikustamise miinimumnõuetega** poliitika, meetmete ja eesmärkide kohta. Kui ettevõtja ei saa avalikustada teavet, mis on ette nähtud kas teema- või sektoripõhise standardi avalikustamismõõdetega ja andmepunktidega või standardi ESRS 2 kohaste avalikustamise miinimumnõuetega poliitika, meetmete ja eesmärkide kohta, sest ta ei ole vastavat poliitikat ning vastavaid meetmeid ja eesmärke kehtestanud, avalikustab ta selle kohta teabe ja võib esitada ajakava, mille jooksul ta kavatseb need kehtestada.
34. Esitades teavet asjakohase teemapõhise standardi **mõõdikute** ja eesmärkide osa kohaselt olulise **kestlikkusaspektiga** seotud mõõdikute kohta, ettevõtja:
  - (a) lisab avalikustamismõõdetega ette nähtud teabe, kui see on tema hinnangul oluline, ja
  - (b) võib jätta avalikustamata teabe, mis on ette nähtud avalikustamismõõdetega andmepunktis, kui selline teave ei ole tema hinnangul oluline, ja ta järeldab, et sellist teavet ei ole vaja avalikustamise nõude eesmärgi täitmiseks.
35. Kui ettevõtja jätab välja andmepunktiga ettenähtud teabe, mis tuleneb standardi ESRS 2 B liites loetletud muudest ELi õigusaktidest, märgib ta sõnaselgelt, et kõnealune teave ei ole oluline.
36. Ettevõtja otsustab, kuidas ta kohaldab kriteeriume, sealhulgas asjakohaseid künniseid, et



määrata kindlaks:

- (a) teave, mis tuleb esitada olulise kestlikkusaspekti **möödikute** kohta kooskõlas andmepunktiga 34 vastavalt asjakohase teemapõhise ESRSi möödikute ja eesmärkide peatükile, ja
- (b) teave, mis tuleb avalikustada üksusepõhiselt avalikustatava teabena.

### 3.3 Topeltolulisus

---

- 37. **Topeltolulisusel** on kaks mõõdet: **Mõjuga seotud olulisus** ja **majanduslik olulisus**. Kui ei ole sätestatud teisiti, kasutatakse mõisteid „oluline“ ja „olulisus“ kogu ESRSis topeltolulisuse tähenduses.
- 38. **Mõjuga seotud olulisuse** ja **majandusliku olulisuse** hindamine on omavahel seotud ning võetakse arvesse nende kahe mõõtmest vastastikust sõltuvust. Üldiselt on lähtepunktiks mõju hindamine, kuigi võib esineda ka olulisi **riske** ja **võimalusi**, mis ei ole seotud ettevõtja **mõjuga**. Kestlikkusele avalduv mõju võib olla algusest peale majanduslikult oluline või muutuda majanduslikult oluliseks, kui võib põhjendatult eeldada, et see mõjutab ettevõtja finantsseisundit, finantstulemusi, rahavooge, juurdepääsu rahastamisele või kapitalikulu lühikeses, keskmises või pikas perspektiivis. Mõjuga seotud olulisuse perspektiiv hõlmab mõjusid olenemata sellest, kas need on majanduslikult olulised.
- 39. Ettevõtja **väärtusahela mõju**, **riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemisel ja hindamisel, et teha kindlaks nende **olulisus**, keskendub ettevõtja valdkondadele, kus mõjud, riskid ja võimalused tõenäoliselt tekivad, võttes arvesse asjaomaste tegevuste laadi, ärisuhteid, geograafilisi asukohti või muid tegureid.
- 40. Ettevõtja võtab arvesse, kuidas teda mõjutab **sõltuvus** loodus-, inim- ja sotsiaalsete ressursside kättesaadavusest asjakohase hinna ja kvaliteediga, olenemata tema võimalikust **mõjust** nendele ressurssidele.
- 41. Ettevõtja peamised **mõjud**, **riskid** ja **võimalused** on samad kui **topeltolulisuse** alusel kindlaks tehtud olulised mõjud, riskid ja võimalused ning seetõttu on need esitatud tema **kestlikkusaruandes**.
- 42. Ettevõtja kohaldab käesoleva standardi peatükkides 3.4 ja 3.5 sätestatud kriteeriume, kasutades asjakohaseid kvantitatiivseid ja/või kvalitatiivseid künniseid. On vaja asjakohaseid künniseid, et määrata kindlaks, millised **mõjud**, **riskid** ja **võimalused** on ettevõtja määratletud ja mida ettevõtja käsitleb olulisena ning millised **kestlikkusaspektid** on aruandluse seisukohast olulised. Mõnes olemasolevas standardis ja raamistikus kasutatakse mõistet „kõige olulisemad mõjud“, kui viidatakse künnisele, mida kasutatakse ESRSis „oluliste mõjudena“ kirjeldatud mõjude kindlakstegemiseks.

### 3.4 Mõjuga seotud olulisus

---

- 43. **Kestlikkusaspekt** on mõju seisukohast oluline, kui see on seotud ettevõtja tegeliku või võimaliku olulise positiivse või negatiivse **mõjuga** inimestele või keskkonnale lühikeses, keskmises või pikas perspektiivis. Mõju tähendab ettevõtja enda tegevuse ja väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappidega seotud mõju, sh tema toodete ja teenuste ning ärisuhte kaudu avalduvaid mõju. **Ärisuhted** hõlmavad ettevõtja **väärtusahela** eelnevaid ja järgnevaid etappe ega piirdu otseste lepinguliste suhetega.
- 44. Sellega seoses hõlmavad inimestele või keskkonnale avalduvad mõjud mõju keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisküsimustele.
- 45. Negatiivse mõjuga seotud **olulisuse** hindamisel lähtutakse hoolsuskohustuse protsessist, mis on määratletud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete rahvusvahelistes dokumentides ning OECD suunistes hargmaistele ettevõtetele. Tegelik negatiivse mõju puhul põhineb olulisus mõju tõsidusel, samal ajal kui võimaliku negatiivse mõju puhul põhineb see mõju tõsidusel ja tõenäosusel. Tõsidus sõltub järgmistest teguritest:

- (a) mõju tase,
- (b) ulatus ja
- (c) pöördumatus.

Võimaliku negatiivse mõju korral inimõigustele on mõju tõsidus selle tõenäosuse suhtes ülimuslik.

46. Positiivse mõju puhul põhineb **olulisus** järgmisel:
- (a) tegeliku mõju tase ja ulatus ja
  - (b) võimaliku mõju tase, ulatus ja tõenäosus.

### 3.5 Majanduslik olulisus

---

47. Kestlikkusaruandluses on **majandusliku olulisuse** ulatuse aluseks selle olulisuse ulatuse laiendamine, mida kasutatakse eesmärgiga määrata kindlaks, millist teavet tuleks esitada ettevõtja finantsaruannetes.
48. **Majandusliku olulisuse** hindamine hõlmab sellise teabe kindlakstegemist, mida peetakse oluliseks üldotstarbeliste finantsaruannete esmaste kasutajate jaoks üksusele ressurside andmist käsitlevate otsuste tegemisel. Eelkõige peetakse teavet üldotstarbeliste finantsaruannete esmaste kasutajate jaoks oluliseks, kui võib mõistlikult eeldada, et selle teabe väljajätmine, väärkajastamine või varjamine mõjutab otsuseid, mida nad ettevõtja **kestlikkusaruande** alusel teevad.
49. Kestlikkusaspekt on majanduslikust perspektiivist oluline, kui sellest tuleneb või võib tuleneda oluline **finantsmõju** ettevõtjale. See on nii juhul, kui kestlikkusküsimus tekitab **riske** või **võimalusi**, millel on oluline mõju või mille puhul võib põhjendatult eeldada, et sellel on oluline mõju ettevõtja arengule, finantsseisundile, finantstulemustele, rahavoogudele, rahastamisvõimalustele või kapitalikuludele lühikeses, keskmises või pikas perspektiivis. Riskid ja võimalused võivad tuleneda minevikus toimunud sündmustest või tulevastest sündmustest. Kestlikkusaspekti **majanduslik olulisus** ei ole piiratud küsimustega, mis on ettevõtja kontrolli all, vaid see hõlmab teavet oluliste **riskide** ja **võimaluste** kohta, mis tulenevad **ärisuhetest**, mis ei kuulu finantsaruannete koostamisel konsolideerimise alla.
50. **Sõltuvus** loodus-, inim- ja sotsiaalsetest ressursidest on majanduslike **riskide** või **võimaluste** allikas. Sõltuvus võib mõju esile kutsuda kahel võimalikul viisil:
- (a) see võib mõjutada ettevõtja suutlikkust jätkata oma äriprotsessides vajalike ressurside kasutamist või hankimist, samuti nende vahendite kvaliteeti ja hinda, ja
  - (b) see võib mõjutada ettevõtja võimet tugineda äriprotsessides vajalikele suhetele vastuvõetavatel tingimustel.
51. **Riskide** ja **võimaluste olulisust** hinnatakse esinemise tõenäosuse ja võimaliku **finantsmõju** suuruse kombinatsiooni alusel.

### 3.6 Kestlikkusaspektide suhtes võetud meetmetest tulenevad olulised mõjud ja riskid

---

52. Ettevõtja **olulisuse** hindamise käigus võivad ilmneda olukorrad, kus ettevõtja **meetmed**, mille eesmärk on käsitleda teatavaid **mõjusid** või **riske** või saada kasu teatavatest kestlikkusaspektidega seotud **võimalustest**, võivad avaldada olulist negatiivset mõju või põhjustada olulisi riske seoses ühe või mitme muu **kestlikkusaspektiga**. Näiteks:
- (a) teatavatest toodetest loobumist eeldaval tootmise CO<sub>2</sub> heite vähendamise tegevuskaval võib olla oluline negatiivne mõju ettevõtja **oma töötajaskonnale** ja sellega võivad kaasneda ülesütlemissühvitistest tulenevad olulised riskid, või
  - (b) autode **tarnija** tegevuskava, milles keskendutakse elektrisõidukite tootmisele, võib

põhjustada tavasõidukite varuosade tootmiseks kasutatava vara kasutuskõlbmatuks muutumist.

53. Sellistes olukordades peab ettevõtja:
- (a) avalikustama oluliste negatiivsete mõjude või oluliste riskide olemasolu koos neid põhjustavate **meetmetega**, lisades viite teemale, millega mõjud või riskid on seotud, ja
  - (b) kirjeldama, kuidas käsitletakse olulisi negatiivseid mõjusid või olulisi riske teema raames, millega need on seotud.

### 3.7 Jaotamise tasand

---

54. Kui see on vajalik oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** nõuetekohaseks mõistmiseks, jaotab ettevõtja esitatava teabe järgmiselt:
- (a) riikide kaupa, kui olulised mõjud, riskid ja võimalused on riigiti väga erinevad ning kui teabe esitamisega üldisemal jaotustasandil varjatakse olulist teavet mõjude, riskide või võimaluste kohta või
  - (b) oluliste **tegevuskohtade** või varade kaupa, kui olulised mõjud, riskid ja võimalused on seotud konkreetse tegevuskoha või varaga.
55. Aruandluse asjakohase jaotustasandi kindlaksmääramisel võtab ettevõtja kindlaksmääratud jaotustasandit olulisuse hindamisel arvesse. Sõltuvalt ettevõtja konkreetsetest asjaoludest ja olukordadest võib olla vaja esitada andmed tüarettevõtjate kaupa.
56. Kui eri tasandite või tasandi eri asukohtade andmed koondatakse, tagab ettevõtja, et selline koondamine ei varja teabe tõlgendamiseks vajalikku spetsiifilisust ja konteksti. Ettevõtja ei koonda oma olemuselt erinevaid olulisi andmeid.
57. Kui ettevõtja esitab teavet sektorite kaupa, võtab ta kasutusele ESRSis esitatud sektorite liigituse, mida täpsustatakse komisjoni poolt direktiivi 2013/34/EL artikli 29b lõike 1 kolmanda lõigu punkti ii kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktis. Kui teema- või sektoripõhise standardiga on nõutud, et konkreetse teabe ettevalmistamisel kasutatakse teatavat jaotustasandit, kohaldatakse teema- või sektoripõhise standardiga ette nähtud nõuet.

## 4. Hoosuskohustus

58. Ettevõtja võtab kestlikkusalase hoosuskohustuse protsessi (mida allpool nimetatud rahvusvahelistes dokumentides on nimetatud „hoosuskohustuseks“) tulemust arvesse oma olulistele **mõjudele**, **riskidele** ja **võimalustele** hinnangu andmisel. ESRSiga ei kehtestata kestlikkusalase hoosuskohustusega seoses käitumisnõudeid; samuti ei laienda ega muuda need ettevõtja haldus-, juht- või järelevalveorganite rolli seoses hoosuskohustuse täitmisega.
59. Hoosuskohustus on protsess, millega ettevõtjad teevad kindlaks tegeliku ja võimaliku negatiivse **mõju** keskkonnale ja oma äritegevusega seotud inimestele, väldivad ja leevendavad sellist mõju ning esitavad selle kohta aruandeid. See mõju hõlmab ettevõtja enda tegevuse ja väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappidega seotud negatiivset mõju, sh tema toodete ja teenuste ning ärisuhete kaudu avalduvat mõju. Hoosuskohustus on pidev tava, mida rakendatakse, reageerides muutustele ettevõtja strateegias, ärimudelil, tegevuses, ärisuhetes ning tegevus-, hanke- ja müügikontekstis, ja mis võib muutusi esile kutsuda. Seda protsessi on kirjeldatud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete rahvusvahelistes dokumentides ning OECD suunistes hargmaistele ettevõtetele.
60. Nendes rahvusvahelistes suunistes määratakse kindlaks hoosuskohustuse protsessi mitu etappi, sh ettevõtja enda tegevuse ning väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappidega seotud, sh ettevõtja toodete või teenuste ning ärisuhete kaudu avalduvate negatiivse mõju kindlakstegemine ja hindamine. Kui ettevõtja ei suuda kõiki mõjusid korraga käsitleda, võimaldab hoosuskohustuse protsess seada meetmed tähtsuse järjekorda, lähtudes mõju tõsidusest ja tõenäosusest. Olulise mõju hindamisel võetakse arvesse hoosuskohustuse protsessi seda aspekti (vt käesoleva standardi peatükk 3.4). Olulise mõju kindlakstegemine

toetab ka oluliste kehtlikkusalaste **riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemist, mis sageli tekivad sellise mõju tagajärjel.

61. Hoosuskohustuse põhielemendid kajastuvad otseselt standardis ESRS 2 ja teemapõhistes standardites sätestatud avalikustamiskoostes, nagu on näidatud allpool:

- (a) hoosuskohustuse integreerimine juhtimisse, strateegiasse ja ärimudelisse<sup>3</sup>. Seda käsitletakse järgmistes peatükkides:
- i. ESRS 2 GOV-2: „Ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganitele esitatud teave ja nende käsitletavat kehtlikkusaspektid“;
  - ii. ESRS 2 GOV-3: „Kehtlikkusalase tulemuslikkuse kaasamine motivatsioonikavadesse“ ja
  - iii. ESRS 2 SBM-3: „Olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga“;
- (b) suhtlemine mõjutatud **sidusrühmadega**<sup>4</sup>. Seda käsitletakse järgmistes peatükkides:
- i. ESRS 2 GOV-2;
  - ii. ESRS 2 SBM-2: „Sidusrühmade huvid ja seisukohad“;
  - iii. ESRS 2 IRO-1;
  - iv. ESRS 2 DC-P ja
  - v. teemapõhised standardid: sidusrühmade kaasamise eri etappide ja eesmärkide kajastamine kogu hoosuskohustuse protsessi vältel;
- (c) inimestele ja keskkonnale avalduva negatiivse mõju kindlakstegemine ja hindamine<sup>5</sup>. Seda käsitletakse järgmistes peatükkides:
- i. standardi ESRS 2 avalikustamiskoost IRO-1 (sh konkreetsete **kehtlikkusaspektidega** seotud kohaldamiskoostid asjaomasel standardil) ja
  - ii. ESRS 2 SBM-3;
- (d) inimestele ja keskkonnale avalduva negatiivse mõju käsitlemiseks meetmete võtmine<sup>6</sup>. Seda käsitletakse järgmistes peatükkides:
- i. ESRS 2 MDR-A ja
  - ii. teemapõhised standardid: peegeldavad mitmesuguste **meetmete**, sh **üleminekukavade** ulatust, mille kaudu mõjusid käsitletakse.
- (e) nende jõupingutuste tõhususe jälgimine<sup>7</sup>. Seda käsitletakse järgmistes peatükkides:
- i. ESRS 2 MDR-M;
  - ii. ESRS 2 MDR-T ja

<sup>3</sup> ÜRO juhtpõhimõtte 16 ja selle kommentaarid, ÜRO tõlgendamiskohustuse küsimused 21 ja 25 ning OECD suuniste II peatükk üldpoliitika kohta (punkt A.10) ja IV peatükk inimõiguste kohta (punkt 4 ja kommentaaride punkt 44), OECD hoosuskohustuse suuniste II jao punktid 1.1 ja 1.2 ning lisa küsimustes 14 ja 15.

<sup>4</sup> ÜRO juhtpõhimõtte 18 ja selle kommentaarid, ÜRO juhtpõhimõtte 20, kommentaarid ÜRO juhtpõhimõtet 21 ja 29 kohta ning ÜRO juhtpõhimõtte 31 punkt h ja selle kommentaarid, samuti ÜRO tõlgendamiskohustuse küsimused 30, 33, 42 ja 76 ning OECD suuniste II peatükk üldpoliitika kohta (punkt A.14 ja kommentaaride punktis 25) ja OECD hoosuskohustuse suuniste II jagu (2.1.c, 2.3 2.4.a, 3.1.b ja 3.1.f) ning lisa küsimused 8–11.

<sup>5</sup> ÜRO juhtpõhimõtted 17, 18 ja 24 ning nende kommentaarid ning ÜRO juhtpõhimõtte 29 kommentaarid; ÜRO tõlgendamiskohustuse küsimused 9, 12–13, 27–28, 36–42 ja 85–89 ning OECD suuniste II peatükk üldpoliitika kohta (punktid A.10–11 ja kommentaaride punkt 14) ning IV peatükk inimõiguste kohta (kommentaaride punktid 1–2 ja punktid 41–43) ja OECD hoosuskohustuse suuniste II jao punktid 2.1–2.4 ning lisa küsimustes 3–5 ja 19–31).

<sup>6</sup> ÜRO juhtpõhimõtted 19, 22 ja 23 ning nende kommentaarid ja ÜRO tõlgendamiskohustuse küsimused 11, 32, 46–47, 64–68 ja 82–83 ning OECD suuniste II peatükk üldpoliitika kohta (punktid A.12 ja kommentaaride punktid 18–22) ning IV peatükk inimõiguste kohta (kommentaaride punktid 3 ja punktid 42–43) ja OECD hoosuskohustuse suuniste II jao punktid 3.1 ja 3.2 ning lisa küsimused 32–40.

<sup>7</sup> ÜRO juhtpõhimõtte 20 ja juhtpõhimõtte 31 punkt g ning nende kommentaarid, samuti ÜRO tõlgendamiskohustuse küsimused 49–53 ja 80 ning OECD hoosuskohustuse suuniste II jagu (punktid 4.1 ja 5.1) ja lisa küsimused 41–47.

- iii. teemapõhised standardid: seoses **möödikute** ja **eesmärkidega**.

## 5. Väärtusahel

### 5.1 Aruandev ettevõtja ja väärtusahel

---

62. **Kestlikkusaruanne** esitatakse sama aruandva ettevõtja kohta kui finantsaruanded. Näiteks kui aruandev ettevõtja on emаетtevõtja ja kohustatud koostama konsolideeritud finantsaruanded, esitatakse kestlikkusaruanne kontserni kohta. Seda nõuet ei kohaldata, kui aruandev ettevõtja ei pea finantsaruandeid koostama või kui aruandev ettevõtja koostab konsolideeritud kestlikkusaruandlust vastavalt direktiivi 2013/34/EL artiklile 48i.
63. **Kestlikkusaruandes** aruandva ettevõtja kohta esitatud teavet laiendatakse nii, et see hõlmaks teavet oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** kohta, mis on ettevõtjaga seotud tema otsuste ja kaudsete **ärisuhete** kaudu **väärtusahela** eelnevates ja/või järgnevates etappides (edaspidi „väärtusahela teave“). Aruandvat ettevõtjat käsitleva teabe laiendamisel võtab ettevõtja arvesse olulisi mõjusid, riske ja võimalusi, mis on seotud tema väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappidega:
- (a) järgides hoolsuskohustuse protsessi ja **olulisuse** hindamise tulemusi ja
  - (b) kooskõlas muude ESRSi erinõuetega väärtusahela kohta.
64. Andmepunktis 63 ei nõuta teavet iga **väärtusahelas osaleja** kohta, vaid üksnes **väärtusahela** eelnevaid ja järgnevaid etappe käsitleva olulise teabe lisamist. Ettevõtja väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide eri osade puhul võivad olla olulised erinevad **kestlikkusaspektid**. Teavet laiendatakse nii, et see hõlmaks väärtusahela teavet ainult seoses väärtusahela nende osadega, mille puhul aspekt on oluline.
65. Ettevõtja lisab olulise teabe **väärtusahela** kohta, kui see on vajalik selleks, et
- (a) võimaldada **kestlikkusaruannete** kasutajatel mõista ettevõtja olulisi **mõjusid**, **riske** ja **võimalusi** ja/või
  - (b) koostada teabekogum, mis vastab teabe kvalitatiivsetele omadustele (vt käesoleva standardi B liide).
66. Selleks, et määrata kindlaks, millisel tasandil tema tegevuses ning väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides oluline kestlikkusaspekt tekib, kasutab ettevõtja oma **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** hinnangut, järgides **topeltolulisuse** põhimõtet (vt käesoleva standardi 3. peatükk).
67. Kui sidus- või ühisettevõtted, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil või mis on finantsaruannetes proportsionaalselt konsolideeritud, on osa ettevõtja väärtusahelast, nt tarnijana, lisab ettevõtja andmepunkti 63 kohaselt nende ettevõtjatega seotud teabe, mis on kooskõlas väärtusahela muude **ärisuhete** puhul kasutatud meetodiga. Sellisel juhul ei piirdu sidus- või ühisettevõtte andmed mõju **möödikute** kindlaksmääramisel omatava osalusega omakapitalis, vaid neid võetakse arvesse mõju alusel, mis on seotud ettevõtja toodete ja teenustega tema ärisuhete kaudu.

### 5.2 Sektori keskmistel andmetel ja asendusandmetel põhinev hinnang

---

68. Ettevõtja suutlikkus saada vajalikku teavet **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide kohta võib varieeruda sõltuvalt mitmesugustest teguritest, nagu ettevõtja lepingupõhised kokkulepped, see, mil määral tal on kontroll konsolideerimisest välja jäävate tehingute üle, ja tema ostujõud. Kui ettevõtjal ei ole suutlikkust kontrollida oma väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide tegevust ja ärisuhteid, võib väärtusahelat käsitleva teabe hankimine olla keerulisem.
69. On olukordi, kus ettevõtja ei saa mõistlike jõupingutustega koguda teavet oma **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide kohta, nagu on nõutud andmepunktis 63. Sellisel juhul

hindab ettevõtja oma väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide kohta esitatavat teavet, kasutades kogu mõistlikku ja toetavat teavet, nagu sektori keskmised andmed ja muud asendusandmed.

70. **Väärtusahelat** käsitleva teabe hankimine võib olla keeruline ka VKEde ja muude väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide üksuste puhul, mis ei kuulu direktiivi 2013/34/EL artiklitega 19a ja 29a nõutud kestlikkusaruandluse kohaldamisalasse (vt standardi ESRS 2 avalikustamismõõde BP-2 „Avalikustamine seoses konkreetsete asjaoludega“).
71. Seoses **poliitika, meetmete ja eesmärkidega** hõlmab ettevõtja aruandlus **väärtusahelat** käsitlevat teavet niivõrd, kuivõrd see poliitika ning need meetmed ja eesmärgid hõlmavad **väärtusahelas osalejaid**. Mis puudutab **möödikuid**, siis paljudel juhtudel, eelkõige keskkonnaküsimustes, mille kohta on olemas asendusandmed, võib ettevõtja olla võimeline täitma aruandlusnõudeid ilma väärtusahela eelnevates ja järgmistes etappides osalejatelt, eelkõige VKEdelt, andmeid kogumata, nt 3. valdkonna KHG heitkoguste arvutamisel.
72. Sektori keskmisi andmeid või muid asendusandmeid kasutades antud hinnangute arvessevõtmise tulemuseks ei tohi olla teave, mis ei vasta teabe kvalitatiivsetele omadustele (vt käesoleva standardi 2. peatükk ja peatükk 7.2 „Hinnangute allikad ja tulemuste määramatus“).

## 6. Ajaperspektiivid

### 6.1 Aruandeperiood

---

73. Ettevõtja **kestlikkusaruande** aruandeperiood peab vastama tema finantsaruannete aruandeperioodile.

### 6.2 Mineviku, oleviku ja tuleviku sidumine

---

74. Ettevõtja loob oma **kestlikkusaruandes** asjakohased seosed tagasiulatuva ja tulevikku suunatud teabe vahel, kui see on asjakohane, et edendada selget arusaamist sellest, kuidas ajalooline teave on seotud tulevikku suunatud teabega.

### 6.3 Aruandlus võrdlusaastaga võrreldes tehtud edusammude kohta

---

75. Võrdlusaasta on varasem vaatluskuupäev või -periood, mille kohta on teave kättesaadav ja millega saab hilisemat teavet aja jooksul võrrelda.
76. Ettevõtja esitab võrdlusaasta võrdlusandmed jooksva perioodil esitatud summade kohta, kui ta annab aru arengust ja edusammudest eesmärgi saavutamisel, välja arvatud juhul, kui asjakohase avalikustamismõõdega on juba kindlaks määratud, kuidas edusammudest teatada. Ettevõtja võib lisada ka varasema teabe võrdlusaasta ja aruandeperioodi vahel saavutatud vahe-eesmärkide kohta, kui see on asjakohane teave.

### 6.4 Lühikese, keskmise ja pika perioodi määratlus aruandluses

---

77. **Kestlikkusaruande** koostamisel kohaldab ettevõtja alates aruandeperioodi lõpust järgmisi ajavahemikke:
  - (a) lühike perspektiiv: periood, mida ettevõtja kasutab oma finantsaruannetes aruandeperioodina;
  - (b) keskmine perspektiiv: kuni viis aastat alates alapunktis a määratletud lühiajalise aruandeperioodi lõpust ja
  - (c) pikk perspektiiv: üle viie aasta.

78. Ettevõtja kasutab pika ajaperspektiivi täiendavat jaotust, kui **mõju** või **meetmed** kestavad eeldatavasti kauem kui viis aastat ja kui **kestlikkusaruannete** kasutajatele on vaja anda asjakohast teavet.
79. Kui mõnes muus ESRSis avalikustatava teabe puhul on vaja teistsuguseid keskmise või pika ajavahemiku määratlusi, on ülimuslikud nende ESRSide määratlused.
80. Võib esineda olukordi, kus andmepunktis 77 osutatud keskmise või pika perspektiivi kasutamise tulemuseks on ebaoluline teave, sest ettevõtja kasutab teistsugust määratlust i) oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemise ja juhtimise protsesside puhul või ii) oma **meetmete** kindlaksmääramisel ja **eesmärkide** seadmisel. Need asjaolud võivad olla tingitud valdkonnaspetsiifilistest omadustest, nagu rahavood ja äriotsused, kapitaliinvesteeringute eeldatav kestus, ajavahemikud, mille jooksul **kestlikkusaruannete** kasutajad oma hinnangud läbi viivad, või planeerimisperiodid, mida ettevõtja sektoris tavaliselt otsuste tegemisel kasutatakse. Sellises olukorras võib ettevõtja kasutada teistsugust keskmise ja/või pika ajavahemiku määratlust (vt standardi ESRS 2 avalikustamismõue BP-2, andmepunkt 9).
81. ESRSi viited lühikesele, keskmisele ja pikale perspektiivile viitavad ajavahemikule, mille ettevõtja on kindlaks määranud vastavalt andmepunktide 77–80 sätetele.

## 7. **Kestlikkusteabe koostamine ja esitamine**

82. Selles peatükis esitatakse üldnõuded, mida tuleb kohaldada kestlikkusteabe koostamisel ja esitamisel.

### 7.1 **Võrdlusandmete esitamine**

---

83. Ettevõtja avalikustab eelmise perioodi võrdlusandmed kõigi jooksva perioodil avalikustatud kvantitatiivsete **mõõdikute** ja rahaliste summade kohta. Kui see on käesoleva perioodi **kestlikkusaruande** mõistmiseks oluline, avalikustab ettevõtja ka kirjeldava teabe võrdlusteabe.
84. Kui ettevõtja esitab võrdlusandmed, mis erinevad eelmisel perioodil esitatud teabest, avalikustab ta:
- (a) eelmisel perioodil esitatud arvu ja korrigeeritud võrdlusarvu vahe ja
  - (b) arvu korrigeerimise põhjused.
85. Mõnikord on võimatu kohandada ühe või mitme eelneva perioodi võrdlusandmeid, et saavutada võrreldavus käesoleva perioodiga. Näiteks ei pruugi olla andmeid kogutud eelmis(t)je perioodi(de) jooksul viisil, mis võimaldab kas uue mõõdiku või eesmärgi määratluse tagasiulatuvat kohaldamist või korrigeerimist, et parandada varasema perioodi viga, ning teabe taasloomine ei pruugi olla teostatav (vt standardi ESRS 2 avalikustamismõue BP-2). Kui ühe või mitme eelneva perioodi võrdlusandmete kohandamine ei ole võimalik, avalikustab ettevõtja selle asjaolu.
86. Kui mõne ESRSi kohaselt peab ettevõtja esitama mõõdiku või andmepunkti kohta rohkem kui ühe võrdlusperioodi andmed, kohaldatakse selle ESRSi nõudeid.

### 7.2 **Hinnangute allikad ja tulemuste määramatus**

---

87. Kui kvantitatiivseid **mõõdikuid** ja rahalisi summasid, sh teavet **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide kohta (vt käesoleva standardi 5. peatükk), ei saa otseselt mõõta ja neid saab ainult hinnata, võib tekkida mõõtemääramatus.
88. Ettevõtja avalikustab teabe, mis võimaldab kasutajatel mõista kõige olulisemat ebakindlust, mis mõjutab tema kestlikkusaruandes esitatud kvantitatiivseid mõõdikuid ja rahalisi summasid.

89. Mõistlike eelduste ja hinnangute, sh **stsenariumi**- või tundlikkusanalüüsi kasutamine on kestlikkusalase teabe koostamise oluline osa ega vähenda selle teabe kasulikkust, tingimusel et eeldusi ja hinnanguid kirjeldatakse ja selgitatakse täpselt. Isegi suur mõõtemääramatus ei välista alati, et selline eeldus või hinnang võib anda kasulikku teavet või vastab teabe kvalitatiivsetele omadustele (vt käesoleva standardi B liide).
90. Kestlikkusaruande koostamisel kasutatud andmed ja eeldused peavad olema võimalikult täpselt kooskõlas ettevõtja finantsaruannetes kasutatud vastavate finantsandmete ja eeldustega.
91. Mõne ESRSi kohaselt tuleb avalikustada teave, näiteks selgitused võimalike tulevikusündmuste kohta, mille tulemused on ebakindlad. Hinnates, kas teave selliste võimalike tulevaste sündmuste kohta on oluline, viitab ettevõtja käesoleva standardi 3. peatükis esitatud kriteeriumidele ja võtab arvesse järgmist:
- (a) sündmuste võimalik **finantsmõju** (võimalik tulemus);
  - (b) võimalikest sündmustest inimestele või keskkonnale tuleneva mõju tõsidus ja tõenäosus, võttes arvesse andmepunktis 45 täpsustatud tõsidustegureid, ja
  - (c) kõik võimalikud tulemused ja võimalike tulemuste tõenäosus selles vahemikus.
92. Võimalike tulemuste hindamisel võtab ettevõtja arvesse kõiki asjakohaseid fakte ja asjaolusid, sh teavet väikese tõenäosuse ja suure mõjuga tulemuste kohta, mis koondatuna võivad muutuda oluliseks. Näiteks võib ettevõtja kokku puutuda mitme mõju või riskiga, millest igaüks võib põhjustada sama liiki häireid, näiteks häireid ettevõtja **tarneahelas**. Teave üksiku riskiallika kohta ei pruugi olla oluline, kui sellest allikast on häirete esinemine väga ebatõenäoline. Teave **tarneahela** kõigi allikate häirete koondriski kohta võib siiski olla oluline (vt standardi ESRS 2 avalikustamispõue BP-2).

### **7.3 Pärast aruandeperioodi lõppu toimunud sündmuste kohta avalikustatava teabe ajakohastamine**

---

93. Mõnel juhul võib ettevõtja saada teavet pärast aruandeperioodi, kuid enne, kui tegevusaruanne on avaldamiseks heaks kiidetud. Kui selline teave annab tõendeid või teavet perioodi lõpus valitsevate tingimuste kohta, ajakohastab ettevõtja vajaduse korral hinnanguid ja avalikustatavat kestlikkusteavet, võttes arvesse uut teavet.
94. Kui selline teave annab tõendeid või teavet pärast aruandeperioodi lõppu toimunud oluliste tehingute, muude sündmuste ja esinenud tingimuste kohta, esitab ettevõtja kirjeldava teabe selliste aastalõpujärgsete sündmuste olemasolu, laadi ja võimalike tagajärgede kohta, kui see on asjakohane.

### **7.4 Muudatused kestlikkusteabe koostamisel ja esitamisel**

---

95. **Mõõdikute**, sh **eesmärkide** seadmisel ja nende saavutamisel tehtavate edusammude jälgimiseks kasutatavate mõõdikute kindlaksmääramine ja arvutamine peab olema aja jooksul järjepidev. Ettevõtja esitab korrigeeritud võrdlusandmed, v.a juhul, kui see on teostatamatu (vt standardi ESRS 2 avalikustamispõue BP-2), kui ta on:
- (a) mõõdiku või eesmärgi uuesti määratlenud või asendanud;
  - (b) teinud kindlaks uue teabe eelmisel perioodil avalikustatud hinnanguliste näitajate kohta ning uus teave tõendab sellel perioodil esinenud asjaolusid.

### **7.5 Eelnevate perioodide vigadest teatamine**

---

96. Ettevõtja korrigeerib eelmiste perioodide olulised vead, korrigeerides eelmis(t)e perioodi(de) võrdlussummad, v.a juhul, kui see on võimatu. See nõue ei laiene aruandeperioodidele, mis eelnevad esimesele aastale, mil ettevõtja ESRSi kohaldas.



97. Eelmise perioodi vead on väljajätted ja väärkajastamised ettevõtja ühe või mitme eelmise perioodi **kestlikkusaruandes**. Sellised vead tulenevad sellest, et ei kasutata või kuritarvitatakse usaldusväärset teavet,
- (a) mis oli kättesaadav ajal, mil kõnealuste perioodide kestlikkusaruandeid sisaldav tegevusaruanne avaldamiseks heaks kiideti, ja
  - (b) mille puhul võib mõistlikult eeldada, et see oleks saadud ja seda oleks arvesse võetud nendes aruannetes sisalduva kestlikkusteabe koostamisel.
98. Selliste vigade hulka kuuluvad: matemaatiliste vigade, **mõõdikute** või **eesmärkide** määratluste kohaldamisel tehtud vigade, faktide tähelepanuta jätmise või väära tõlgendamise ning pettuse mõju.
99. Sel perioodil avastatud jooksva perioodi võimalikud vead parandatakse enne, kui tegevusaruanne avaldamiseks heaks kiidetakse. Ent mõnikord avastatakse olulisi vigu alles mõnel hilisemal perioodil.
100. Kui ei ole võimalik kindlaks määrata vea mõju kõigile esitatud varasematele perioodidele, korrigeerib ettevõtja võrdlusandmeid, et parandada viga alates varasemast võimalikust kuupäevast. Varasema perioodi kohta avalikustatud teabe korrigeerimisel ei kasuta ettevõtja tagantjärele saadud teavet ei eeldustes selle kohta, millised oleksid olnud juhtkonna kavatsused varasemal perioodil, ega varasemal perioodil avalikustatud summade hindamisel. Seda nõuet kohaldatakse nii tagasivaatava kui ka tulevikku suunatud teabe korrigeerimise suhtes.
101. Vigade parandusi eristatakse hinnangute muudatustest. Hinnangud tuleb läbi vaadata niipea, kui saadakse lisateavet (vt standardi ESRS 2 avalikustamismõue BP-2).

## **7.6 Konsolideeritud aruandlus ja tütarettevõtjate erand**

---

102. Kui ettevõtja esitab konsolideeritud aruandeid, hindab ta olulisi **mõjusid, riske** ja **võimalusi** kogu konsolideerimisgrupi jaoks olenemata konsolideerimisgrupi õiguslikust struktuurist. Ettevõtja tagab, et kõik tütarettevõtjad on hõlmatud viisil, mis võimaldab erapooletult tuvastada olulisi mõjusid, riske ja võimalusi. Kriteeriumid ja künnised mõju, riski või võimaluse olulisuse hindamiseks määratakse kindlaks käesoleva standardi 3. peatüki alusel.
103. Kui ettevõtja tuvastab märkimisväärseid erinevusi konsolideerimisgrupi tasandi oluliste **mõjude, riskide** või **võimaluste** ning ühe või mitme tütarettevõtja oluliste mõjude, riskide või võimaluste vahel, esitab ettevõtja vajaduse korral asjaomas(t)e tütarettevõtja(te) mõjude, riskide ja võimaluste piisava kirjelduse.
104. Hinnates, kas erinevused konsolideerimisgrupi tasandi oluliste **mõjude, riskide** või **võimaluste** ning ühe või mitme tütarettevõtja oluliste mõjude, riskide või võimaluste vahel on märkimisväärsed, võib ettevõtja võtta arvesse erinevaid asjaolusid, näiteks seda, kas tütarettevõtja tegutseb või tütarettevõtjad tegutsevad muus sektoris kui ülejäänud konsolideerimisgrupp, või peatükis 3.7 „Jaotamise tase“ kirjeldatud asjaolusid.

## **7.7 Salastatud ja tundlik teave ning teave intellektuaalomandi, oskusteabe või innovatsiooni tulemuste kohta**

---

105. Ettevõtja ei ole kohustatud avaldama **salastatud teavet** või **tundlikku teavet**, isegi kui sellist teavet peetakse oluliseks.
106. Oma **strateegiat, kavasid** ja **meetmeid** käsitleva teabe avalikustamisel, kui konkreetne intellektuaalomandile, oskusteabele või innovatsiooni tulemustele vastav teave on avalikustamismõude eesmärgi täitmiseks asjakohane, võib ettevõtja siiski selle konkreetse teabe esitamata jätta, kui:
- (a) teave on salajane selles mõttes, et see ei ole tervikuna või täpselt sellises osades paigutuses ja koostises üldtuntud või kergesti kättesaadav isikutele ringkondades, kus tavaliselt kõnealust liiki teavet käsitletakse;

- (b) teabel on selle salajasuse tõttu kaubanduslik väärtus ja
  - (c) ettevõtja on võtnud mõistlikke meetmeid, et hoida seda salajas.
107. Kui ettevõtja jätab välja **salastatud teabe** või **tundliku teabe** või konkreetse teabe, mis vastab intellektuaalomandile, oskusteabele või innovatsiooni tulemustele, sest see vastab eelmises punktis sätestatud kriteeriumidele, täidab ta kõnealust avalikustamisnõuet, avalikustades kogu muu nõutava teabe.
108. Ettevõtja teeb kõik mõistlikud jõupingutused tagamaks, et lisaks **salastatud teabe** või **tundliku teabe** või intellektuaalomandile, oskusteabele või innovatsiooni tulemustele vastava konkreetse teabe väljajätmisele ei kahjustata kõnealuse avalikustatava teabe üldist asjakohasust.

## 7.8 Aruandlus võimaluste kohta

---

109. Kui antakse **võimalustest** aru, peab avalikustatav teave hõlmama kirjeldavat teavet, mis võimaldab lugejal mõista võimalust ettevõtja või kogu sektori jaoks. Võimalustest aru andes võtab ettevõtja arvesse avalikustatava teabe **olulisust**. Sellega seoses võtab ta muude tegurite hulgas arvesse järgmist:
- (a) kas seda võimalust praegu kasutatakse ja kas see sisaldub ettevõtja või sektori üldstrateegias, vastandatuna ettevõtja või sektori üldisele võimalusele, ja
  - (b) kas **prognoositava finantsmõju** kvantitatiivsete näitajate lisamine on asjakohane, võttes arvesse eelduste arvu, mida see võib nõuda, ja sellest tulenevat määramatust.

## 8. Kestlikkusaruande struktuur

110. See peatükk on aluseks **kestlikkusaspektide** kohta teabe esitamisel ettevõtja tegevusaruandes kooskõlas direktiivi 2013/34/EL artiklitega 19a ja 29a (st **kestlikkusaruanne**). Selline teave on esitatud tegevusaruande spetsiaalses osas, mida nimetatakse kestlikkusaruandeks. Käesoleva standardi F liites „ESRSi-kohase kestlikkusaruande struktuuri näide“ on esitatud illustreeriv näide kestlikkusaruandest, mis on struktureeritud vastavalt käesoleva peatüki nõuetele.

### 8.1 Üldine esitusviis

---

111. Kestlikkusteave esitatakse:
- (a) viisil, mis võimaldab eristada ESRSiga nõutud teabe avalikustamist muust tegevusaruandes sisalduvast teabest, ja
  - (b) järgides struktuuri, mis hõlbustab juurdepääsu **kestlikkusaruandele** nii inim- kui ka masinloetavas vormingus ja selle mõistmist.

### 8.2 Kestlikkusaruande sisu ja struktuur

---

112. V.a käesoleva standardi peatükiga 9.1 „Andmete esitamine viidetena“ ette nähtud võimalus esitada andmeid viidetena, esitab ettevõtja kogu teabe, mille avalikustamist on ESRSiga vastavalt käesoleva standardi 1. peatükile nõutud, tegevusaruande vastavas osas.
113. Ettevõtja lisab **kestlikkusaruandesse** Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2020/852<sup>8</sup> artikli 8 ja komisjoni delegeeritud määruste kohase teabe, milles täpsustatakse sellise avalikustamise sisu ja muu vajalik teave. Ettevõtja tagab, et selline

---

<sup>8</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 18. juuni 2020. aasta määrus (EL) 2020/852, millega kehtestatakse kestlike investeeringute hõlbustamise raamistik ja muudetakse määrust (EL) 2019/2088 (ELT L 198, 22.6.2020, lk 13).

avalikustatav teave on kestlikkusaruandes eraldi tuvastatav. Iga taksonoomiamääruses määratletud keskkonnanäesmärgiga seotud avalikustatav teave esitatakse koos kestlikkusaruande keskkonnaosa selgelt eristatavas osas. Sellise avalikustamise suhtes ei kohaldata ESRSi sätteid, v.a käesolev andmepunkt ja käesoleva standardi andmepunkti 115 esimene lause.

114. Kui ettevõtja lisab oma **kestlikkusaruandesse** täiendava teabe, mis tuleneb i) muudest õigusaktidest, millega nõutakse ettevõtjalt kestlikkusteabe avalikustamist, või ii) üldtunnustatud kestlikkusaruandluse standarditest ja raamistikest, sh mittekohustuslikest suunistest ja sektoripõhistest suunistest, mille on avaldanud muud standardeid kehtestavad organid (nt rahvusvahelise kestlikkusstandardite nõukogu või globaalse aruandlusalgatuse välja antud tehniline materjal), siis avalikustatav teave:
- a) on selgelt tähistatud asjakohase viitega seotud õigusaktidele, standardile või raamistikule (vt standardi ESRS 2 avalikustamismõnede BP-2 andmepunkt 15);
  - b) vastab käesoleva standardi 2. peatükis ja B liites sätestatud teabe kvalitatiivsete omaduste nõuetele.
115. Ettevõtja jagab oma **kestlikkusaruande** nelja ossa järgmises järjestuses: üldteave, keskkonnateave (sh määruse (EL) 2020/852 artikli 8 kohane avalikustamine), sotsiaalne ja juhtimisteave. Järgides käesoleva standardi peatükis 3.6 „Kestlikkusaspektide suhtes võetud meetmetest tulenevad olulised mõjud ja riskid“ esitatud sätet, võib ettevõtja juhul, kui ühes osas esitatud teave hõlmab ka teises osas esitatavat teavet, ühes osas osutada teises osas esitatud teabele, vältides dubleerimist. Ettevõtja võib rakendada käesoleva standardi F liites kirjeldatud üksikasjalikku struktuuri.
116. Sektoripõhiste ESRSide kohaselt nõutav avalikustatav teave rühmitatakse aruandlusvaldkondade ja vajaduse korral kestlikkusteemade järgi. See esitatakse koos ESRS 2 ja vastavate teemapõhiste ESRSidega nõutava teabega.
117. Kui ettevõtja töötab välja olulise üksusepõhiselt avalikustatava teabe kooskõlas andmepunktiga 11, avalikustab ta selle teabe koos kõige asjakohasema sektoriülese ja sektoripõhise teabega.

## 9. Seosed äriühingu aruandluse muude osadega ja seotud teave

118. Ettevõtja esitab teabe, mis võimaldab tema **kestlikkusaruande** kasutajatel hinnata seoseid aruandes esitatud teabe eri osade vahel ning seoseid kestlikkusaruandes esitatud teabe ja muu teabe vahel äriühingu muus aruandluses.

### 9.1. Andmete esitamine viidetena

119. Kui andmepunktis 120 sätestatud tingimused on täidetud, võib mõne standardi avalikustamismõnede ette nähtud teabe, sh avalikustamismõnede ette nähtud konkreetse andmepunkti, lisada **kestlikkusaruandesse** sel viisil, et viidatakse järgmisele:
- (a) mõni teine tegevusaruande osa;
  - (b) finantsaruanded;
  - (c) ühingujuhtimise aruanne (kui see ei ole osa tegevusaruandest);
  - (d) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2007/36/EÜ nõutav tasustamisaruanne<sup>9</sup>;
  - (e) määruse (EL) 2017/1129<sup>10</sup> artiklis 9 osutatud universaalne registreerimisdokument ja

<sup>9</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. juuli 2007. aasta direktiiv 2007/36/EÜ noteeritud äriühingute aktsionäride teatavate õiguste kasutamise kohta (ELT L 184, 14.7.2007, lk 17).

<sup>10</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 14. juuni 2017. aasta määrus (EL) 2017/1129, mis käsitleb väärtipaberite avalikul pakkumisel või reguleeritud turul kauplemisele võtmisel avaldatavat prospekti ning millega tunnistatakse kehtetuks direktiiv 2003/71/EÜ (ELT L 168, 30.6.2017, lk 12).

- (f) avalikustamine vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) nr 575/2013 (3. samba kohane avalikustamine)<sup>11</sup>. Kui ettevõtja lisab viitena 3. samba kohaselt avalikustatava teabe, tagab ta, et teave vastab **kestlikkusaruandes** kasutatava konsolideerimise ulatusele, täiendades vajaduse korral lisatud teavet täiendavate elementidega.
120. Ettevõtja võib lisada andmeid viidetena andmepunktis 119 loetletud dokumentidele või nende osadele, tingimusel et viitena esitatud teave:
- (a) moodustab eraldi teabeelemendi ja on asjaomases dokumendis selgelt määratletud kui asjakohase avalikustamisnõude või avalikustamisnõudega ette nähtud konkreetse andmepunkti käsitlemine;
  - (b) avaldatakse varem või samal ajal kui tegevusaruanne;
  - (c) on samas keeles kui **kestlikkusaruanne**;
  - (d) peab andma vähemalt sama kindlustaseme kui kestlikkusaruanne ja
  - (e) vastab samadele tehnilistele digitaliseerimisnõuetele nagu kestlikkusaruanne.
121. Kui andmepunktis 120 kehtestatud tingimused on täidetud, võib mõne standardi avalikustamisnõudega ette nähtud andmed (sh avalikustamisnõudega ette nähtud konkreetse andmepunkti) lisada **kestlikkusaruandesse** viitena ettevõtja aruandele, mis on koostatud vastavalt ELi keskkonnajuhtimis- ja -auditeerimissüsteemi (EMAS) määrusele (EL) nr 1221/2009<sup>12</sup>. Sellisel juhul tagab ettevõtja, et viitena esitatud andmete koostamisel on lähtutud samadest alustest nagu ESRSide puhul, sh seoses konsolideerimise ulatuse ja **väärtusahela** teabe käsitlemisega.
122. Kui **kestlikkusaruande** koostamisel kasutatakse andmete esitamist viidetena, võtab ettevõtja arvesse esitatud teabe üldist sidusust ja tagab, et viitena esitamine ei kahjusta kestlikkusaruande loetavust. Käesoleva standardi G liites „Näide andmete esitamise kohta viidetena“ on esitatud illustreeriv näide andmete esitamise kohta viitena (vt standardi ESR S 2 avalikustamisnõue BP-2).

## 9.2. Seotud teave ja ühenduvus finantsaruannetega

123. Ettevõtja kirjeldab eri andmete vahelisi seoseid. Selleks võib olla vaja ühendada kirjeldav teave ühingujuhtimise, strateegia ja riskijuhtimise kohta seotud **mõõdikute** ja **eesmärkidega**. Näiteks võib ettevõtjal seotud teabe esitamisel olla vaja selgitada oma strateegia mõju või tõenäolist mõju oma finantsaruannetele või finantsplaanidele või selgitada, kuidas ettevõtja strateegia on seotud mõõdikute ja eesmärkidega, mida kasutatakse edusammude mõõtmiseks. Lisaks võib ettevõtjal olla vaja selgitada, kuidas tema **loodusvarade** kasutamine ja muutused **tarneahelas** võivad võimendada, muuta või vähendada tema olulisi **mõjusid**, **riske** ja **võimalusi**. Tal võib olla vaja siduda see teave teabega tootmiskuludele avalduva praeguse või prognoositava finantsmõju kohta, strateegilise reageerimisega selliste mõjude või riskide leevendamiseks ja sellega seotud investeringutega uutesse varadesse. Samuti võib ettevõtjal olla vaja siduda kirjeldav teave asjaomaste mõõdikute ja eesmärkidega ning finantsaruannetes sisalduva teabega. Seoseid kirjeldav teave peab olema selge ja kokkuvõtlik.
124. Kui **kestlikkusaruanne** sisaldab rahalisi summasid või muid kvantitatiivseid andmepunkte, mis ületavad **olulisuse** künnise ja esitatakse finantsaruannetes (otsene seos kestlikkusaruandes ja finantsaruannetes avalikustatud teabe vahel), lisab ettevõtja viite oma finantsaruannete asjaomasele punktile, kust leiab vastava teabe.
125. **Kestlikkusaruanne** võib sisaldada rahalisi summasid või muid kvantitatiivseid andmepunkte, mis ületavad **olulisuse** piirmäära ja mis on kas ettevõtja finantsaruannetes esitatud

<sup>11</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta määrus (EL) nr 575/2013 krediidiasutuste ja investeerimisühingute suhtes kohaldatavate usaldatavusnõuete kohta ja määruse (EL) nr 648/2012 muutmise kohta (ELT L 176, 27.6.2013, lk 1).

<sup>12</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 25. novembri 2009. aasta määrus (EÜ) nr 1221/2009 organisatsioonide vabatahtliku osalemise kohta ühenduse keskkonnajuhtimis- ja -auditeerimissüsteemis (EMAS) ning millega tunnistatakse kehtetuks määrus (EÜ) nr 761/2001 ning komisjoni otsused 2001/681/EÜ ja 2006/193/EÜ (ELT L 342, 22.12.2009, lk 1).

rahasummade või kvantitatiivsete andmete koondsumma või osa nendest (kaudne seos kestlikkusaruandes ja finantsaruannetes avalikustatud teabe vahel). Sellisel juhul selgitab ettevõtja, kuidas need summad või andmepunktid on seotud finantsaruandes esitatud kõige asjakohasema(te) summa(de)ga. Avalikustatav teave peab sisaldama viidet finantsaruannete kirjele ja/või asjaomas(t)ele punkti(de)le, kust on võimalik leida vastavat teavet. Vajaduse korral võib esitada kooskõlastava võrdlemise, mille võib esitada tabeli kujul.

126. Kui teave ei ole andmepunktidega 124 ja 125 hõlmatud, selgitab ettevõtja olulisuse künnise alusel oma **kestlikkusaruandes** esitatud oluliste andmete, eelduste ja kvalitatiivse teabe vastavust finantsaruannete vastavatele andmetele, eeldustele ja kvalitatiivsele teabele. See võib nii olla juhul, kui kestlikkusaruanne sisaldab järgmist:
- (a) rahasummad või muud kvantitatiivsed andmed, mis on seotud finantsaruannetes esitatud rahasummade või muude kvantitatiivsete andmetega, või
  - (b) kvalitatiivne teave, mis on seotud finantsaruannetes esitatud kvalitatiivse teabega.
127. Andmepunktiga 126 nõutud järjepidevus peab olema ühe andmepunkti tasandil ja sisaldama viidet finantsaruannete asjakohasele kirjele või finantsaruannete lisa punktile. Kui olulised andmed, eeldused ja kvalitatiivne teave ei ole kooskõlas, teatab ettevõtja sellest ja selgitab selle põhjust.
128. Näited punktidest, mille puhul nõutakse andmepunktis 126 mainitud selgitust, on järgmised:
- (a) kui sama mõõdik on esitatud finantsaruannetes aruandekuupäeva seisuga ja **kestlikkusaruandes** tulevaste perioodide prognoosina ja
  - (b) kui **kestlikkusaruandes** on **mõõdikute** väljatöötamiseks kasutatud makromajanduslikke või äriprognoose ning need on olulised ka varade kaetava väärtuse, kohustiste summa või finantsaruannete eraldiste hindamisel.
129. Teema- ja sektoripõhised standardid võivad sisaldada nõudeid, mis hõlmavad võrdlusi või illustreerivad andmete ja eelduste järjepidevust konkreetsete avalikustamisnõuete puhul. Sellisel juhul kohaldatakse kõnealuste ESRSide nõudeid.

## 10. Üleminekusätted

### 10.1. Üksusepõhise avalikustatava teabega seotud üleminekusäte

---

130. See, mil määral **kestlikkusaspektid** on ESRSiga hõlmatud, peaks selguma edasiste avalikustamisnõuete väljatöötamisel. Seetõttu on tõenäoline, et vajadus majandusüksusepõhise avalikustamise järele väheneb aja jooksul, eelkõige tulevaste sektoripõhiste standardite vastuvõtmise tõttu.
131. Oma üksusepõhise avalikustatava teabe kindlaksmääramisel võib ettevõtja võtta üleminekumeetmeid seoses sellise teabe koostamisega esimeses kolmes iga-aastasest **kestlikkusaruandes**, mille käigus ta võib esmajärjekorras:
- (a) esitada oma aruandluses need üksusepõhised avalikustatavad andmed, mida ta eelmistel perioodidel esitas, kui need avalikustatavad andmed vastavad käesoleva standardi 2. peatükis osutatud teabe kvalitatiivsetele omadustele või neid on kohandatud nendele vastavaks, ja
  - (b) täiendada teemapõhise standardi alusel koostatud avalikustatavat teavet asjakohase lisateabega, mis hõlmab **kestlikkusaspekte**, mis on ettevõtja sektori(te)s olulised, kasutades olemasolevaid parimaid tavasid ja/või olemasolevaid raamistikke või aruandlusstandardeid, näiteks IFRSi majandusharupõhised suunised ja GRI sektoripõhised standardid.

### 10.2. Üleminekusäte seoses 5. peatükiga „Väärtusahel“

---

132. ESRSi-kohase kestlikkusaruandluse esimese kolme aasta jooksul selgitab ettevõtja juhul, kui kogu vajalik teave **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide kohta ei ole kättesaadav, mida ta on teinud, et oma väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide kohta vajalikku teavet saada, põhjuseid, miks kogu vajalikku teavet ei ole veel saadud, ja seda, kuidas ta kavatses edaspidi vajaliku teabe saada.
133. ESRSi-kohase kestlikkusaruandluse esimese kolme aasta jooksul lähtub ettevõtja järgmisest, et võtta arvesse raskusi, millega ettevõtjad võivad kokku puutuda teabe kogumisel osalejatel kogu oma **väärtusahelas**, ning selleks, et piirata VKEde koormust väärtusahelas:
- (a) **poliitikat, meetmeid** ja **eesmärke** käsitleva teabe avalikustamisel kooskõlas standardiga ESRS 2 ja muude ESRSidega võib ettevõtja piirata väärtusahela eelnevaid ja järgnevaid etappe käsitlevat teavet ettevõttesiseselt kättesaadava teabega, nt ettevõtjale juba kättesaadavate andmete ja avalikult kättesaadava teabega, ja
  - (b) **mõõdikute** avalikustamisel ei pea ettevõtja lisama väärtusahela eelnevaid ja järgnevaid etappe käsitlevat teavet, v.a muudest ELi õigusaktidest tulenevad andmepunktid, mis on loetletud standardi ESRS 2 B liites.
134. Andmepunkte 132 ja 133 kohaldatakse olenemata sellest, kas asjaomane **väärtusahelas osaleja** on VKE või mitte.
135. Ettevõtja lisab alates ESRSi-kohase aruandluse neljandast aastast **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide teabe vastavalt andmepunktile 63. Sellega seoses ei lähe teave, mille esitamist ettevõtja väärtusahela eelnevatesse ja/või järgnevatesse etappidesse kuuluvatelt VKEdele standardiga nõutakse, kaugemale börsil noteeritud VKEsid käsitleva tulevase ESRSi standardi sisust.

### **10.3. Peatükiga 7.1 „Võrdlusandmete esitamine“ seotud üleminekusäte**

---

136. Selleks, et lihtsustada käesoleva standardi esmakordset kohaldamist, ei ole ettevõtja kohustatud avalikustama peatükis 7.1 „Võrdlusandmete esitamine“ nõutud võrdlevat teavet ESRSi-kohase **kestlikkusaruande** koostamise esimesel aastal. C liites „Järk-järgult kohaldatavate avalikustamismõnede loetelu“ loetletud avalikustamismõnede puhul kohaldatakse käesolevat üleminekusätet järkjärgulise avalikustamise nõude kohustusliku kohaldamise esimese aasta suhtes.

### **10.4. Üleminekusäte. Järk-järgult kohaldatavate avalikustamismõnede loetelu**

---

137. Käesoleva standardi C liitega „Järk-järgult kohaldatavate avalikustamismõnede loetelu“ on kehtestatud sätted selliste järk-järgult kohaldatavate avalikustamismõnede või standardite avalikustamismõnede andmepunktide kohta, mille võib välja jätta või mis ei ole kohaldatavad ESRSi-kohase **kestlikkusaruande** koostamise esimese(a) aasta(te)l.

### **A liide. Kohaldamismõnõuded**

Käesolev lisa on standardi ESRS 1 lahutamatu osa ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel.

#### **Üksusepõhine avalikustatav teave**

---

- AR 1. Üksusepõhine avalikustatav teave peab võimaldama **kasutajatel** mõista ettevõtja **mõjusid, riske** ja **võimalusi** seoses keskkonna-, sotsiaalsete või juhtimisküsimustega.
- AR 2. Üksusepõhise avalikustatava teabe koostamisel tagab ettevõtja, et:
- (a) avalikustatav teave vastab teabe kvalitatiivsetele omadustele, mida on kirjeldatud

2. peatükis „Teabe kvalitatiivsed omadused“, ja

- (b) avalikustatav teave hõlmab vajaduse korral kogu olulist teavet aruandlusvaldkondade kohta, mis on seotud juhtimisega, strateegiaga, **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** juhtimisega ning **mõõdikute** ja **eesmärkidega** (vt standardi ESRS 2 2.–5. peatükk).

AR 3. Määratledes **mõõdikute** kasulikkust oma üksusepõhises avalikustatavas teabes, võtab ettevõtja arvesse,

- (a) kas valitud tulemusmõõdikud annavad ülevaate järgmisest:
  - i. kui tõhusad on vastavad tavad negatiivsete tulemuste vähendamisel ja/või positiivsete tulemuste suurendamisel inimeste ja keskkonna jaoks (mõjude seisukohast) ja/või
  - ii. kui tõenäoliselt on nendel tavadel ettevõtjale **finantsmõju** (**riskide** ja **võimaluste** seisukohast);
- (b) kas mõõdetud tulemused on piisavalt usaldusväärsed, st need ei hõlma liiga palju eeldusi ja tundmatuid näitajaid, mis muudaksid mõõdikud usaldusväärse ülevaate andmiseks liiga meelevaldseks, ja
- (c) kas on antud piisavalt taustteavet, et tulemusmõõdikuid asjakohaselt tõlgendada, ning kas sellise taustteabe erinevused võivad mõjutada mõõdikute võrreldavust aja jooksul.

AR 4. Üksusepõhise avalikustatava teabe koostamisel võtab ettevõtja hoolikalt arvesse järgmist:

- (a) ettevõtjate võrreldavust, tagades samas esitatud teabe asjakohasuse, ent tunnistades, et võrreldavus võib olla üksusepõhise avalikustatava teabe puhul piiratud. Ettevõtja võtab arvesse, kas olemasolevad ja asjakohased raamistikud, algatused, aruandlusstandardid ja võrdlusalused (näiteks rahvusvahelise kestlikkusstandardite nõukogu või globaalse aruandlusalgatuse raames avaldatud tehniline materjal) pakuvad elemente, mis toetavad võrreldavust võimalikult suures ulatuses, ja
- (b) ajalist võrreldavust: ajalise võrreldavuse saavutamisel on üks peamine tegur meetodikate ja avalikustamise järjepidevus.

AR 5. Täiendavaid suuniseid üksusepõhise avalikustatava teabe koostamiseks võib leida, kui võtta arvesse teavet, mida nõutakse teemapõhiste standardite raames, milles käsitletakse sarnaseid **kestlikkusaspekte**.

## **Topeltolulisus**

---

### **Sidusrühmad ja nende tähtsus olulisuse hindamise protsessis**

AR 6. Lisaks andmepunktis 22 loetletud sidusrühmadele on tavapärased **sidusrühmade** kategooriad veel: **palgatöötajad** jm töötajad, **tarnijad**, **tarbijad**, kliendid, **lõppkasutajad**, kohalikud kogukonnad ja haavatavas olukorras isikud, ametiasutused, sh reguleerivad asutused, järelevalveasutused ja keskpangad.

AR 7. Loodust võib pidada vaikivaks **sidusrühmaks**. Sellisel juhul võivad ettevõtja **olulisuse** hindamist toetada ökoloogilised ja liikide kaitset käsitlevad andmed.

AR 8. **Olulisuse** hindamisel lähtutakse dialoogist mõjutatud sidusrühmadega. Ettevõtja võib teha koostööd mõjutatud **sidusrühmade** või nende esindajatega (nt **palgatöötajad** või ametiühingud), kestlikkusaruannete kasutajate ja muude ekspertidega, et anda sisendeid või saada tagasisidet oma järelduste kohta seoses oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimalustega**.

### **Mõjuga seotud olulisuse hindamine**

AR 9. **Mõjuga seotud olulisuse** hindamisel ja aruandes käsitletavate oluliste aspektide kindlaksmääramisel võtab ettevõtja arvesse kolme järgmist etappi:

- (a) konteksti mõistmine seoses oma mõjudega, sh oma tegevus, ärisuhted, ja **sidusrühmad**;
- (b) tegelike ja võimalike (nii negatiivsete kui ka positiivsete) mõjude kindlakstegemine mh sidusrühmade ja ekspertide kaasamise kaudu. Selles etapis võib ettevõtja tugineda teaduslikele ja analüütilistele uuringutele, mis käsitlevad mõjusid kestlikkusaspektidele;
- (c) tegeliku ja võimaliku mõjuga seotud olulisuse hindamine ning oluliste aspektide kindlaksmääramine. Selles etapis kehtestab ettevõtja künnised, et määrata kindlaks, milliseid mõjusid tema kestlikkusaruandes käsitletakse.

## Tõsiduse näitajad

AR 10. Tõsiduse kindlakstegemisel lähtutakse järgmistest teguritest:

- (a) tase: kui tõsine on negatiivne mõju või kui kasulik on positiivne mõju inimestele ja keskkonnale;
- (b) ulatus: kui laialdane on negatiivne või positiivne mõju. Keskkonnamõju puhul võib ulatust mõista keskkonnakahju ulatuse või geograafilise ulatusena. Inimestele avalduva mõju korral võib ulatust mõista mõjutatud inimeste arvuna ja
- (c) pöördumatus: kas ja mil määral saaks negatiivset mõju heastada, st taastada keskkonna või mõjutatud inimeste varasema seisundi.

AR 11. Ükskõik milline nendest kolmest näitajast (tase, ulatus ja pöördumatus) võib muuta negatiivse mõju tõsiseks. Võimaliku negatiivse mõju korral inimõigustele on mõju tõsidus selle tõenäosuse suhtes ülimuslik.

## Ettevõtjaga seotud mõjud

AR 12. Illustreeriv näide:

- (a) kui ettevõtja kasutab oma toodetes koobaltit, mida kaevandatakse lapstööjõu abil, on negatiivne mõju (st lapstööjõu kasutamine) seotud ettevõtja toodetega tema väärtusahela eelnevate etappide **ärisuhete** tasandite kaudu. Nende suhete all on mõeldud suhteid sulatuskoja ja mineraalidega kaupleja ning lapstööjõudu kasutava kaevandusettevõttega, ja
- (b) kui ettevõtja annab mõnele ettevõttele finantslaene äritegevuseks, mis kokkulepitud tingimusi rikkudes põhjustab tegevuskohta ümbritseva vee ja maa saastumist, on see negatiivne mõju seotud ettevõtjaga tema suhte kaudu ettevõttega, kellele ta laenu annab.

## Majandusliku olulisuse hindamine

AR 13. Allpool on esitatud näited selle kohta, kuidas mõjud ja **sõltuvus** on **riskide** või **võimaluste** allikaks:

- (a) kui ettevõtja **ärimudel** sõltub loodusvarast – nt veest –, mõjutavad seda tõenäoliselt muutused selle loodusvara kvaliteedis, kättesaadavuses ja hinnas;
- (b) kui ettevõtja tegevusel on negatiivne mõju nt kohalikule kogukonnale, võib tegevuse suhtes kohaldada rangemaid riiklikke eeskirju ja/või see mõju võib kahjustada ettevõtja mainet. Neil võib olla negatiivne mõju ettevõtja kaubamärgile, mis võib kaasa tuua suuremad värbamiskulud, ja
- (c) kui ettevõtja äripartnerid seisavad silmitsi oluliste kestlikkusega seotud riskidega, võivad selle tagajärjed mõjutada ka ettevõtjat.

AR 14. **Majandusliku olulisuse** hindamise lähtepunktiks on selliste **riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemine, mis mõjutavad või mille puhul võib põhjendatult eeldada, et need mõjutavad ettevõtja finantsseisundit, finantstulemusi, rahavooge, rahastamisele juurdepääsu



või kapitalikulud lühikeses, keskmises või pikas perspektiivis. Sellega seoses võtab ettevõtja arvesse järgmist:

- (a) kas esineb **sõltuvus** loodus- ja sotsiaalsetest ressurssidest, mis on **finantsmõju** allikaks (vt andmepunkt 50);
- (b) nende liigitamine vastavalt sellele, kas neist tulenevad:
  - i. riskid (mis aitavad kaasa tulevaste eeldatavate rahavoogude negatiivsele kõrvalekaldele või tulevase eeldatava raha väljavoolu kõrvalekalde suurenemisele ja/või negatiivsele kõrvalekaldele eeldatavast kapitalide muutusest, mida finantsaruannetes ei kajastata) või
  - ii. võimalused (mis aitavad kaasa positiivsele kõrvalekaldele tulevastes eeldatavates rahavoogudes või tulevaste raha väljavoolude kõrvalekalde vähenemisele ja/või positiivsele kõrvalekaldele eeldatavast kapitalide muutusest, mida ei ole finantsaruannetes kajastatud).

AR 15. Kui ettevõtja on oma **riskid** ja **võimalused** kindlaks teinud, otsustab ta, millised neist on aruandluse seisukohast olulised. See põhineb i) esinemise tõenäosuse ja ii) asjakohaste künniste alusel kindlaks määratud võimaliku **finantsmõju** suuruse kombinatsioonil. Selles etapis võtab ta arvesse nende riskide ja võimaluste mõju finantsmõjule lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis, tuginedes järgmisele:

- (a) **stsenaariumid**/prognoosid, mille realiseerumist peetakse tõenäoliseks, ja
- (b) **kestlikkusaspektidega** seotud võimalik finantsmõju, mis tuleneb olukordadest, mis jäävad allapoole „pigem tõenäolise“ künnist, või varadest/kohustistest, mida ei ole või veel ei ole finantsaruannetes kajastatud. See hõlmab järgmist:
  - i. võimalikud olukorrad, mis võivad pärast tulevaste sündmuste toimumist mõjutada rahavoogude tekkimise võimalikkust;
  - ii. kapitalid, mida ei kajastata raamatupidamise ja finantsaruandluse seisukohast varadena, kuid millel on märkimisväärne mõju finantstulemustele, näiteks loodus-, intellektuaalsed (organisatsioonilised), inim-, sotsiaalsed ja suhtekapitalid, ja
  - iii. võimalikud tulevased sündmused, mis võivad mõjutada selliste kapitalide arengut.

### Kestlikkusaspektid, mida tuleb olulisuse hindamisel arvesse võtta

AR 16. **Olulisuse** hindamisel võtab ettevõtja arvesse järgmist teemapõhistes ESRSides käsitletud **kestlikkusaspektide** loetelu. Kui ettevõtja olulisuse hindamise tulemusena (vt standardi ESRS 2 avalikustamismõnue IRO-1) hinnatakse mõnd selles loetelus esitatud kestlikkusaspekti oluliseks, esitab ettevõtja aruande vastavalt asjaomase teemakohase standardi avalikustamismõnuele. Selle loetelu kasutamine ei asenda oluliste aspektide kindlaksmääramise protsessi. See loetelu on vahend, mis toetab ettevõtja olulisuse hindamist. Ettevõtja peab oma oluliste asjaolude kindlaksmääramisel siiski arvesse võtma enda konkreetset olukorda. Samuti töötab ettevõtja vajaduse korral välja üksusepõhiselt avalikustatava teabe oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** kohta, mida ESRSid ei hõlma, nagu on kirjeldatud käesoleva standardi andmepunktis 11.

| Teemapõhised ESRSid | Teemapõhiste standarditega hõlmatud kestlikkusaspektid |   |                   |
|---------------------|--|---|-------------------|
|                     | Teema  | Alateema  | Alateema alateema |
| ESRS E1             | Kliimamuutus   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kliimamuutustega kohanemine</li> <li>• Kliimamuutuste leevendamine</li> <li>• Energia</li> </ul> |                   |

| Teemapõhised ERSid | Teemapõhiste standarditega hõlmatud kestlikkusaspektid |   |  |
|--------------------|--|---|--|
|                    | Teema  | Alateema  | Alateema alateema  |
| ESRS E2            | Reostus  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Õhusaaste</li> <li>• Veesaaste</li> <li>• Pinnase saastamine</li> <li>• Elusorganismide ja toiduressursside saastamine</li> <li>• Probleemne aine</li> <li>• Väga ohtlik aine</li> <li>• Mikroplast</li> </ul> |  |
| ESRS E3            | Vee- ja mereressursid                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vesi</li> <li>• Mereressursid</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Veetarbimine</li> <li>• Veevõtt</li> <li>• Veeheide</li> <li>• Veeheide ookeanides</li> <li>• Mereressursside hõlvamine ja kasutamine</li> </ul>  |
| ESRS E4            | Bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elurikkuse kadumise otsesed mõjurid</li> <li>• Mõju liikide seisundile</li> <li>• Mõju ökosüsteemide suurusele ja seisundile</li> <li>• Mõju ökosüsteemi teenustele ja sõltuvus nendest</li> </ul>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kliimamuutused</li> <li>• Maakasutuse muutus, mageveekasutuse muutus ja merekasutuse muutus</li> <li>• Otsene ekspuaterimine</li> <li>• Invasiivsed võõrliigid</li> <li>• „Reostus“</li> <li>• Muu</li> </ul> <p>Näited:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• liigi populatsiooni suurus</li> <li>• liigi väljasuremise oht kogu maailmas</li> </ul> <p>Näited:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• maa degradeerumine</li> <li>• kõrbestumine</li> <li>• mulla katmine</li> </ul> |
| ESRS E5            | Ringmajandus   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ressursside sissevool, sealhulgas ressursside kasutamine</li> <li>• Toodete ja teenustega seotud ressursside väljund</li> <li>• Jäätmed</li> </ul>   |  |
| ESRS S1            | Oma töötajaskond                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Töötingimused</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tööhõivekindlus</li> <li>• Tööaeg</li> <li>• Piisav töötasu</li> <li>• Sotsiaaldialoog</li> <li>• Ühinemisvabadus, töönõukogude olemasolu ning töötajate teavitamis-, konsulteerimis- ja osalemisõigus</li> <li>• Kollektiivläbirääkimised, sh kollektiivlepingutega hõlmatud töötajate määr</li> <li>• Töö ja eraelu tasakaal</li> <li>• Tervishoid ja ohutus</li> </ul>   |

| Teemapõhised ESRSid | Teemapõhiste standarditega hõlmatud kestlikkusaspektid |   |  |
|---------------------|--|---|--|
|                     | Teema  | Alateema  | Alateema alateema  |
|                     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Võrdne kohtlemine ja võrdsed võimalused kõigile</li> </ul>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Sooline võrdõiguslikkus ja võrdne palk võrdväärse töö eest</li> <li>Koolitus ja oskuste arendamine</li> <li>Puuetega inimeste tööhõive ja kaasamine</li> <li>Meetmed vägivalda ja ahistamise vastu töökohal</li> <li>Mitmekesisus</li> </ul>    |
|                     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Muud tööga seotud õigused</li> </ul>                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Lapstööjõu kasutamine</li> <li>Sunniviisiline töö</li> <li>Piisav eluase</li> <li>Eraelu puutumatus</li> </ul>  |
| ESRS S2             | Töötajad väärtusahelasis                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Töötingimused</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Tööhõivekindlus</li> <li>Tööaeg</li> <li>Piisav töötasu</li> <li>Sotsiaaldialoog</li> <li>Ühinemisvabadus, sh töönõukogude olemasolu</li> <li>Kollektiivläbirääkimised</li> <li>Töö ja eraelu tasakaal</li> <li>Tervishoid ja ohutus</li> </ul> |
|                     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Võrdne kohtlemine ja võrdsed võimalused kõigile</li> </ul>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Sooline võrdõiguslikkus ja võrdne tasu võrdväärse töö eest</li> <li>Koolitus ja oskuste arendamine</li> <li>Puuetega inimeste tööhõive ja kaasamine</li> <li>Meetmed vägivalda ja ahistamise vastu töökohal</li> <li>Mitmekesisus</li> </ul>    |
|                     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Muud tööga seotud õigused</li> </ul>                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Lapstööjõu kasutamine</li> <li>Sunniviisiline töö</li> <li>Piisav eluase</li> <li>Vesi ja kanalisatsioon</li> <li>Eraelu puutumatus</li> </ul>  |
| ESRS S3             | Mõjutatud kogukonnad                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kogukondade majanduslikud, sotsiaalsed ja kultuurilised õigused</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Piisav eluase</li> <li>Piisav toit</li> <li>Vesi ja kanalisatsioon</li> <li>Mõju maale</li> <li>Mõju julgeolekule</li> </ul>  |
|                     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kogukondade kodaniku- ja poliitilised õigused</li> </ul>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Väljendusvabadus</li> <li>Kogunemisvabadus</li> <li>Mõju inimõiguste kaitsjatele</li> </ul>   |
|                     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Põlisrahvaste õigused</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Eelnev vabatahtlik ja teadev nõusolek</li> <li>Enesemääramine</li> <li>Kultuurilised õigused</li> </ul>   |
| ESRS S4             | Tarbijad ja lõppkasutajad                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Teabega seotud mõju tarbijatele ja/või lõppkasutajatele</li> </ul>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>Eraelu puutumatus</li> <li>Väljendusvabadus</li> <li>Juurdepääs (kvaliteet)teabele</li> </ul>   |
|                     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Tarbijate ja/või lõppkasutajate isiklik ohutus</li> </ul>                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Tervishoid ja ohutus</li> <li>Isiku turvalisus</li> <li>Lastekaitse</li> </ul>  |

| Teemapõhised ESRSid | Teemapõhiste standarditega hõlmatud kestlikkusaspektid |   |  |
|---------------------|--|---|--|
|                     | Teema  | Alateema  | Alateema alateema  |
|                     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Tarbijate ja/või lõppkasutajate sotsiaalne kaasamine</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Diskrimineerimisest hoidumine</li> <li>Juurdepääs toodetele ja teenustele</li> <li>Vastutustundlikud turundustavad</li> </ul> |
| ESRS G1             | Äriline käitumine                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Ettevõtte kultuur</li> <li>Rikkumisest teatajate kaitse</li> <li>Loomade heaolu</li> <li>Poliitiline aktiivsus</li> <li>Suhete haldamine tarnijatega, sh maksetavad</li> </ul> |  |
|                     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Korruptsioon ja altkäemaksu andmine</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Ennetus ja avastamine, sh koolitus</li> <li>Juhtumid</li> </ul>   |

### Sektori keskmistel andmetel ja asendusandmetel põhinev hinnang

AR 17. Kui ettevõtja ei saa mõistlikele jõupingutustele vaatamata koguda **väärtusahela** eelnevaid ja järgnevaid etappe käsitlevat teavet, nagu on nõutud andmepunktis 63, hindab ta esitatavat teavet, kasutades kogu mõistlikku ja toetavat teavet, mis on ettevõtjale aruandekuupäeval kättesaadav ilma liigsete kulude või jõupingutusteta. See hõlmab muu hulgas ettevõttesisest ja -välist teavet, nt kaudsetest allikatest pärit andmeid, sektori keskmisi andmeid, valimianalüüse, turu- ja võrdlusrühmade andmeid, muid asendusandmeid või kulupõhiseid andmeid.

### Kestlikkusaruande sisu ja struktuur

AR 18. Käesoleva standardi peatüki 8.2 „Kestlikkusaruannete sisu ja struktuur“ andmepunkti 115 näitena võib ettevõtja, kes hõlmab sama **poliitikaga** keskkonna- ja sotsiaalküsimusi, kasutada ristviiteid. See tähendab, et ettevõtja võib seda poliitikat käsitleda oma avalikustatava keskkonnaalase teabe all ja asjaomase sotsiaalse teabe all sellele viidata või vastupidi. Lubatud on mitut teemat hõlmav **poliitika** koondtutvustus.

### **B liide. Teabe kvalitatiivsed omadused**

Käesolev lisa on standardi ESRS 1 lahutamatu osa ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel. Käesolevas lisas on määratletud kvalitatiivsed näitajad, millele ESRSi kohaselt koostatud **kestlikkusaruandes** esitatud teave peab vastama.

### Asjakohasus

- QC 1. Kestlikkusteave on asjakohane, kui see võib muuta kasutajate otsuseid **topeltolulisuse** alusel (vt käesoleva standardi 3. peatükk).
- QC 2. Teave võib muuta otsust isegi siis, kui mõni kasutaja otsustab seda mitte kasutada või on sellest juba teadlik muudest allikatest. Kestlikkusteave võib mõjutada kasutajate otsuseid, kui sellel on prognoosiv väärtus, kinnitav väärtus või mõlemad. Teabel on prognoosiv väärtus, kui seda saab kasutada sisendina protsessides, mida kasutajad kasutavad tulevaste tulemuste prognoosimiseks. Kestlikkusteave ise ei pea olema prognoos, vaid sellel on prognoosiv

väärtus pigem siis, kui kasutajad kasutavad seda oma prognooside tegemisel.

- QC 3. Teabel on kinnitav väärtus, kui see annab tagasisidet varasemale hinnangule (kinnitab või muudab seda).
- QC 4. Olulisus on üksusepõhine aspekt, mis põhineb teabega seotud andmete laadil või ulatusel või mõlemal, nagu seda on hinnatud ettevõtja kestlikkusaruandluse kontekstis (vt käesoleva standardi 3. peatükk).

### Tõene esitus

- QC 5. Selleks, et teave oleks kasulik, peab see kajastama mitte ainult asjakohaseid nähtusi, vaid ka tõetruult nende nähtuste sisu, mida sellega soovitakse kujutada. Täpne esitus eeldab, et teave on i) täielik, ii) neutraalne ja iii) täpne.
- QC 6. Mõju, riski või võimaluse täielik kirjeldus hõlmab kogu olulist teavet, mida kasutajad vajavad selle mõju, riski või võimaluse mõistmiseks. See hõlmab nii seda, kuidas ettevõtja on kohandanud oma strateegiat, riskijuhtimist ja juhtimist vastavalt sellele mõjule, riskile või võimalusele, samuti **eesmärkide** seadmiseks ja tulemuslikkuse mõõtmiseks kindlaksmääratud **mõõdikuid**.
- QC 7. Neutraalne kujutamine ei ole teabe valikul või avalikustamisel kallutatud. Teave on neutraalne, kui seda ei ole kallutatud, kaalutud, rõhutatud, varju jäetud või sellega muul viisil manipuleeritud, et suurendada tõenäosust, et kasutajad reageerivad sellele teabele positiivselt või negatiivselt. See peab olema tasakaalustatud, et hõlmata nii soodsaid/positiivseid kui ka ebasoodsaid/negatiivseid aspekte. Võrdset tähelepanu pööratakse nii **mõjuga seotud olulisuse** seisukohast negatiivsele või positiivsele olulisele mõjule kui ka **majandusliku olulisuse** seisukohast olulistele **riskidele** ja **võimalustele**. Igasugune kestlikkusalane teave, näiteks **eesmärgid** või kavad, peab hõlmama nii püüdlusi kui ka tegureid, mis võivad takistada ettevõtjat neid püüdlusi saavutamast, et esitatud kirjeldus oleks neutraalne.
- QC 8. Neutraalsust toetab hoolsuskohustus, mis tähendab, et ebakindlates tingimustes tuleb otsuste tegemisel olla ettevaatlik. Teavet ei tasakaalustata ega kompenseerita, et see oleks neutraalne. Hoolsuskohustus tähendab, et **võimalusi** ei ole ülehinnatud ja **riske** ei ole alahinnatud. Samuti ei võimalda hoolsuskohustuse rakendamine võimalusi alahinnata ega riske ülehinnata. Ettevõtja võib esitada netoandmed, kui nende lisamine brutoväärtustele ei varja asjakohast teavet ning sisaldab selget selgitust tasakaalustamise mõju ja põhjuste kohta.
- QC 9. Teave võib olla täpne, ilma et see oleks kõigis aspektides täiesti täpne. Täpne teave tähendab, et ettevõtja on rakendanud asjakohaseid protsesse ja sisekontrolli, et vältida olulisi vigu või olulisi väärkajastamisi. Sellisel kujul esitatakse hinnangud selge rõhuasetusega nende võimalikele piirangutele ja nendega seotud määramatusele (vt käesoleva standardi peatükk 7.2). Vajalik ja saavutatav täpsus ning tegurid, mis muudavad teabe täpseks, sõltuvad teabe laadist ja nende aspektide laadist, mida selles käsitletakse. Näiteks eeldab täpsus, et:
- (a) faktiline teave ei sisalda olulisi vigu;
  - (b) kirjeldused on täpsed;
  - (c) hinnangud, ligikaudsed väärtused ja prognoosid on sellistena selgelt määratletud;
  - (d) hinnangu, lähenduse või prognoosi koostamiseks sobiva protsessi valimisel ja rakendamisel ei ole tehtud olulisi vigu ning selle protsessi sisendid on mõistlikud ja põhjendatud;
  - (e) väited on mõistlikud ning põhinevad piisava kvaliteedi ja kvantiteediga teabel ja
  - (f) teave tulevaste otsuste kohta kajastab usaldusväärselt nii neid otsuseid kui ka nende aluseks olevat teavet.

### Võrreldavus

- QC 10. Kestlikkusteave on võrreldav, kui seda saab võrrelda teabega, mille ettevõtja on esitanud eelmistel perioodidel, ja seda võib võrrelda teiste ettevõtjate, eelkõige sarnase tegevusega või samas tööstusharus tegutsevate ettevõtjate esitatud teabega. Võrdluse aluseks võib olla eesmärk, lähtetase, tööstusharu võrdlusalus, võrreldav teave teistelt ettevõtjatelt või rahvusvaheliselt tunnustatud organisatsioonilt jne.
- QC 11. Võrreldavusega on seotud järjepidevus, kuid need ei ole üks ja sama. Järjepidevus tähendab seda, et ettevõtja ja teised ettevõtjad kasutavad sama kestlikkusaspekti puhul perioodist perioodi samu lähenemisviise või meetodeid. Järjepidevus aitab saavutada võrreldavuse eesmärki.
- QC 12. Võrreldavus ei ole ühetaoline. Selleks, et teave oleks võrreldav, peavad sarnased osad nägema välja sarnased ja erinevad osad peavad välja nägema erinevad. Kestlikkusteabe võrreldavust ei aita parandada see, kui erinevad asjad esitatakse nii, et need näevad välja sarnased, ega ka see, kui sarnased asjad esitatakse nii, et need näevad välja erinevad.

### Kontrollitavus

- QC 13. Kontrollitavus loob kasutajatele kindlust, et teave on täielik, neutraalne ja täpne. Kestlikkusteave on kontrollitav, kui sellist teavet ennast või selle koostamiseks kasutatud sisendeid on võimalik kinnitada.
- QC 14. Kontrollitavus tähendab, et erinevad asjatundlikud ja sõltumatud vaatlejad võivad jõuda üksmeelele, kuigi mitte tingimata täielikule kokkuleppele, et konkreetne kirjeldus on usaldusväärne. Kestlikkusteave esitatakse viisil, mis suurendab selle kontrollitavust, näiteks:
- (a) see sisaldab teavet, mida saab kinnitada, võrreldes seda muu teabega, mis on kasutajatele kättesaadav ettevõtja äritegevuse, muude ettevõtete või väliskeskonna kohta;
  - (b) selles antakse teavet hinnangute või lähenduste koostamiseks kasutatud sisendite ja arvutusmeetodite kohta ja
  - (c) selles esitatakse **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** või nende komiteede poolt läbivaadatud ja kokkulepitud teavet.
- QC 15. Osa kestlikkusteabest esitatakse selgituste või tulevikku suunatud teabe kujul. Sellist avalikustamist saab toetada, esitades tõeselt ja faktipõhiselt nt ettevõtja strateegiaid, plaane ja riskianalüüse. Selleks, et aidata kasutajatel otsustada, kas sellist teavet kasutada, kirjeldab ettevõtja teabe koostamise aluseks olevaid eeldusi ja meetodeid ning muid tegureid, mis tõendavad, et see kajastab ettevõtja tegelikke plaane või tehtud otsuseid.

### Arusaadavus

- QC 16. Kestlikkusteave on arusaadav, kui see on selge ja kokkuvõtlik. Arusaadav teave võimaldab igal mõistlikult asjatundlikul kasutajal edastatavast teabest hõlpsasti aru saada.
- QC 17. Et kestlikkuse kohta avaldatav teave oleks kokkuvõtlik, tuleb selles a) vältida üldist standardteavet, mis ei ole seotud konkreetselt asjaomase ettevõtjaga; b) vältida teabe, sealhulgas ka finantsaruannetes esitatud teabe tarbetut dubleerimist ning c) kasutada selget keelt ning hästi struktureeritud lauseid ja lõike. Kokkuvõtlik avalikustamine hõlmab üksnes olulist teavet. Andmepunkti 113 kohaselt esitatud täiendav teave tuleb esitada viisil, millega välditakse olulise teabe varjamist.
- QC 18. Selgust saab suurendada, kui eristada aruandeperioodil toimunud arengut käsitlevat teavet n-ö püsisteabest, mis jääb ühest perioodist teise suhteliselt muutumatuks. Seda saab teha näiteks sel viisil, et ettevõtja kestlikkusega seotud juhtimis- ja riskijuhtimisprotsesside omadusi, mis on pärast eelmist aruandeperioodi muutunud, kirjeldatakse eraldi nendest, mis jäävad samaks.
- QC 19. Kestlikkust käsitleva teabe täielikkus, selgus ja võrreldavus tuginevad kõik sellele, et teave esitatakse ühtse tervikuna. Selleks, et kestlikkusteabe avalikustamine oleks sidus, esitatakse

see viisil, millega selgitatakse tausta ja seotud teabe vahelisi seoseid. Järjepidevuse huvides peab ettevõtja esitama teavet viisil, mis võimaldab kasutajatel seostada teavet tema kestlikkusega seotud **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** kohta ettevõtja finantsaruannetes esitatud teabega.

QC 20. Kui finantsaruannetes käsitletud kestlikkusega seotud **riskid** ja **võimalused** mõjutavad kestlikkusaruandlust, lisab ettevõtja **kestlikkusaruandesse** teabe, mida kasutajad vajavad nende mõjude hindamiseks, ja esitab asjakohased lingid finantsaruannetele (vt käesoleva standardi 9. peatükk). Teabe tase, detailsus ja tehnilisus peavad olema kooskõlas kasutajate vajaduste ja ootustega. Lühendeid tuleb vältida ning mõõtühikud tuleb määratleda ja avalikustada.

### **C liide. Järk-järgult kohaldatavate avalikustamismõnede loetelu**

Käesolev lisa on standardi ESRS 1 lahutamatu osa ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel.

| ESRSid  | Avalikustamisnõue | Avalikustamismõnede täielik nimetus  | Järkjärguline kasutuselevõtmine või jõustumiskuupäev (sh esimene aasta)  |
|---------|-------------------|--|--|
| ESRS 2  | SBM-1             | Strateegia, ärimudel ja väärtusahel  | Ettevõtja esitab standardi ESRS 2 avalikustamismõnede SBM-1 andmepunkti 40 alapunktis b (kogutulu jaotus oluliste ESRSi sektorite lõikes) ja andmepunkti 40 alapunktis c (täiendavate oluliste ESRSi sektorite loetelu) ette nähtud teabe alates kohaldamiskuupäevast, mis on kindlaks määratud direktiivi 2013/34/EL artikli 29b lõike 1 kolmanda lõigu punkti ii kohaselt vastu võetavas komisjoni delegeeritud õigusaktis.  |
| ESRS 2  | SBM-3             | Olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga | Ettevõtja võib jätta standardi ESRS 2 avalikustamismõnede SBM-3 andmepunkti 48 alapunktiga e (prognoositav finantsmõju) ette nähtud teabe kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal esitamata. Ettevõtja võib täita standardi ESRS 2 avalikustamismõnede SBM-3 andmepunkti 48 alapunktis e esitatud nõuet, esitades oma kestlikkusaruande koostamise esimese kolme aasta kohta üksnes kvalitatiivse teabe, kui ei ole võimalik ette valmistada kvantitatiivselt avalikustatavat teavet. |
| ESRS E1 | E1-6              | 1., 2. ja 3. valdkonna heide (bruto) ja kasvuhoonegaaside koguheid               | Ettevõtjad või rühmad, kelle keskmine palgatöötajate arv majandusaasta jooksul ei ületa bilansipäeval 750 töötajat (vajaduse korral konsolideeritud alusel), võivad jätta välja andmepunktid 3. valdkonna heitkoguste ja kasvuhoonegaaside koguheid kohta oma kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal.  |

| ESRSid  | Avalikustamisnõue        | Avalikustamisnõude täielik nimetus   | Järkjärguline kasutuselevõtmine või jõustumiskuupäev (sh esimene aasta)  |
|---------|--------------------------|--|--|
| ESRS E1 | E1-9                     | Olulistest füüsilistest ja üleminekuriskidest ning võimalikest kliimaga seotud võimalustest tulenev prognoositav finantsmõju | Ettevõtja võib jätta standardi avalikustamisnõudega E1-9 ette nähtud teabe kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal esitamata. Ettevõtja võib täita standardi avalikustamisnõuet E1-9, esitades oma kestlikkusaruande koostamise esimese kolme aasta kohta üksnes kvalitatiivse teabe, kui ei ole võimalik ette valmistada kvantitatiivselt avalikustatavat teavet.  |
| ESRS E2 | E2-6                     | Saastega seotud mõjude, riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju   | Ettevõtja võib jätta standardi avalikustamisnõudega E2-6 ette nähtud teabe kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal esitamata. V.a andmepunkti 40 alapunktiga b ette nähtud teave tõsiste juhtumite ja sadestumisega seoses kantud tegevus- ja kapitalikulude kohta aruandeperioodil, võib ettevõtja täita standardi avalikustamisnõuet E2-6, esitades kestlikkusaruande koostamise esimesel kolmel aastal üksnes kvalitatiivset teavet. |
| ESRS E3 | E3-5                     | Vee- ja mereressurssidega seotud mõjude, riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju                                      | Ettevõtja võib jätta standardi avalikustamisnõude E3-5 kohase teabe oma kestlikkusaruande koostamise esimese aasta kohta välja jätta. Ettevõtja võib täita standardi avalikustamisnõuet E3-5, esitades oma kestlikkusaruande koostamise esimese kolme aasta kohta ainult kvalitatiivse teabe.  |
| ESRS E4 | Kõik avalikustamisnõuded | Kõik avalikustamisnõuded   | Ettevõtjad või kontsernid, kelle keskmine palgatöötajate arv majandusaasta jooksul ei ületa bilansipäeval 750 töötajat (vajaduse korral konsolideeritud alusel), võivad oma kestlikkusaruande koostamise esimese kahe aasta kohta standardi ESRS E4 avalikustamisnõuetes kindlaksmääratud teabe esitamata jätta.   |
| ESRS E4 | E4-6                     | Elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud mõjude, riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju                                  | Ettevõtja võib jätta standardi avalikustamisnõudega E4-6 ette nähtud teabe kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal esitamata. Ettevõtja võib täita standardi avalikustamisnõuet E4-6, esitades oma kestlikkusaruande koostamise esimese kolme aasta kohta ainult kvalitatiivse teabe.   |
| ESRS E5 | E5-6                     | Ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud mõjude, riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju                            | Ettevõtja võib jätta standardi avalikustamisnõudega E5-6 ette nähtud teabe kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal esitamata. Ettevõtja võib täita standardi avalikustamisnõuet E5-6, esitades oma kestlikkusaruande koostamise esimese kolme aasta kohta ainult kvalitatiivse teabe.   |
| ESRS S1 | Kõik avalikustamisnõuded | Kõik avalikustamisnõuded   | Ettevõtjad või kontsernid, kelle keskmine palgatöötajate arv majandusaasta jooksul ei ületa bilansipäeval 750 töötajat (konsolideeritud alusel, kui see on asjakohane), võivad oma kestlikkusaruande koostamise esimese aasta kohta esitamata jätta standardi ESRS S1 avalikustamisnõuetes kindlaksmääratud teabe.   |



| ESRSid  | Avalikustamisnõue        | Avalikustamisnõude täielik nimetus                                 | Järkjärguline kasutuselevõtmine või jõustumiskuupäev (sh esimene aasta)  |
|---------|--------------------------|--|--|
| ESRS S1 | S1-7                     | Ettevõtja oma töötajaskonda kuuluvate mittepalgatöötajate omadused | Ettevõtja võib oma kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal jätta aruandlusest välja kõik selle avalikustamisnõude andmepunktid.   |
| ESRS S1 | S1-8                     | Hõlmatus kollektiivläbirääkimistega ja sotsiaaldialoog             | Ettevõtja võib kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal jätta avalikustamata selle avalikustamisnõude kohase teabe oma palgatöötajate kohta EMP-välistes riikides.   |
| ESRS S1 | S1-11                    | Sotsiaalkaitse   | Ettevõtja võib jätta standardi avalikustamisnõudega S1-11 ette nähtud teabe kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal esitamata.  |
| ESRS S1 | S1-12                    | Puuetega palgatöötajate osakaal                                    | Ettevõtja võib jätta standardi avalikustamisnõudega S1-12 ette nähtud teabe kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal esitamata.  |
| ESRS S1 | S1-13                    | Koolitus ja oskuste arendamine                                     | Ettevõtja võib jätta standardi avalikustamisnõudega S1-13 ette nähtud teabe kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal esitamata.  |
| ESRS S1 | S1-14                    | Tervishoid ja ohutus   | Ettevõtja võib kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal jätta välja andmepunktid tööga seotud terviseprobleemide ning vigastuste, õnnetuste, surmajuhtumite ja tööga seotud terviseprobleemide tõttu kaotatud päevade arvu kohta.  |
| ESRS S1 | S1-14                    | Tervishoid ja ohutus   | Ettevõtja võib oma kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal jätta välja teabe mittepalgatöötajate kohta  |
| ESRS S1 | S1-15                    | Töö ja eraelu tasakaal   | Ettevõtja võib jätta standardi avalikustamisnõudega S1-15 ette nähtud teabe kestlikkusaruande koostamise esimesel aastal esitamata.  |
| ESRS S2 | Kõik avalikustamisnõuded | Kõik avalikustamisnõuded   | Ettevõtjad või kontsernid, kelle keskmine palgatöötajate arv majandusaasta jooksul ei ületa bilansipäeval 750 töötajat (vajaduse korral konsolideeritud alusel), võivad oma kestlikkusaruande koostamise esimese kahe aasta kohta standardi ESRS S2 avalikustamisnõuetes kindlaksmääratud teabe esitamata jätta. |
| ESRS S3 | Kõik avalikustamisnõuded | Kõik avalikustamisnõuded   | Ettevõtjad või kontsernid, kelle keskmine palgatöötajate arv majandusaasta jooksul ei ületa bilansipäeval 750 töötajat (vajaduse korral konsolideeritud alusel), võivad oma kestlikkusaruande koostamise esimese kahe aasta kohta standardi ESRS S3 avalikustamisnõuetes kindlaksmääratud teabe esitamata jätta. |
| ESRS S4 | Kõik avalikustamisnõuded | Kõik avalikustamisnõuded   | Ettevõtjad või kontsernid, kelle keskmine palgatöötajate arv majandusaasta jooksul ei ületa bilansipäeval 750 töötajat (vajaduse korral konsolideeritud alusel), võivad oma kestlikkusaruande koostamise esimese kahe aasta kohta standardi ESRS S4 avalikustamisnõuetes kindlaksmääratud teabe esitamata jätta. |

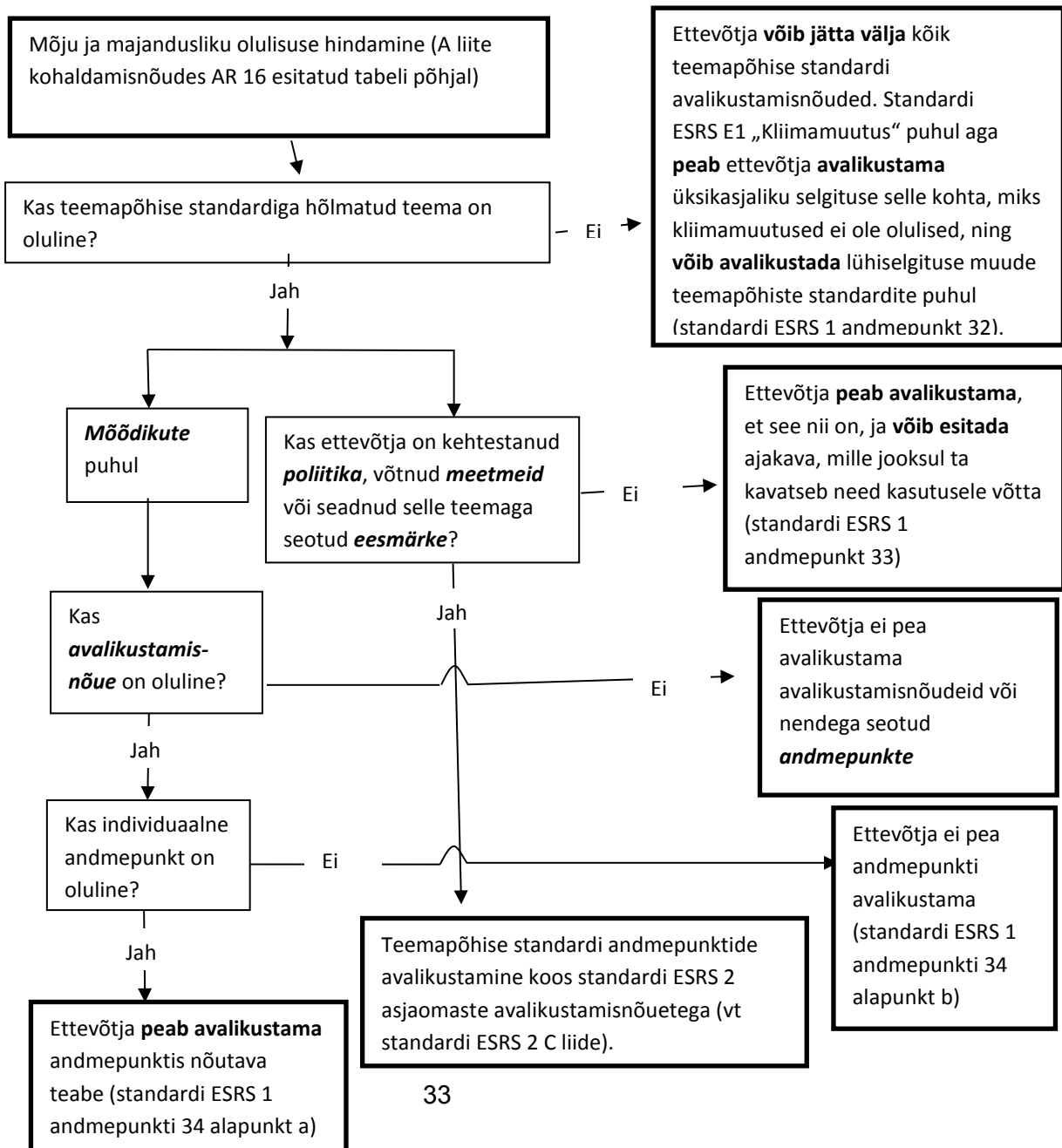
## **D liide. ESRSi-kohase kestlikkusaruande struktuur**

See liide on standardi ESRS 1 lahutamatu osa ja sellel on standardi teiste osadega sama tähtsus seoses neljaosalise aruandlusega, nagu on kirjeldatud andmepunktis 115.

| Tegevusaruande osa     | ESRSi kodifitseerimine | Pealkiri  |
|------------------------|------------------------|---|
| 1) Üldteave            | ESRS 2                 | „Avalikustamise üldised reeglid“, sh standardi ESRS 2 C liites loetletud teemapõhiste standardite kohaldamisnõuete alusel esitatud teave. |
| 2. Keskkonnateave      | <i>Ei kohaldata</i>    | <i>Määruse (EL) 2020/852 (taksonoomiamäärus) artikli 8 kohane avalikustamine</i>  |
|                        | ESRS E1                | <i>Kliimamuutus</i>   |
|                        | ESRS E2                | <i>Reostus</i>  |
|                        | ESRS E3                | <i>Vee- ja mereressursid</i>  |
|                        | ESRS E4                | <i>Bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid</i>  |
|                        | ESRS E5                | <i>Ressursikasutus ja ringmajandus</i>  |
| 3. Sotsiaalne teave    | ESRS S1                | <i>Oma töötajaskond</i>   |
|                        | ESRS S2                | <i>Töötajad väärtusahelas</i>   |
|                        | ESRS S3                | <i>Mõjutatud kogukonnad</i>   |
|                        | ESRS S4                | <i>Tarbijad ja lõppkasutajad</i>  |
| 4. Juhtimisalane teave | ESRS G1                | <i>Äriline käitumine</i>  |

## E liide. Vookeem ESRSi-kohaselt avalikustatava teabe kindlaksmääramiseks

**Olulisuse hindamine** on ESRSi-kohase kestlikkusaruandluse lähtepunktiks. Käesolevas liites on esitatud mittesiduv näide 3. peatükis kirjeldatud mõju ja majandusliku olulisuse hindamisest. Standardi ESRS 2 peatüki 4.1 avalikustamismõnõudes IRO-1 sisalduvad üldised avalikustamismõnõuded seoses protsessiga, mida ettevõtja kasutab mõjude, riskide ja võimaluste kindlaksmääramiseks ja nende olulisuse hindamiseks. Standardi ESRS 2 avalikustamismõnõudes SBM-3 on esitatud üldised avalikustamismõnõuded oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kohta, mis tulenevad ettevõtja olulisuse hinnangust. Ettevõtja võib jätta teemapõhisest standardist välja kõik avalikustamismõnõuded, kui kõnealune teema ei ole tema hinnangul oluline. Sellisel juhul võib ta avalikustada lühiselgituse selle teema olulisuse hindamise järelduste kohta, aga *peab* avalikustama üksikasjaliku selgituse kliimamuutuste standardi ESRS E1 puhul (standardi ESRS 2 avalikustamismõnõue IRO-2). ESRSi standarditega kehtestatakse avalikustamise, mitte käitumise nõuded. **Tegevuskavade, eesmärkide, poliitika, stsenaariumianalüüsi ja üleminekukavadega** seotud avalikustamismõnõuded on proportsionaalsed, sest need sõltuvad sellest, kas ettevõtjal on kõnealused dokumendid olemas, mis võib sõltuda ettevõtja suurusest, suutlikkusest, ressurssidest ja oskustest. Märkus. Allpool esitatud vookeem ei hõlma olukorda, kus ettevõtja hindab kestlikkusaspekti oluliseks, kuid see ei ole hõlmatud teemapõhise standardiga; sellisel juhul avalikustab ettevõtja täiendavad üksusepõhised andmed (standardi ESRS 1 andmepunkti 30 alapunkt b).



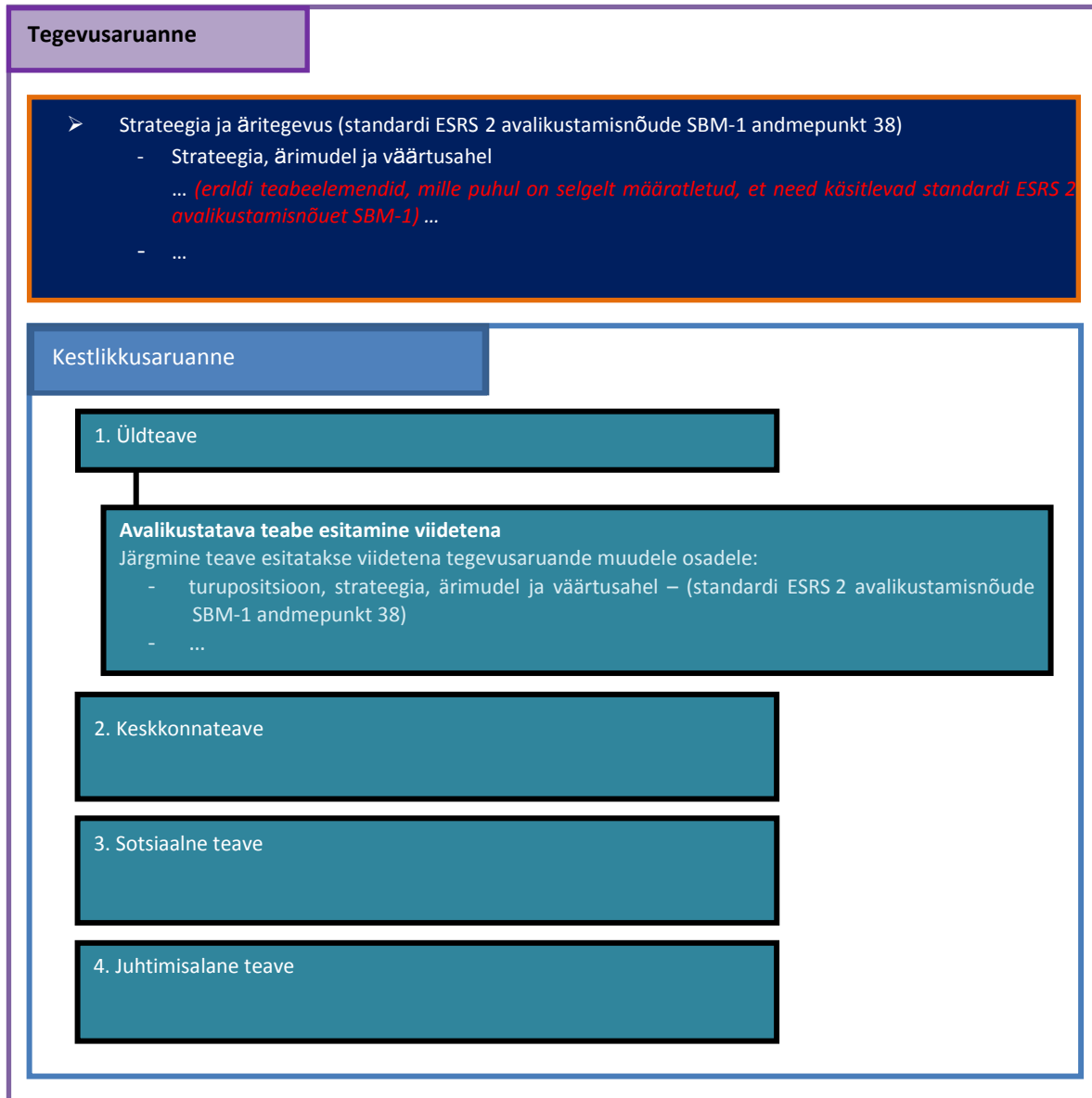
## F liide. ESRSi-kohase kestlikkusaruande struktuuri näide

See liide täiendab standardit ESRS 1. Selles esitatakse mittesiduvad näited standardi peatükis 8.2 kirjeldatud **kestlikkusaruande** struktuuri kohta. Selles illustreerivas näites on ettevõtja jõudnud järeldusele, et elurikkus ja ökosüsteemid, saaste ja mõjutatud kogukonnad ei ole olulised.



## **G liide. Näide andmete esitamise kohta viidetena**

See liide täiendab standardit ESRS 1. Selles esitatakse mittesiduvad näited mõne muu tegevusaruande osa viidetena lisamise kohta **kestlikkusaruandesse**, nagu on kirjeldatud käesoleva standardi peatükis 9.1.



## **ESRS 2** **AVALIKUSTAMISE ÜLDISED REEGLID**

### **Sisukord**

---

#### **Eesmärk**

#### **1) Aruande koostamise alus**

- **Avalikustamismõnede BP-1 – kestlikkusaruannete koostamise üldine alus**

- Avalikustamisnõue BP-2 – avalikustamine seoses konkreetsete asjaoludega
- 2. Juhtimine**
- Avalikustamisnõue GOV-1 – haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll
  - Avalikustamisnõue GOV-2 – ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganitele esitatud teave ja nende käsitletavad kestlikkusaspektid
  - Avalikustamisnõue GOV-3 – kestlikkusalase tulemuslikkuse kaasamine motivatsioonikavadesse
  - Avalikustamisnõue GOV-4 – avaldus hoolsuskohustuse kohta
  - Avalikustamisnõue GOV-5 – riskijuhtimine ja kestlikkusaruandluse sisekontroll
- 3. Strateegia**
- Avalikustamisnõue SBM-1 – strateegia, ärimudel ja väärtusahel
  - Avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad
  - Avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seos strateegia ja ärimudeliga
- 4. Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**
- 4.1 Olulisuse protsessi hindamise kohta avalikustatav teave**
- Avalikustamisnõue IRO-1 – oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus
  - Avalikustamisnõue IRO-2 – ESRSide avalikustamisnõuded, mis on hõlmatud ettevõtja kestlikkusaruandega
- 4.2 Poliitika ja meetmete avalikustamise miinimumnõue**
- Avalikustamise miinimumnõue. Poliitika DC-P. Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika
  - Avalikustamise miinimumnõue. Meetmed DC-A. Oluliste kestlikkusaspektidega seotud meetmed ja ressursid
- 5. Mõõdikud ja eesmärgid**
- Avalikustamise miinimumnõue. Mõõdikud MDR-M. Oluliste kestlikkusaspektidega seotud mõõdikud
  - Avalikustamise miinimumnõue. Eesmärgid MDR-T. Poliitika ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu
- A liide. Kohaldamisnõuded**
- 1. Aruande koostamise alus**
- Avalikustamisnõue BP-1 – kestlikkusaruande koostamise üldine alus
- 2. Juhtimine**
- Avalikustamisnõue GOV-1 – haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll
  - Avalikustamisnõue GOV-2 – ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganitele esitatud teave ja nende käsitletavad kestlikkusaspektid
  - Avalikustamisnõue GOV-3 – kestlikkusalase tulemuslikkuse kaasamine motivatsioonikavadesse
  - Avalikustamisnõue GOV-4 – avaldus hoolsuskohustuse kohta
  - Avalikustamisnõue GOV-5 – riskijuhtimine ja kestlikkusaruandluse sisekontroll
- 3. Strateegia**
- Avalikustamisnõue SBM-1 – strateegia, ärimudel ja väärtusahel
  - Avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad
  - Avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seos strateegia ja ärimudeliga
- 4. Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**
- Avalikustamisnõue IRO-2 – ESRSide avalikustamisnõuded, mis on hõlmatud ettevõtja kestlikkusaruandega
  - Avalikustamise miinimumnõue. Poliitika MDR-P. Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika
  - Avalikustamise miinimumnõue. Meetmed MDR-A. Oluliste kestlikkusaspektidega seotud meetmed ja ressursid
- 5. Mõõdikud ja eesmärgid**
- Avalikustamise miinimumnõue. Eesmärgid MDR-T. Poliitika ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu
- B liide. Valdkonnaülest ja teemapõhiste standardite muudest ELi õigusaktidest tulenevate andmepunktide loetelu**

## C liide. Teemapõhiste ESRSide avalikustamis- ja kohaldamisnõuded, mida kohaldatakse koos standardiga ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

### Eesmärk

---

1. Käesolevas ESRSis sätestatakse avalikustamisnõuded, mida kohaldatakse kõigi ettevõtjate suhtes olenemata nende tegevusvaldkonnast (st sektoriülesed) ja mida kohaldatakse kõigi kestlikkusteemade suhtes (st teemaülesed) suhtes. Käesolev standard hõlmab standardi ESRS 1 „Peamised nõuded“ peatükis 1.2 „Valdkonnaülesed standardid ja aruandlusvaldkonnad“ määratletud aruandlusvaldkondi.
2. Standardi alusel avalikustatava teabe ettevalmistamisel kohaldab ettevõtja teemapõhistes ESRSides sätestatud avalikustamisnõudeid (sh nende andmepunkte), mis on loetletud käesoleva standardi C liites „Teeapõhiste ESRSide avalikustamis-/kohaldamisnõuded, mida kohaldatakse koos standardiga ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“. Ettevõtja kohaldab C liites loetletud nõudeid:
  - (a) kõigil juhtudel avalikustamisnõudega IRO-1 „Oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus“ seotud teemapõhiste standardite nõuete puhul ja
  - (b) kõigi muude C liites loetletud nõuete puhul üksnes juhul, kui kestlikkuse teema on ettevõtja **olulisuse** hindamise põhjal oluline (vt standardi ESRS 1 3. peatükk „Topeltolulisus kestlikkusteabe avalikustamise alusena“).

### 1. Koostamise alus

---

#### **Avalikustamisnõue BP-1 – kestlikkusaruande koostamise üldine alus**

---

3. **Ettevõtja avalikustab oma kestlikkusaruande koostamise üldise aluse.**
4. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, kuidas ettevõtja koostab **kestlikkusaruande**, sh konsolideerimise ulatusest, **väärtusahelas** eelnevatest ja järgnevatest etappidest ja, kui see on asjakohane, sellest, kas ettevõtja on kasutanud mõnda järgmise andmepunkti alapunktides d ja e osutatud teabe väljajätmise võimalust.
5. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
  - (a) kas **kestlikkusaruanne** on koostatud konsolideeritud või individuaalsel alusel;
  - (b) konsolideeritud kestlikkusaruande puhul:
    - i. kinnitus selle kohta, et konsolideerimise ulatus on sama mis finantsaruannete puhul, või vajaduse korral selle kohta, et aruandev ettevõtja ei pea finantsaruandeid koostama või et aruandev ettevõtja koostab konsolideeritud kestlikkusaruandlust vastavalt direktiivi 2013/34/EL artiklile 48i, ja
    - ii. vajaduse korral teave selle kohta, millised konsolideerimisega hõlmatud tütaretevõtjad on vabastatud individuaalse või konsolideeritud kestlikkusaruande esitamise kohustusest vastavalt direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõikele 9 või artikli 29a lõikele 8;
  - (c) mil määral hõlmab kestlikkusaruanne ettevõtja **väärtusahela** eelnevaid ja järgnevaid etappe (vt standardi ESRS 1 peatükk 5.1. „Aruandev ettevõtja ja väärtusahel“);
  - (d) kas ettevõtja on kasutanud võimalust jätta välja konkreetne teave, mis vastab intellektuaalomandile, oskusteabele või innovatsiooni tulemustele (vt standardi ESRS 1 peatükk 7.7 „Salastatud ja tundlik teave ning teave intellektuaalomandi, oskusteabe või innovatsiooni tulemuste kohta“), ja

- (e) sellises ELi liikmesriigis asuvate ettevõtjate puhul, mis lubab jätta avalikustamata teabe oodatava arengu või läbirääkimisjärgus küsimuste kohta, nagu on sätestatud direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõikes 3 ja artikli 29a lõikes 3, teave selle kohta, kas ettevõtja on seda erandit kasutanud.

## **Avalikustamisnõue BP-2 – avalikustamine seoses konkreetsete asjaoludega**

---

6. **Ettevõtja avalikustab teabe konkreetsete asjaolude kohta.**
7. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade nende konkreetsete asjaolude mõjust **kestlikkusaruande** koostamisele.
8. Ettevõtja võib esitada selle teabe koos vastava avalikustatava teabega.

### **Ajaperspektiivid**

9. Kui ettevõtja on kaldunud kõrvale standardi ESRS 1 peatükis 6.4 „Lühikese, keskmise ja pika perioodi määratlus aruandluses“ määratletud keskmisest või pikast ajavahemikust, kirjeldab ta järgmist:
- (a) enda keskmise või pika ajaperspektiivi määratlust ja
  - (b) nende määratluste kohaldamise põhjusi.

### **Väärtusahela hinnang**

10. Kui **möödikud** hõlmavad **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide andmeid, mille hindamisel kasutatakse kaudseid allikaid, nagu sektori keskmised andmed või muud asendusandmed, teeb ettevõtja järgmist:
- (a) määratleb möödikud,
  - (b) kirjeldab koostamise aluseid,
  - (c) kirjeldab saadud täpsusastet ja
  - (d) kirjeldab vajaduse korral tulevikus täpsuse parandamiseks kavandatud **meetmeid** (vt standardi ESRS 1 5. peatükk „Väärtusahel“).

### **Hinnangute allikad ja tulemuste määramatus**

11. Standardi ESRS 1 peatüki 7.2 „Hinnangute allikad ja tulemuste määramatus“ kohaselt peab ettevõtja:
- (a) tuvastama need avalikustatud kvantitatiivsed **möödikud** ja rahalised summad, mille puhul esineb suur mõõtemääramatus;
  - (b) iga tuvastatud kvantitatiivse möödiku ja rahalise summa kohta tuleb avalikustada:
    - i. teave mõõtemääramatuse allikate kohta (nt summa sõltuvus mõnest tulevases sündmusest, mõõtmistehnikast või üksuse väärtusahela eelnevate ja/või järgnevate etappide andmete kättesaadavusest ja kvaliteedist) ja
    - ii. eeldused, lähendused ja hinnangud, mida üksus on vastava mõõtmise käigus teinud.
12. Ettevaatavat teavet avaldades võib ettevõtja märkida, et ta peab sellist teavet ebakindlaks.

### **Muudatused kestlikkusteabe koostamisel ja esitamisel**

13. Kui kestlikkusteabe koostamisel ja esitamisel on tehtud eelmis(t)e aruandeperioodi(de)ga võrreldes muudatusi (vt standardi ESRS 1 peatükk 7.4 „Muudatused kestlikkusteabe koostamisel ja esitamisel“), teeb ettevõtja järgmist:



- (a) selgitab neid muudatusi ja nende põhjuseid, sh seda, miks uus mõõdik annab kasulikumat teavet;
- (b) esitab korrigeeritud võrdlusandmed, v.a juhul, kui see on võimatu. Kui ühe või mitme eelneva perioodi võrdlusandmete kohandamine ei ole võimalik, avalikustab ettevõtja selle asjaolu; ja
- (c) avalikustab eelmisel perioodil esitatud arvu ja korrigeeritud võrdlusarvu vahe.

#### Eelnevate perioodide vigadest teatamine

14. Kui eelnevate perioodide andmetes esineb olulisi vigu (vt standardi ESRS 1 peatükk 7.5 „Eelnevate perioodide vigadest teatamine“), avalikustab ettevõtja:
- (a) eelmise perioodi olulise vea laadi;
  - (b) niivõrd kui see on võimalik, korrigeerib iga kestlikkusaruandes esitatud eelneva perioodi andmeid, ja
  - (c) kui vea parandamine ei ole teostatav, siis asjaolud, mis viisid selle tingimuse tekkimiseni.

#### Muudest õigusaktidest või üldtunnustatud kestlikkusaruandluse suunistest tulenev avalikustatav teave

15. Kui ettevõtja lisab peale standardiga ette nähtud teabe oma **kestlikkusaruandesse** teavet, mis põhineb muudel õigusaktidel, millega ettevõtjatel nõutakse kestlikkusteabe avalikustamist, või üldtunnustatud kestlikkusaruandluse standarditel ja raamistikel (vt standardi ESRS 1 peatükk 8.2. „Kestlikkusaruande sisu ja struktuur“), avalikustab ta selle asjaolu. Osaliselt muude aruandlusstandardite ja raamistike kohaldamise korral esitab ettevõtja täpse viite kohaldatud standardi või raamistiku punktidele.

#### Andmete esitamine viidetena

16. Kui ettevõtja esitab andmeid viidetena (vt standardi ESRS 1 peatükk 9.1 „Andmete esitamine viidetena“), avalikustab ta ESRSi standardite selliste avalikustamiskooste või avalikustamiskoostega ette nähtud konkreetsete andmepunktide loetelu, mis on esitatud viidetena.

#### Järk-järgult kohaldatavate sätete kasutamine kooskõlas standardi ESRS 1 C liitega

17. Kui ettevõtja või kontsern, mille keskmine palgatöötajate arv majandusaasta jooksul ei ületa bilansipäeval 750 töötajat, otsustab standardi ESRS 1 C liite kohaselt välja jätta standarditega ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 või ESRS S4 nõutava teabe, avalikustab ta siiski teabe selle kohta, kas standardite ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 ja ESRS S4 alla kuuluvad kestlikkusteemad on ettevõtja olulisuse hindamise tulemusel hinnatud oluliseks. Kui üks või mitu neist teemadest on hinnatud oluliseks, lisab ettevõtja iga olulise teema kohta järgmise teabe:
- (a) avalikustab standardi ESRS 1 A liite kohaldamiskooste AR 16 põhjal nende teemade (st teema, alateema või alateema alateema) loetelu, mida hinnatakse oluliseks, ning kirjeldab lühidalt, kuidas ettevõtja **ärimudel** ja strateegias võetakse arvesse ettevõtja mõjusid seoses nende aspektidega. Ettevõtja võib aspekti määratleda teema, alateema või alateema alateema tasandil;
  - (b) kirjeldab lühidalt kõiki tähtsajalisi **eesmärke**, mille ta on seadnud seoses kõnealuste aspektidega, edusamme, mida ta on nende eesmärkide saavutamisel teinud, ning seda, kas **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega** seotud eesmärgid põhinevad veenvatel teaduslikel tõenditel;
  - (c) kirjeldab lühidalt oma **poliitikat** seoses kõnealuste küsimustega;
  - (d) kirjeldab lühidalt **meetmeid**, mida ta on võtnud tegelike või võimalike kahjulike mõjude

- kindlakstegemiseks, seireks, vältimiseks, leevendamiseks, heastamiseks või lõpetamiseks, ja nende meetmete tulemust ja
- (e) avalikustab asjaomaste aspektidega seotud **möödikud**.

## 2. Juhtimine

---

18. Peatüki eesmärk on kehtestada avalikustamismäärused, millega antakse ülevaade **kestlikkusaspektide** jälgimiseks, haldamiseks ja järelevalveks kehtestatud juhtimisprotsessidest, kontrollidest ja menetlustest.

### **Avalikustamismääruse GOV-1 – haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll**

---

19. Ettevõtja avalikustab teabe haldus-, juht- ja järelevalveorganite koosseisu, nende rollide ja vastutuse ning juurdepääsu kohta kestlikkusaspektidega seotud eksperditeadmistele ja oskustele.
20. Selle avalikustamismääruse eesmärk on anda ülevaade järgmisest:
- (a) **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** koosseis ja mitmekesisus;
  - (b) **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** rollid ja vastutus oluliste **mõjude, riskide ja võimaluste** juhtimise protsessi üle järelevalve teostamisel, sh juhtkonna roll nendes protsessides, ja
  - (c) haldus-, juht- ja järelevalveorganite **kestlikkusaspektide** alased eksperditeadmised ja oskused või juurdepääs sellistele eksperditeadmistele ja oskustele.
21. Ettevõtja avalikustab oma haldus-, juht- ja järelevalveorganite koosseisu ja mitmekesisuse kohta järgmise teabe:
- (a) tegevjuhtkonda kuuluvate liikmete ja tegevjuhtkonda mittekuuluvate liikmete arv;
  - (b) **palgatöötajate** ja muude töötajate esindatus;
  - (c) ettevõtja sektorite, toodete ja geograafilise asukohaga seotud kogemused;
  - (d) sooline osakaal ja muud mitmekesisuse aspektid, mida ettevõtja arvesse võtab. Juhatuse sooline mitmekesisus<sup>13</sup> arvutatakse juhatuse nais- ja meesliikmete keskmise suhtarvuna ja
  - (e) **juhtorgani sõltumatute liikmete**<sup>14</sup> osakaal. Ühetasandilise juhtorganiga ettevõtjate puhul vastab see sõltumatute tegevjuhtkonda mittekuuluvate juhtorgani liikmete protsendile. Kahetasandilise juhtorganiga ettevõtjate puhul vastab see järelevalveorgani sõltumatute liikmete protsendile.
22. Ettevõtja avalikustab **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** rollide ja kohustuste kohta järgmise teabe:
- (a) **mõjude, riskide ja võimaluste** järelevalve eest vastutava **haldus-, juht- ja järelevalveorgani** (nt juhatuse tasandil komitee vms) või üksikisiku(te) andmed;
  - (b) kuidas iga organi või üksikisiku vastutus mõjude, riskide ja võimaluste eest kajastub

---

<sup>13</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni 6. aprilli 2022. aasta delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 (millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2019/2088) I lisa tabelis 1 näitajana nr 13 („Juhtorganite sooline mitmekesisus“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega, ja võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada komisjoni 17. juuli 2020. aasta delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 (millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2016/1011) kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud II lisa 1. ja 2. jao näitajaga „Juhatuse nais- ja meessoost liikmete kaalutud keskmine suhe“.

<sup>14</sup> See teave toetab võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada määruse (EL) 2020/1816 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud II lisa 1. jao näitajaga „Sõltumatute juhatuse liikmete kaalutud keskmine protsent“.

- ettevõtja pädevuses, juhtorgani volitustes ja muus asjakohases **poliitikas**;
- (c) kirjeldus juhtkonna rollist juhtimisprotsessides, kontrollimehhanismides ja menetlustes, mida kasutatakse mõjude, riskide ja võimaluste jälgimiseks, juhtimiseks ja järelevalveks, sh:
- i. kas see roll on delegeeritud konkreetsele juhtkonna tasandi ametikohale või komiteele ja kuidas teostatakse järelevalvet selle ametikoha või komitee üle;
  - ii. teave haldus-, juht- ja järelevalveorganitele aru andmise korra kohta;
  - iii. kas mõjude, riskide ja võimaluste haldamisel kohaldatakse spetsiaalseid kontrolle ja menetlusi ning kui jah, siis kuidas need on integreeritud muude sisefunktsioonidega, ja
- (d) kuidas teevad haldus-, juht- ja järelevalveorganid ning kõrgem tegevjuhtkond järelevalvet selliste **eesmärkide** seadmise üle, mis on seotud oluliste mõjude, riskide ja võimalustega, ning kuidas nad jälgivad nende saavutamisel tehtavaid edusamme.
23. Avalikustatav teave hõlmab kirjeldust selle kohta, kuidas **haldus-, juht- ja järelevalveorganid** tagavad, et **kestlikkusaspektide** järelevalveks on olemas või arendatakse välja vajalikud oskused ja eksperditeadmised, sh:
- (a) kestlikkusega seotud eksperditeadmised, mis on organil kui tervikul kas otseselt olemas või mida nad saavad kasutada näiteks juurdepääsu kaudu ekspertidele või koolitusele, ja
  - (b) kuidas need oskused ja eksperditeadmised on seotud ettevõtja oluliste mõjude, riskide ja võimalustega.

### **Avalikustamisnõue GOV-2 – ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganitele esitatud teave ja nende käsitletavad kestlikkusaspektid**

---

24. Ettevõtja avalikustab, kuidas haldus-, juht- ja järelevalveorganeid teavitatakse kestlikkusaspektidest ning kuidas neid aspekte on aruandeperioodil käsitletud.
25. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, kuidas **haldus-, juht- ja järelevalveorganeid kestlikkusaspektidest** teavitatakse ning millist teavet ja aspekte need organid on aruandeperioodil käsitleanud. See omakorda võimaldab mõista, kas nende organite liikmeid teavitati piisavalt ja kas nad suutsid oma ülesandeid täita.
26. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
- (a) kas, kelle poolt ja kui sageli **haldus-, juht- ja järelevalveorganeid**, sh nende asjaomaseid komiteesid teavitatakse olulistest **mõjudest, riskidest ja võimalustest** (vt käesoleva standardi avalikustamisnõue IRO-1 „Oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus“), hoolsuskohustuse rakendamisest ning nende käsitlemiseks vastu võetud **poliitika, meetmete, mõõdikute ja eesmärkide** tulemustest ja tõhususest;
  - (b) kuidas **haldus-, juht- ja järelevalveorganid** kaaluvad mõjusid, riske ja võimalusi ettevõtja strateegia, oluliste tehingutega seotud otsuste ja riskijuhtimisprotsessi järelevalves, sh teave selle kohta, kas on arvesse võetud nende mõjude, riskide ja võimalustega seotud kompromisse, ja
  - (c) loetelu olulistest mõjudest, riskidest ja võimalustest, mida haldus-, juht- ja järelevalveorganid või nende asjaomased komiteed on aruandeperioodil käsitleanud.

### **Avalikustamisnõue GOV-3 – kestlikkusalase tulemuslikkuse kaasamine motivatsioonikavadesse**

---

27. Ettevõtja avalikustab teabe kestlikkusalase tulemuslikkuse kaasamise kohta motivatsioonikavadesse.

28. Käesoleva avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, kas **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** liikmetele pakutakse **kestlikkusaspektidega** seotud motivatsioonikavasid.
29. Ettevõtja avalikustab oma **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** (kui on olemas) liikmete **kestlikkusaspektidega** seotud motivatsioonikavade ja tasustamise **poliitika** kohta järgmise teabe:
- (a) motivatsioonikava peamiste omaduste kirjeldus;
  - (b) kas tulemuslikkust hinnatakse konkreetsete kestlikkusega seotud **eesmärkide** ja/või mõjude alusel ja kui jah, siis milliste;
  - (c) kas kestlikkusega seotud tulemuslikkuse **mõõdikuid** käsitatakse tulemuslikkuse võrdlusalustena ja kuidas seda tehakse või kas neid võetakse arvesse tasustamispehõimõtetes;
  - (d) kestlikkusega seotud eesmärkidest ja/või mõjudest sõltuva muutuvtasu osakaal ja
  - (e) ettevõtja tasand, kus motivatsioonikavade tingimused heaks kiidetakse ja neid ajakohastatakse.

#### **Avalikustamisnõue GOV-4 – avaldus hoolsuskohustuse täitmise kohta**

---

30. **Ettevõtja kaardistab oma kestlikkusaruandes hoolsuskohustuse protsessi kohta esitatud teabe ja avalikustab selle.**
31. Avalikustamisnõude eesmärk on hõlbustada arusaamist ettevõtja hoolsuskohustuse protsessist seoses **kestlikkusaspektidega**.
32. Standardi ESRS 1 4. peatükis „Hoolsuskohustus“ osutatud hoolsuskohustuse peamised aspektid ja etapid on seotud ESRSi standardite mitme valdkonnaülese ja teemapõhise avalikustamisnõudega. Ettevõtja kaardistab teabe, milles selgitatakse, kuidas ja kus hoolsuskohustuse protsessi peamiste aspektide ja etappide kohaldamine tema kestlikkusaruandes kajastub, et oleks võimalik kirjeldada ettevõtja tegelikke tavasid seoses hoolsuskohustusega<sup>15</sup>.
33. Selle avalikustamisnõudega ei nähta ette konkreetseid käitumisnõudeid seoses hoolsuskohustuse **meetmetega** ning see ei laiene **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** rollile, mis on ette nähtud muude õigusaktide või määrustega, ega muuda seda.

#### **Avalikustamisnõue GOV-5 – riskijuhtimine ja kestlikkusaruandluse sisekontroll**

---

34. **Ettevõtja avalikustab oma riskijuhtimis- ja sisekontrollisüsteemi põhijooned seoses kestlikkusaruandluse protsessiga.**
35. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade ettevõtja riskijuhtimis- ja sisekontrolliprotsessidest seoses kestlikkusaruandlusega.
36. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
- (a) kestlikkusaruandlusega seotud riskijuhtimis- ja sisekontrolliprotsesside ja -süsteemide ulatus, põhijooned ja -komponendid;
  - (b) kasutatud riskihindamise meetod, sh riskide prioriseerimise meetodika;
  - (c) peamised tuvastatud riskid ning nende maandamise strateegiad, sh nendega seotud kontrollid;
  - (d) kirjeldus selle kohta, kuidas ettevõtja kaasab kestlikkusaruandluse protsessiga seotud

---

<sup>15</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 10 („Hoolsusmeetmete puudumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega.

riskihindamise ja sisekontrolli leiud asjakohastes sisefunktsioonidesse ja - protsessidesse, ja

- (e) **haldus-, juht- ja järelevalveorganitele** alapunktis d osutatud leidudest korrapärase aruandmise kirjeldus.

### 3. Strateegia

---

37. Peatükis sätestatakse avalikustamisnõuded, mis võimaldavad mõista järgmist:

- (a) ettevõtja strateegia elemendid, mis on seotud **kestlikkusaspektidega**, ettevõtja **ärimudeli** ja **väärtusahelaga** või mõjutavad neid;
- (b) kuidas võetakse ettevõtja strateegias ja ärimudelis arvesse **sidusrühmade** huve ja seisukohti ja
- (c) oluliste **mõjude, riskide ja võimaluste** hindamise tulemused, sh nende seos ettevõtja strateegia ja ärimudeliga.

#### **Avalikustamisnõue SBM-1 – strateegia, ärimudel ja väärtusahel**

---

38. **Ettevõtja avalikustab oma strateegia elemendid, mis on seotud kestlikkusaspektidega, ettevõtja ärimudeli ja väärtusahelaga või mõjutavad neid.**

39. Avalikustamisnõude eesmärk on kirjeldada ettevõtja üldstrateegia põhielemente, mis on seotud **kestlikkusaspektidega** või mõjutavad neid, ning ettevõtja **ärimudeli** ja **väärtusahela** põhielemente, et anda ülevaade tema **mõjudest, riskidest** ja **võimalustest** ning nende allikatest.

40. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe oma üldstrateegia põhielementide kohta, mis on seotud **kestlikkusaspektidega** või mõjutavad neid:

- (a) järgmiste aspektide kirjeldus:
  - i. pakutavate toodete ja/või teenuste olulised rühmad, sh aruandeperioodil toimunud muutused (toodete ja/või teenuste lisandumine/kadumine);
  - ii. olulised teenindatavad turud ja/või kliendirühmad, sh aruandeperioodil toimunud muutused (turgude ja/või kliendirühmade lisandumine/kadumine);
  - iii. **palgatöötajate** arv geograafiliste piirkondade kaupa ja
  - iv. vajaduse korral teatavatel turgudel keelatud tooted ja teenused, kui see on asjakohane ja oluline;
- (b) finantsaruannetes esitatud kogutulu jaotus oluliste ESRSi sektorite kaupa. Kui ettevõtja esitab oma finantsaruannetes segmendiaruandluse, nagu on nõutud IFRS 8-ga „Tegevussegmendid“, tuleb sektorite tulu käsitlevat teavet võimalikul määral esitada kooskõlas IFRS 8 kohase teabega;
- (c) loetelu täiendavatest ESRSi sektoritest, mis ei ole hõlmatud andmepunkti 40 alapunktiga b, nt seotud ettevõtete vahelise tuluga seotud tegevused, ja kus ettevõtja arendab olulist tegevust või kus ta on või võib olla seotud olulise mõjuga. Selliste täiendavate ESRSi sektorite kindlaksmääramine peab olema kooskõlas viisiga, kuidas ettevõtja on neid **olulisuse** hindamisel arvestanud, ja viisiga, kuidas ta avaldab olulist sektoripõhist teavet;
- (d) vajaduse korral koos vastavate tulude äranäitamisega avaldus selle kohta, et ettevõtja tegutseb järgmistes sektorites:

- i. **fossiilkütuste** (süsi, nafta ja gaas) sektor,<sup>16</sup> st ettevõtja saab tulu Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2018/1999<sup>17</sup> artikli 2 punktis 62 määratletud fossiilkütuste uurimisest, kaevandamisest, tootmisest, töötlemisest, ladustamisest, rafineerimisest või turustamisest, sh fossiilkütuste transpordist ja ladustamisest ning nendega kauplemisest, sh sealhulgas sõest, naftast ja gaasist saadud tulu jaotus ning fossiilse gaasiga seotud, taksonoomiaga kooskõlas olevast majandustegevusest saadud tulu, nagu on ette nähtud komisjoni delegeeritud määruse 2021/2178<sup>18</sup> artikli 8 lõike 7 punktis a;
  - ii. kemikaalide tootmine,<sup>19</sup> st tema tegevus kuulub määruse (EÜ) nr 1893/2006 I lisa grupi 20.2 alla;
  - iii. vastuolulised relvad<sup>20</sup> nagu jalaväevastased miinid, kobarlahingumoon, keemia- ja bioloogilised relvad ja/või
  - iv. tubaka kasvatamine ja tootmine<sup>21</sup>;
- (e) ettevõtja kestlikkusalased eesmärgid seoses oluliste toote- ja teenuserühmade, kliendikategooriate, geograafiliste piirkondade ja suhetega **sidusrühmadega**;
  - (f) hinnang ettevõtja praegustele olulistele toodetele ja/või teenustele ning olulistele turgudele ja kliendirühmadele seoses kestlikkuseesmärkidega ja
  - (g) ettevõtja strateegia need elemendid, mis on seotud kestlikkusaspektidega või mõjutavad neid, sh peamised eesiseivad probleemid, kriitilise tähtsusega lahendused või rakendatavad projektid, kui see on kestlikkusaruandluse seisukohast asjakohane.
41. Kui ettevõtja asub ELi liikmesriigis, mis lubab teha erandi direktiivi 2013/34/EL<sup>22</sup> artikli 18 lõike 1 punktis a osutatud teabe avalikustamisest, ja kui ettevõtja on seda erandit kasutanud, võib ta jätta välja andmepunkti 40 alapunktis b nõutud müügitulu jaotuse oluliste ESRSi sektorite kaupa. Sellisel juhul avalikustab ettevõtja siiski enda jaoks oluliste ESRSi sektorite loetelu.
42. Ettevõtja avalikustab oma **ärimudeli** ja **väärtusahela** kirjelduse, sh:
- (a) sisendid ja oma lähenemisviisi nende sisendite kogumisele, arendamisele ja kindlustamisele;
  - (b) väljundid ja tulemused, pidades silmas praegust ja eeldatavat kasu klientidele, investoritele ja muudele **sidusrühmadele**, ja
  - (c) **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide põhijooned ning ettevõtja positsioon

<sup>16</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 4 („Kokkupuude fossiilkütusesektoris tegutsevate äriühingutega“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega.

<sup>17</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. detsembri 2018. aasta määrus (EL) 2018/1999, milles käsitletakse energialiidu ja kliimameetmete juhtimist ning millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusi (EÜ) nr 663/2009 ja (EÜ) nr 715/2009, Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiive 94/22/EÜ, 98/70/EÜ, 2009/31/EÜ, 2009/73/EÜ, 2010/31/EL, 2012/27/EL ja 2013/30/EL ning nõukogu direktiive 2009/119/EÜ ja (EL) 2015/652 ning tunnistatakse kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) nr 525/2013 (ELT L 328, 21.12.2018, lk 1).

<sup>18</sup> Komisjoni 6. juuli 2021. aasta delegeeritud määrus (EL) 2021/2178, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2020/852, täpsustades selliste ettevõtjate keskkonnasäästliku majandustegevuse kohta avalikustatava teabe sisu ja esitusviisi, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklit 19a või 29a, ja täpsustades kõnealuse avalikustamiskohustuse täitmise meetodikat (ELT L 443, 10.12.2021, lk 9).

<sup>19</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 9 („Investeeringud kemikaale tootvatesse äriühingutesse“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega.

<sup>20</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 14 („Kokkupuude vastuoluliste relvadega (jalaväe vastased miinid, kobarlahingumoon, keemia- ja bioloogilised relvad)“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega.

<sup>21</sup> See teave toetab võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada määruse (EL) 2020/1818 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud artikli 12 lõike 1 punktiga b.

<sup>22</sup> Direktiivi 2013/34/EL artikli 18 lõike 1 punkt a: „netokäive, sealhulgas selle jaotumine tegevusvaldkondade ja geograafiliste turgude lõikes, kui need tegevusvaldkonnad ja turud erinevad üksteisest oluliselt, võttes arvesse, kuidas on korraldatud toodete müük ja teenuste osutamine.“

väärtusahelas, sh peamiste äritegevust mõjutavate tegurite (nagu peamised **tarnijad**, kliendid, turustuskanalid ja **lõppkasutajad**) kirjeldus ja nende suhe ettevõtjaga. Kui ettevõtjal on mitu väärtusahelat, hõlmab avalikustamine peamisi väärtusahelaid.

### **Avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad**

---

43. **Ettevõtja avalikustab teavet selle kohta, kuidas võetakse ettevõtja strateegias ja ärimudelis arvesse sidusrühmade huve ja seisukohti.**
44. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, kuidas ettevõtja strateegias ja **ärimudelis** on arvestatud **sidusrühmade** huvide ja seisukohtadega.
45. Ettevõtja avalikustab järgmiste aspektide kokkuvõtliku kirjelduse:
  - (a) sidusrühmade kaasamine, sh:
    - i. ettevõtja peamised **sidusrühmad**;
    - ii. kas neid on kaasatud ja kui jah, siis milliseid sidusrühmade kategooriaid;
    - iii. kuidas kaasamine on korraldatud;
    - iv. kaasamise eesmärk ja
    - v. kuidas ettevõtja on võtnud kaasamise tulemusi arvesse;
  - (b) ettevõtja arusaamine peamiste **sidusrühmade** huvidest ja seisukohtadest, mis on seotud ettevõtja strateegia ja **ärimudeliga**, kuivõrd neid on analüüsitud ettevõtja hoolsuskohustuse protsessi ja/või **olulisuse** hindamise protsessi jooksul (vt käesoleva standardi avalikustamisnõue IRO-1);
  - (c) vajaduse korral strateegia ja/või ärimudeli muudatused, sh:
    - i. kuidas ettevõtja on muutnud või kavatseb muuta oma strateegiat ja/või ärimudelit, et võtta arvesse oma sidusrühmade huve ja seisukohti;
    - ii. kavandavad edasised sammud ja nende ajakava ja
    - iii. kas need sammud tõenäoliselt muudavad suhteid sidusrühmadega ja nende seisukohti ja
  - (d) kas ja kuidas on **haldus-, juht- ja järelevalveorganeid** teavitatud mõjutatud **sidusrühmade** seisukohtadest ja huvidest seoses ettevõtja kestlikkusosalaste mõjudega.

### **Avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seos strateegia ja ärimudeliga**

---

46. **Ettevõtja avalikustab oma olulised mõjud, riskid ja võimalused ning selle, kuidas need on seotud tema strateegia ja ärimudeliga.**
47. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade ettevõtja olulisuse hindamise põhjal kindlaks tehtud olulistest **mõjudest, riskidest** ja **võimalustest** ning sellest, kuidas need tulenevad ettevõtja strateegiast ja **ärimudelist**, sh ressursside jaotusest, ning põhjustavad nende kohandamist. Teave, mis tuleb avalikustada ettevõtja oluliste mõjude, riskide ja võimaluste haldamise kohta, on ette nähtud teemapõhistes ESRSides ja sektoripõhistes standardites, mida kohaldatakse koos käesolevas standardis sätestatud **poliitika, meetmete ja eesmärkide avalikustamise miinimumnõuetega**.
48. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
  - (a) olulisuse hindamisest tulenevate oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** lühikirjeldus (vt käesoleva standardi avalikustamisnõue IRO-1), sh kirjeldus selle kohta, kuhu tema **ärimudel**is, enda tegevuses ning väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides need

- olulised mõjud, riskid ja võimalused on koondunud;
- (b) oma oluliste mõjude, riskide ja võimaluste praegune ja prognoositav mõju ärimudelile, väärtusahelale, strateegiale ja otsustusprotsessile ning kuidas ta on reageerinud või kavatses sellele reageerida, sh mis tahes muudatused, mida ta on teinud või kavatses teha oma strateegias või ärimudelil osana **meetmetest**, mille eesmärk on tegeleda konkreetsete oluliste mõjude või riskidega või kasutada konkreetseid olulisi võimalusi;
  - (c) seoses ettevõtja olulise **mõjuga**:
    - i. kuidas ettevõtja oluline negatiivne ja positiivne mõju mõjutab (või võimalikku mõju korral tõenäoliselt mõjutab) inimesi või keskkonda;
    - ii. kas ja kuidas need mõjud tulenevad ettevõtja strateegiast ja ärimudelist või on nendega seotud;
    - iii. nende mõjude mõistlikult eeldatav ajaperspektiiv ja
    - iv. kas ettevõtja on seotud selle olulise mõjuga oma tegevuse või **ärisuhete** kaudu (kirjeldada asjaomase tegevuse või asjaomaste ärisuhete laadi);
  - (d) ettevõtja oluliste riskide ja võimaluste **praegune finantsmõju** tema finantsseisundile, finantstulemustele ja rahavoogudele ning olulised riskid ja võimalused, mille puhul on märkimisväärne risk, et järgmisel aruandeaastal kohandatakse oluliselt seotud finantsaruannetes kajastatud varade ja kohustiste bilansilist jääkmaksumust;
  - (e) ettevõtja oluliste riskide ja võimaluste **prognoositav finantsmõju** tema finantsseisundile, finantstulemustele ja rahavoogudele lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis, sh nende mõjude mõistlikult eeldatav ajaperspektiiv. See hõlmab seda, kuidas ettevõtja eeldab oma finantsseisundi, finantstulemuste ja rahavoogude muutumist lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis, pidades silmas oma riskide ja võimaluste juhtimise strateegiat ja võttes arvesse järgmist:
    - i. ettevõtja investeerimis- ja võõrandamiskavad (nt kapitalikulud, olulised omandamised ja võõrandamised, ühissettevõtted, ettevõtete ümberkujundamine, innovatsioon, uued ärivaldkonnad ja varade kasutuselt kõrvaldamine), sh plaanid, mille suhtes ettevõtja ei ole võtnud lepingulisi kohustusi, ja
    - ii. strateegia rakendamiseks kavandatud rahastamisallikad;
  - (f) teave ettevõtja strateegia ja ärimudeli säilenõtkuse kohta seoses tema suutlikkusega käsitleda olulisi mõjusid ja riske ning kasutada ära oma olulisi võimalusi. Ettevõtja avalikustab säilenõtkuse kvalitatiivse ja vajaduse korral kvantitatiivse analüüsi, sh teabe selle kohta, kuidas analüüs tehti, ja kohaldatud ajaperspektiivid, nagu on määratletud standardis ESRS 1 (vt standardi ESRS 1 6. peatükk „Ajaperspektiivid“). Kvantitatiivse teabe esitamisel võib ettevõtja avalikustada üksikud summad või vahemikud;
  - (g) oluliste mõjude, riskide ja võimaluste muutused võrreldes eelmise aruandeperioodiga ja
  - (h) ESRSide avalikustamisnõuetega hõlmatud mõjude, riskide ja võimaluste täpsustamine võrreldes nendega, mis on hõlmatud ettevõtja täiendava üksusepõhise avalikustamisega.
49. Ettevõtja võib avalikustada koos vastava teemapõhise ESRSi alusel avalikustatava teabega andmepunktis 46 nõutud kirjeldava teabe; sel juhul esitab ta koos ESRS 2 käesoleva peatüki kohaselt koostatud avalikustamisega siiski aruande oma oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** kohta.

## 4. Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine

### 4.1. Olulisuse hindamise protsessi kohta avalikustatav teave

50. Peatükis sätestatakse avalikustamisnõuded, mis võimaldavad mõista järgmist:
- (a) oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemise protsess ja
  - (b) teave, mille ettevõtja on lisanud **kestlikkusaruandesse olulisuse** hindamise



tulemusena.

### ***Avalikustamisnõue IRO-1 – oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsessi kirjeldus***

---

51. Ettevõtja avalikustab protsessi, millega ta teeb kindlaks oma mõjud, riskid ja võimalused ning hindab, millised neist on olulised.
52. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade protsessist, mille kaudu ettevõtja teeb kindlaks **mõjud, riskid ja võimalused** ning hindab nende **olulisust** ja mis on aluseks tema **kestlikkusaruandes** avalikustatava teabe kindlaksmääramisel (vt standardi ESRS 1 3. peatükk ja sellega seotud kohaldamisnõuded, milles on sätestatud nõuded ja põhimõtted seoses oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsessiga, mis põhineb topeltolulisuse põhimõttel).
53. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
  - (a) kirjeldatud protsessis kasutatud meetodite ja eelduste kirjeldus;
  - (b) ülevaade protsessist, mille eesmärk on teha kindlaks, hinnata, prioriseerida ja jälgida ettevõtja võimalikku ja tegelikku **mõju** inimestele ja keskkonnale, tuginedes ettevõtja hoolsuskohustuse protsessile, sh selgitus selle kohta, kas ja kuidas see protsess:
    - i. keskendub konkreetsetele tegevustele, ärisuhetele, geograafilistele piirkondadele või muudele teguritele, mis suurendavad kahjuliku mõju riski;
    - ii. võtab arvesse mõjusid, millega ettevõtja on seotud oma tegevuse või ärisuhete kaudu;
    - iii. hõlmab konsultatsioone mõjutatud **sidusrühmadega**, et mõista, kuidas neid võidakse mõjutada, ja välisekspertidega;
    - iv. seab tähtsuse järjekorda negatiivsed mõjud nende suhtelise tõsiduse ja tõenäosuse alusel (vt standardi ESRS 1 peatükk 3.4 „Mõjuga seotud olulisus“) ja vajaduse korral positiivsed mõjud nende suhtelise skaala, ulatuse ja tõenäosuse põhjal ning määrab kindlaks, millised kestlikkusaspektid on aruandluse seisukohast olulised, sh kvalitatiivsed või kvantitatiivsed künnised ja muud kriteeriumid, mida kasutatakse vastavalt standardi ESRS 1 peatükile 3.4 „Mõjuga seotud olulisus“;
  - (c) ülevaade protsessist, mida kasutatakse selliste **riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemiseks, hindamiseks, prioriseerimiseks ja seireks, millel on või võib olla **finantsmõju**. Avalikustatakse järgmine teave:
    - i. kuidas ettevõtja on kaalunud oma mõju ja sõltuvuse seoseid riskide ja võimalustega, mis võivad sellest mõjust ja sõltuvusest tuleneda;
    - ii. kuidas ettevõtja hindab kindlakstehtud riski ja võimaluste mõju tõenäosust, ulatust ja laadi (nt kvalitatiivsed või kvantitatiivsed künnised ja muud kriteeriumid, mida kasutatakse vastavalt standardi ESRS 1 peatükile 3.3 „Majanduslik olulisus“);
    - iii. kui tähtsaks peab ettevõtja kestlikkusega seotud riske muude riskidega võrreldes, sealhulgas teave riskihindamisvahendite kasutamise kohta;
  - (d) otsustusprotsessi ja sellega seotud sisekontrollimenetluste kirjeldus;
  - (e) mil määral ja kuidas on mõjude ja riskide kindlakstegemise, hindamise ja juhtimise protsess integreeritud ettevõtja üldisesse riskijuhtimisprotsessi ja kasutusel ettevõtja üldise riskiprofiili ja riskijuhtimisprotsesside hindamisel;
  - (f) mil määral ja kuidas on võimaluste kindlakstegemise, hindamise ja juhtimise protsess integreeritud ettevõtja üldisesse juhtimisprotsessi, kui see on asjakohane;
  - (g) teave sisendparameetrite kohta, mida ettevõtja kasutab (nt andmeallikad, hõlmatud tegevuste ulatus ja eeldustes kasutatud üksikasjad), ja

- (h) kas ja kuidas on protsess eelmise aruandeperioodiga võrreldes muutunud, millal seda viimati muudeti ja **olulisuse** hinnangu tulevase läbivaatamise kuupäevad.

### **Avalikustamismõue IRO-2 – ESRSide avalikustamismõuded, mis on hõlmatud ettevõtja kestlikkusaruandega**

---

54. Ettevõtja esitab aruande oma kestlikkusaruannetes täidetud avalikustamismõuete kohta.
55. Avalikustamismõude eesmärk on anda ülevaade ettevõtja kestlikkusaruandes sisalduvatest avalikustamismõuetest ja teemadest, mis on **olulisuse** hindamise tulemusena välja jäetud kui ebaolulised.
56. Ettevõtja lisab pärast **olulisuse** hindamist (vt standardi ESRS 1 3. peatükk) **kestlikkusaruande** koostamisel täidetud avalikustamismõuete loetelu, sh leheküljenumbriid ja/või lõigud, kus asjaomane avalikustatav teave kestlikkusaruandes asub. Selle võib esitada sisuregistrina. Ettevõtja lisab ka tabeli muudest ELi õigusaktidest tulenevatest andmepunktidest, mis on loetletud käesoleva standardi B liites, märkides ära nende asukoha kestlikkusaruandes, lisades ka need, mida ettevõtja on hinnanud mitteoluliseks; sel juhul märgib ettevõtja standardi ESRS 1 andmepunkti 35 kohasesse tabelisse „ei ole oluline“.
57. Kui ettevõtja jõuab järeldusele, et kliimamuutused ei ole olulised ja jätab seetõttu kohaldamata kõik standardi ESRS E1 „Kliimamuutus“ avalikustamismõuded, selgitab ta üksikasjalikult oma **olulisuse** hindamise järeldusi kliimamuutuste kohta (vt standardi ESRS 2 avalikustamismõue IRO-2 „ESRSide avalikustamismõuded, mis on hõlmatud ettevõtja kestlikkusaruandega“), lisades sh tulevikku suunatud analüüsi tingimustest, mille alusel ettevõtja võiks järeldada, et kliimamuutused on tulevikus olulised.
58. Kui ettevõtja jõuab järeldusele, et mõni muu teema (v.a kliimamuutused) ei ole oluline ja jätab seetõttu kohaldamata vastava teemapõhise ESRSi kõik avalikustamismõuded, võib ta lühidalt selgitada oma **olulisuse** hindamise järeldusi asjaomase teema kohta.
59. Ettevõtja esitab selgituse selle kohta, kuidas ta on kindlaks määranud olulise teabe, mis avalikustatakse tema hinnangul oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste**, sh künniste kasutamise kohta ja/või kuidas ta on rakendanud standardi ESRS 1 peatükis 3.2 „Olulised küsimused ja teabe olulisus“ esitatud kriteeriume.

#### **4.2 Poliitika ja meetmete avalikustamise miinimumnõuded**

60. Selles peatükis sätestatakse **avalikustamise miinimumnõuded**, mis tuleb lisada, kui ettevõtja avalikustab teabe oma **poliitika** ja **meetmete** kohta, mille eesmärk on vältida, leevendada ja heastada tegelikke ja võimalikke olulisi **mõjusid**, käsitleda olulisi **riske** ja/või kasutada olulisi **võimalusi** (nendele tegevustele ühiselt viidatakse sõnastusega „oluliste **kestlikkusaspektide** haldamine“). Neid kohaldatakse koos asjaomases teemapõhises ja sektoripõhises ESRSis esitatud avalikustamismõuetega, sealhulgas kohaldamismõuetega. Neid kohaldatakse ka siis, kui ettevõtja avalikustab andmeid üksusepõhiselt.
61. Vastav avalikustatav teave peab asuma teemapõhise ESRSiga ette nähtud avalikustatava teabe juures. Kui ühe **poliitika** või samade **meetmetega** käsitletakse mitut omavahel seotud **kestlikkusaspekti**, võib ettevõtja avalikustada nõutud teabe ühe teemapõhise ESRSi kohases aruandluses ja muude teemapõhiste ESRSide kohases aruandluses sellele viidata.
62. Kui ettevõtja ei saa avalikustada teavet asjaomase ESRSiga nõutava **poliitika** ja **meetmete** kohta, sest ta ei ole konkreetse **kestlikkusaspektiga** seoses poliitikat ja/või meetmeid vastu võtnud, avalikustab ta selle asjaolu ning esitab põhjused, miks ta ei ole poliitikat ja/või meetmeid vastu võtnud. Ettevõtja võib avalikustada ajakava, mille jooksul ta kavatseb need vastu võtta.

#### **Avalikustamise miinimumnõue. Poliitika MDR-P. Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika**

---

63. Ettevõtja kohaldab selle sättega ette nähtud **avalikustamise miinimumnõudeid**, kui ta

avalikustab **poliitika**, mille on kehtestanud seoses iga olulisena määratletud **kestlikkusaspektiga**.

64. **Avalikustamise miinimumnõude** eesmärk on anda ülevaade ettevõtja kehtivast **poliitikast** tegelike ja võimalike **mõjude** ennetamiseks, leevendamiseks ja heastamiseks, **riskide** käsitlemiseks ja **võimaluste** kasutamiseks.
65. Ettevõtja avalikustab teabe oluliste **kestlikkusaspektide** haldamiseks vastu võetud **poliitika** kohta. Avalikustada tuleb järgmine teave:
- (a) **poliitika** põhisisu kirjeldus, sh selle üldeesmärgid ning olulised **mõjud, riskid** või **võimalused**, millega poliitika on seotud, ja järelevalveprotsess;
  - (b) poliitika ulatuse või erandite kirjeldus, pidades silmas tegevusi, **väärtusahela** eelnevaid ja järgnevaid etappe, geograafilisi piirkondi ja vajaduse korral mõjutatud **sidusrühmi**;
  - (c) ettevõtja organisatsiooni kõige kõrgem tase, mis poliitika rakendamise eest vastutab;
  - (d) vajaduse korral viide kolmanda isiku standarditele või algatustele, mida ettevõtja kohustub poliitika rakendamise kaudu järgima;
  - (e) vajaduse korral kirjeldus peamiste **sidusrühmade** huvide arvessevõtmise kohta poliitika kehtestamisel ja
  - (f) kui see on asjakohane, siis kas ja kuidas teeb ettevõtja poliitika kättesaadavaks võimalikele mõjutatud sidusrühmadele ja sidusrühmadele, kes peavad aitama seda rakendada.

#### **Avalikustamise miinimumnõue. Meetmed MDR-A. Oluliste kestlikkusaspektidega seotud meetmed ja ressursid**

---

66. Ettevõtja kohaldab käesolevas sättes esitatud avalikustatava sisu nõudeid, kui ta kirjeldab **meetmeid**, millega haldab iga olulist **kestlikkusaspekti**, sh tegevuskavasid ning eraldatud ja/või kavandatud ressursse.
67. **Avalikustamise miinimumnõude** eesmärk on anda ülevaade põhilistest **meetmetest**, mida on võetud ja/või kavandatakse võtta tegelike ja potentsiaalsete oluliste **mõjude** vältimiseks, leevendamiseks ja **heastamiseks, riskide** ja **võimaluste** käsitlemiseks ning vajaduse korral seotud **poliitika** sihtide ja **eesmärkide** saavutamiseks.
68. Kui **poliitika** rakendamine nõuab eesmärkide saavutamiseks **meetmeid** või terviklikku tegevuskava või kui meetmeid rakendatakse ilma konkreetse poliitikata, avalikustab ettevõtja järgmise teabe:
- (a) aruandeaastal võetud ja tulevikus kavandatud põhimeetmete loetelu, nende oodatavad tulemused ja vajaduse korral see, kuidas nende rakendamine aitab kaasa poliitikaga seotud sihtide ja **eesmärkide** saavutamisele;
  - (b) põhimeetmete ulatus (pidades silmas tegevusi, **väärtusahela** eelnevaid ja järgnevaid etappe, geograafilisi piirkondi ja vajaduse korral mõjutatud **sidusrühmi**);
  - (c) ajaperspektiiv, mille jooksul ettevõtja kavatseb iga põhimeetme lõpule viia;
  - (d) kui see on asjakohane, siis põhimeetmed (koos tulemustega), mis on võetud selleks, et näha ette **õiguskaitsevahendite** pakkumist neile, keda tegelikud olulised mõjud on kahjustanud, teha selliste meetmete pakkumisel koostööd või seda toetada;
  - (e) vajaduse korral kvantitatiivne ja kvalitatiivne teave varasematel perioodidel avalikustatud meetmete või tegevuskavade edenemise kohta.
69. Kui tegevuskava rakendamine nõuab märkimisväärseid tegevus- ja/või kapitalikuluseid, siis ettevõtja:
- (a) kirjeldab tegevuskavale eraldatud praeguste ja tulevaste rahaliste ja muude vahendite liiki, sh vajaduse korral kestlike rahastamisvahendite – nagu rohelised võlakirjad,

sotsiaalsed võlakirjad ja rohelised laenud – asjaomaseid tingimusi, keskkonnaalaseid või sotsiaalseid eesmärke ning seda, kas meetmete või tegevuskava rakendamise võime sõltub konkreetsetest eeltingimustest, nt rahalise toetuse andmine või avalik poliitika ja turusuundumused;

- (b) esitab praeguste rahaliste vahendite summa ja selgitab, kuidas need vahendid on seotud kõige asjakohasemate summadega finantsaruannetes, ja
- (c) esitab tulevaste rahaliste vahendite summa.

## 5. Mõõdikud ja eesmärgid

---

- 70. Selles peatükis sätestatakse **avalikustamise miinimumnõuded**, mis tuleb lisada, kui ettevõtja avalikustab teabe iga olulise kestlikkusaspektiga seotud **mõõdikute** ja **eesmärkide** kohta. Neid kohaldatakse koos asjaomasel teemapõhises ESRSis esitatud avalikustamisnõuetega, sealhulgas kohaldamisnõuetega. Neid kohaldatakse ka siis, kui ettevõtja avalikustab andmeid üksusepõhiselt.
- 71. Vastav avalikustatav teave peab asuma teemapõhise ESRSiga ette nähtud avalikustatava teabe juures.
- 72. Kui ettevõtja ei saa avalikustada asjaomase teemapõhise ESRSiga nõutavat teavet **eesmärkide** kohta, sest ta ei ole konkreetse kestlikkusaspektiga seoses eesmärke püstitanud, avalikustab ta selle asjaolu ning esitab põhjused, miks ta ei ole eesmärke vastu võtnud. Ettevõtja võib avalikustada ajakava, mille jooksul ta kavatseb need vastu võtta.

### **Avalikustamise miinimumnõue. Mõõdikud MDR-M. Oluliste kestlikkusaspektidega seotud mõõdikud**

---

- 73. Ettevõtja kohaldab selle sättega ette nähtud nõudeid avalikustatava sisu kohta, kui ta avalikustab **mõõdikud**, mille on kehtestanud seoses iga olulise **kestlikkusaspektiga**.
- 74. **Avalikustamise miinimumnõude** eesmärk on anda ülevaade **mõõdikute**st, mida ettevõtja kasutab oluliste **kestlikkusaspektide** haldamiseks võetud **meetmete** tõhususe jälgimiseks.
- 75. Ettevõtja avalikustab kõik **mõõdikud**, mida ta kasutab tulemuslikkuse ja tõhususe hindamiseks seoses olulise **mõju**, **riski** või **võimalusega**.
- 76. **Mõõdikud** hõlmavad ESRSides määratletud mõõdikuid ning üksusepõhiselt kindlaks määratud mõõdikuid, olenemata sellest, kas need on võetud muudest allikatest või on need välja töötanud ettevõtja ise.
- 77. Ettevõtja teeb iga **mõõdiku** puhul järgmist:
  - (a) avalikustab mõõdiku aluseks olevad meetodid ja olulised eeldused, sealhulgas kasutatud meetodika piirangud;
  - (b) avalikustab teabe selle kohta, kas mõõdiku mõõtmise on valideerinud muu väline asutus kui kindlusandja, ja kui see on nii, siis milline asutus;
  - (c) tähistab ja määratleb mõõdikud sisukate, selgete ja täpsete nimetuste ja kirjeldustega;
  - (d) kui mõõtühikuks on vääring, kasutab oma finantsaruannete esitusvaluutat.

### **Avalikustamise miinimumnõue. Eesmärgid MDR-T. Poliitika ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu**

---

- 78. Ettevõtja kohaldab selle sättega ette nähtud nõudeid avalikustatava sisu kohta, kui ta avalikustab teavet **eesmärkide** kohta, mille on kehtestanud seoses iga olulise **kestlikkusaspektiga**.
- 79. **Avalikustamise miinimumnõude** eesmärk on esitada iga olulise **kestlikkusaspekti** kohta

teavet, mis võimaldab mõista:

- (a) kas ja kuidas ettevõtja jälgib oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** käsitlemiseks võetud **meetmete** tõhusust, sh selleks kasutatavad **mõõdikud**;
- (b) mõõdetavaid ajaliselt piiritletud tulemuspõhiseid **eesmärke**, mis ettevõtja on seadnud **poliitika** elluviimiseks ja mis on määratletud inimeste, keskkonna või ettevõtja jaoks oodatavate tulemustena seoses oluliste mõjude, riskide ja võimalustega;
- (c) üldised edusammud vastuvõetud eesmärkide suunas aja jooksul;
- (d) juhul, kui ettevõtja ei ole seadnud mõõdetavaid ajaliselt piiritletud tulemuspõhiseid eesmärke, siis kas ja kuidas ta siiski jälgib oluliste mõjude, riskide ja võimaluste käsitlemiseks võetud meetmete tõhusust ning mõõdab edusamme oma **poliitika** elluviimisel ja
- (e) kas ja kuidas on **sidusrühmad** osalenud iga olulise kestlikkusaspektiga seotud eesmärkide seadmises.

80. Ettevõtja avalikustab mõõdetavad, tulemuspõhised ja ajaliselt piiritletud, oluliste **kestlikkusaspektidega** seotud **eesmärgid**, mille ta on seadnud edusammude hindamiseks. Iga eesmärgi kohta tuleb avalikustada järgmine teave:

- (a) eesmärgi ja **poliitika** vahelise seose kirjeldus;
- (b) kindlaksmääratud sihttase, mis tuleb saavutada, sh, kui see on asjakohane, kas eesmärk on absoluutne või suhteline ning millistes ühikutes seda mõõdetakse;
- (c) eesmärgi ulatus, sh ettevõtja tegevus ja/või **väärtusahela** eelnevad ja järgnevad etapid, kui need on asjakohased, ning geograafilised piirid;
- (d) lähtetaseme väärtus ja võrdlusaasta, millest alates edusamme mõõdetakse;
- (e) eesmärgi saavutamise ajavahemik ning vajaduse korral vahe-eesmärgid;
- (f) eesmärkide kindlaksmääramiseks kasutatud meetodid ja olulised eeldused, sh vajaduse korral valitud **stsenaarium**, andmeallikad, kooskõla riiklike, ELi või rahvusvaheliste poliitikaeesmärkidega ning teave selle kohta, kuidas eesmärkides võetakse arvesse kestliku arengu laiemat konteksti ja/või kohalikku olukorda, kus mõju avaldub;
- (g) kas ettevõtja keskkonnaküsimustega seotud eesmärgid põhinevad veenvatel teaduslikel tõenditel;
- (h) kas ja kuidas on **sidusrühmad** osalenud iga olulise kestlikkusaspektiga seotud eesmärkide seadmises;
- (i) mis tahes muudatused eesmärkides ja vastavates **mõõdikutes** või nende aluseks olevates mõõtmismeetodites, olulistes eeldustes, piirangutes, allikates ja andmekogumise protsessides kindlaksmääratud aja jooksul. See hõlmab nende muudatuste põhjendust ja nende mõju võrreldavusele (vt avalikustamismõue BP-2 „Avalikustamine seoses käesoleva standardi konkreetsete asjaoludega“) ja
- (j) tulemused võrreldes avalikustatud eesmärkidega, sh teave selle kohta, kuidas eesmärki jälgitakse ja läbi vaadatakse ja milliseid mõõdikuid kasutatakse, ning kas edusammud on kooskõlas algselt kavandatuga, samuti analüüs suundumuste või oluliste muutuste kohta ettevõtja tulemustes eesmärgi saavutamisel.

81. Kui ettevõtja ei ole kehtestanud ühtegi mõõdetavat tulemuspõhist **eesmärki**:

- (a) võib ta avalikustada, kas sellised eesmärgid kehtestatakse ja nende kehtestamise ajakava või põhjused, miks ettevõtja ei kavatse selliseid eesmärke kehtestada;
- (b) avalikustab ta, kas ta jälgib oma **poliitika** ja **meetmete** tõhusust seoses kestlikkusega seotud olulise mõju, **riski** ja **võimalusega** ning kui jah, siis:
  - i. kõik protsessid, mille abil ta seda teeb;
  - ii. saavutatavate eesmärkide kindlaksmääratud tase ja kõik kvalitatiivsed või

kvantitatiivsed näitajad, mida kasutatakse edusammude hindamiseks, sealhulgas võrdlusperiood, millest alates edusamme mõõdetakse.

## **A liide. Kohaldamisnõuded**

See lisa on standardi ESRS 2 lahutamatu osa ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel.

### **1. Koostamise alus**

---

#### ***Avalikustamisnõue BP-1 – kestlikkusaruannete koostamise üldine alus***

---

- AR 1. Kirjeldades seda, mil määral hõlmab **kestlikkusaruanne** ettevõtja **väärtusahela** eelnevaid ja järgnevaid etappe (vt standardi ESRS 1 peatükk 5.1. „Aruandev ettevõtja ja väärtusahel“), võib ettevõtja eristada järgmist:
- (a) mil määral tema **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste olulisuse** hinnang hõlmab tema väärtusahela eelnevaid ja järgnevaid etappe;
  - (b) mil määral tema **poliitika**, **meetmed** ja **eesmärgid** hõlmavad tema väärtusahelat ja
  - (c) mil määral sisaldavad **mõõdikute** kohta avalikustatavad andmed väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide andmeid.

#### ***Avalikustamisnõue BP-2 – avalikustamine seoses konkreetsete asjaoludega***

---

- AR 2. Ettevõtja võib avalikustada, kas ta tugineb mõnele Euroopa standardisüsteemi poolt heaks kiidetud Euroopa standardile (ISO/IECi või CEN/CENELECI standardid), ning millises ulatuses on kestlikkusaruandluseks kasutatavaid andmeid ja protsesse kontrollinud väline kindlusandja ning leidnud, et need vastavad vastavale ISO/IECi või CEN/CENELECI standardile.

### **2. Juhtimine**

---

#### ***Avalikustamisnõue GOV-1 – haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll***

---

- AR 3. Kirjeldades **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** rolle ja kohustusi seoses **kestlikkusaspektidega**, võib ettevõtja täpsustada järgmist:
- (a) keskkonna, sotsiaalvaldkonna ja ühingujuhtimisega seotud kestlikkusaspektid, mille üle tehakse järelevalvet, sh:
    - i. ettevõtja strateegia ja **ärimudeli** kestlikkusega seotud aspektide hindamine ja nende muutused;
    - ii. oluliste **riskide**, **võimaluste** ja **mõjude** kindlakstegemine ja hindamine;
    - iii. vastav **poliitika** ja vastavad **eesmärgid**, tegevuskavad ja sihtotstarbelised vahendid ja
    - iv. kestlikkusaruandlus;
  - (b) sellise järelevalve vorm iga eespool nimetatud aspekti puhul, st teavitamine, konsulteerimine või otsustamine, ja
  - (c) sellise järelevalve korraldamise ja tegemise viis, st protsessid, mille abil haldus-, juht- ja järelevalveorganid tegelevad nende kestlikkusaspektidega.
- AR 4. Ettevõtja **kestlikkusaspektidega** seotud juhtimiskorralduse kirjeldamisel võib keeruka juhtimisstruktuuri kirjeldust täiendada diagrammiga.

AR 5. **Haldus-, juht- ja järelevalveorganite** eksperditeadmiste taseme või kättesaadavuse kirjelduse täiendamiseks võib kirjeldada organite koosseisu, sh liikmeid, kellele need organid **kestlikkusaspektide** üle järelevalve teostamisel toetuvad, ning seda, kuidas nad neid eksperditeadmisi organina kasutavad. Kirjelduses võtab ettevõtja arvesse, kuidas on eksperditeadmised ja oskused ettevõtja oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** seisukohast asjakohased ning kas organitel ja/või selle liikmetel on juurdepääs muudele eksperditeadmiste allikatele, nagu eriekspertid, **koolitus** ja muud haridusalgatused, et ajakohastada ja arendada kestlikkusalasid eksperditeadmisi kõnealustes organites.

**Avalikustamisnõue GOV-2 – ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganitele esitatud teave ja nende käsitletavat kestlikkusaspektid**

---

AR 6. Sõltuvalt ettevõtja struktuurist võivad **haldus-, juht- ja järelevalveorganid** keskenduda üldistele **eesmärkidele**, samal ajal kui juhtkond keskendub üksikasjalikumatele eesmärkidele. Sellisel juhul võib ettevõtja avalikustada, kuidas juhtorganid tagavad asjakohase tulemusseire mehhanismi olemasolu.

**Avalikustamisnõue GOV-3 – kestlikkusalasise tulemuslikkuse kaasamine motivatsioonikavadesse**

---

AR 7. Börsil noteeritud ettevõtjate puhul peaks käesolev avalikustamisnõue olema kooskõlas direktiivi 2007/36/EÜ (noteeritud äriühingute aktsionäride teatavate õiguste kasutamise kohta) artiklites 9a ja 9b sätestatud tasustamisaruandega. Vastavalt standardi ESRS 1 andmepunktidele 119, 120 ja 122 võib börsil noteeritud ettevõtja viidata oma tasustamisaruandele.

**Avalikustamisnõue GOV-4 – avaldus hoolsuskohustuse kohta**

---

AR 8. Andmepunktis 30 nõutud kaardistamise võib esitada tabelina, milles hoolsuskohustuse põhielemendid on inimestele ja keskkonnale avalduva mõju puhul seostatud ettevõtja **kestlikkusaruandes** avalikustatud asjakohase teabega, nagu on sätestatud allpool.

AR 9. Ettevõtja võib lisada allpool olevasse tabelisse täiendavaid veerge, et selgelt kindlaks määrata need avalikustatavad andmed, mis on seotud mõjuga inimestele ja/või keskkonnale, arvestades, et mõnel juhul võidakse sama hoolsuskohustuse täitmise etapi kohta teavet anda rohkem kui ühes punktis.

AR 10. ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete rahvusvaheliste dokumentide ja OECD hargmaiste ettevõtete suuniste peamised viited hoolsuskohustuse menetluse põhielementidele on loetletud standardi ESRS 1 4. peatükis.

| HOOLSUSKOHUSTUSE PÕHIELEMENDID  | KESTLIKKUSARUANDE PUNKTID |
|---|---------------------------|
| a) Hoolsuskohustuse integreerimine juhtimisse, strateegiasse ja ärimudelisse          |                           |
| b) Mõjutatud sidusrühmade kaasamine hoolsuskohustuse kõigisse olulistesse etappidesse |                           |
| c) Kahjulike mõjude tuvastamine ja hindamine  |                           |

|  |  |
|--|--|
| d) Meetmete võtmine nende kahjulike mõjude leevendamiseks        |  |
| e) Nende jõupingutuste tõhususe jälgimine ja sellest teavitamine |  |

### **Avalikustamisnõue GOV-5 – riskijuhtimine ja kestlikkusaruandluse sisekontroll**

AR 11. Käesolevas avalikustamisnõudes keskendutakse üksnes kestlikkusaruandluse protsessi sisekontrolliprotsessidele. Ettevõtja võib arvesse võtta selliseid riske nagu andmete täielikkus ja terviklus, hindamistulemuste täpsus, **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide andmete kättesaadavus ja teabe kättesaadavuse ajastus.

## **3. Strateegia**

### **Avalikustamisnõue SBM-1 – strateegia, ärimudel ja väärtusahel**

AR 12. Selleks, et anda teavet andmepunktis 40 nõutud sektorite kohta, kaardistab ettevõtja oma olulised tegevused vastavalt ESRSi sektoritele. Kui mõnel allsektoril kood puudub, kasutatakse kategooriat „muud“.

AR 13. Andmepunktis 40 nõutud avalikustamise seisukohast on pakutavate toodete ja/või teenuste rühm, teenindatavate turgude ja/või kliendirühmade rühm või ESRSi sektor ettevõtja jaoks oluline, kui see vastab ühele või mõlemale järgmistest kriteeriumidest:

- (a) see moodustab üle 10 % ettevõtja müügitulust;
- (b) see on seotud ettevõtja oluliste tegelike mõjude või võimalike oluliste negatiivsete mõjudega.

AR 14. Oma **ärimudeli** ja **väärtusahelaga** seotud teabe koostamisel võtab ettevõtja arvesse järgmist:

- (a) ettevõtja põhitegevus, ressursid, turustuskanalid ja kliendisegmendid;
- (b) ettevõtja peamised **ärisuhted** ja põhiomadused, sh suhted klientide ja **tarnijatega**;
- (c) ettevõtja ärisegmentide kulude struktuur ja müügitulu, vajadusel kooskõlas IFRS 8 kohaste avalikustamisnõuetega finantsaruannetes;
- (d) võimalikud **mõjud, riskid** ja **võimalused** olulis(t)es sektori(te)s ning nende võimalik seos ettevõtja **ärimudeli** või **väärtusahelaga**.

AR 15. Ettevõtja kestlikkusaruande kasutajate jaoks võib olla eriti oluline taustteave, mis aitab mõista, mil määral sisaldab avalikustatav teave **väärtusahela** eelnevaid ja järgnevaid etappe käsitlevat teavet. Väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide põhiomaduste kirjeldus ja vajaduse korral peamiste väärtusahelate kindlakstegemine peaks aitama mõista, kuidas ettevõtja kohaldab standardi ESRS 1 5. peatüki nõudeid ja ettevõtja poolt ESRS 1 3. peatüki kohaselt tehtud **olulisuse** hindamist. See kirjeldus võib anda kõrgetasemelise ülevaate väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide üksuste põhiomadustest, näidates ära nende suhtelise panuse ettevõtja majandustulemusesse ja -seisundisse ning selgitades, kuidas need aitavad ettevõtjat väärtuse loomisel.

### **Avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad**

AR 16. **Sidusrühmade** seisukohad ja huvid, mida väljendatakse osana ettevõtja sidusrühmade kaasamisest hoolsuskohustuse protsessi kaudu, võivad olla asjakohased ettevõtja strateegia või ärimudeli ühe või mitme aspekti puhul. Sellisena võivad need mõjutada ettevõtja otsuseid strateegia või ärimudeli tulevase suuna kohta.



### ***Avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seos strateegia ja ärimudeliga***

---

- AR 17. Kirjeldades, kuhu tema **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides on koondunud olulised **mõjud, riskid** ja **võimalused**, võtab ettevõtja arvesse järgmist: geograafilised piirkonnad, rajatised või varade liigid, sisendid, väljundid ja turustuskanali.
- AR 18. Avalikustatav teave võib väljenduda ühe **mõju, riski** või **võimalusena** või oluliste mõjude, riskide ja võimaluste koondatud rühmana, kui sel viisil antakse asjakohasemat teavet ega varjata olulist teavet.

## **4. Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

---

### ***Avalikustamisnõue IRO-2 – ESRSide avalikustamisnõuded, mis on hõlmatud ettevõtja kestlikkusaruandega***

---

- AR 19. Olenemata standardi ESRS 1 8. peatükis „Kestlikkusaruande struktuur“ sisalduva **kestlikkusaspekte** käsitleva teabe esitamise alusest võib ettevõtja avalikustada **kestlikkusaruande** koostamisel täidetud avalikustamisnõuete loetelu (vt andmepunkt 54) üldteabe osas või kestlikkusaruande muudes osades, kui ta peab seda asjakohaseks. Ettevõtja võib kasutada sisuregistrit, st kestlikkusaruandes sisalduvate avalikustamisnõuete loendit tabeli kujul, märkides ära nende asukoha (lehekülg/punktid).

### ***Avalikustamise miinimumnõue. Poliitika MDR-P. Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika***

---

- AR 20. Inimestele ja keskkonnale avalduvate mõjude, **riskide** ja **võimaluste** vaheliste sõltuvussuhete tõttu võidakse mitme olulise **kestlikkusaspekti** suhtes kohaldada ühte **poliitikat**, sh aspektide suhtes, mida käsitletakse rohkem kui ühes teemapõhises ESRSis. Näiteks kui ühtne poliitika hõlmab nii mõnd keskkonna- kui ka sotsiaalküsimust, võib ettevõtja esitada selle poliitika oma **kestlikkusaruande** keskkonnaosas. Sellisel juhul peab ta sotsiaalvaldkonna osas ära näitama viite keskkonnaosale, kus poliitikast teatatakse. Samuti võib poliitikast teatada sotsiaalvaldkonna osas, lisades sellele viite keskkonnaosas.
- AR 21. **Poliitika** ulatuse kirjelduses võib selgitada, milliseid tegevusi ja/või ettevõtja enda tegevuse või **väärtusahela** eelnevaid ja järgnevaid etappe see puudutab. Kirjelduses võib ulatust ka konkreetse teema või ettevõtja asjaoludega seoses täiendavalt piiritleda, hõlmates geograafiat, elutsüklit jne. Teatavatel juhtudel, näiteks kui põhimõtte ei hõlma kogu väärtusahelat, võib ettevõtja anda selget teavet põhimõttega hõlmatud väärtusahela ulatuse kohta.

### ***Avalikustamise miinimumnõue. Meetmed MDR-A. Meetmed ja ressursid seoses oluliste kestlikkusaspektidega***

---

- AR 22. **Avalikustamise miinimumnõudega** seotud põhilised **meetmed** on meetmed, mis aitavad oluliselt kaasa ettevõtja eesmärkide saavutamisele oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** käsitlemisel. Arusaadavuse huvides võib põhimeetmed vajaduse korral koondada.
- AR 23. Teabe vahendite jaotuse kohta võib esitada tabelina, jaotatuna investeringu- ja tegevuskulude vahel asjaomaste ajaperspektiivide lõikes ja jooksva aruandeaastal kasutatud vahendite ja vahendite kavandatud eraldamise vahel konkreetsel ajavahemikul.

## 5. Mõõdikud ja eesmärgid

### **Avalikustamise miinimumnõue. Eesmärgid MDR-T. Poliitika ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu**

AR 24. Keskkonnamõjude ennetamise või leevendamise seotud **eesmärkide** avalikustamisel seab ettevõtja mõjude vähendamise seotud eesmärgid tähtsuse järjekorda pigem absoluutarvudes kui suhtelises arvestuses. Kui eesmärgid on suunatud sotsiaalsete mõjude ennetamisele või leevendamisele, võib nende täpsustamisel lähtuda mõjust mõjutatud **sidusrühmade** inimõigustele, healole või positiivsetele tulemustele.

AR 25. Teabe **eesmärkide** saavutamisel tehtud edusammude kohta võib esitada ülevaatliskus tabelis, mis sisaldab teavet lähtetaseme ja sihtväärtuse, vahe-eesmärkide ja varasematel perioodidel saavutatud tulemuste kohta.

AR 26. Kui ettevõtja kirjeldab **poliitika** elluviimisel tehtud edusamme mõõdetava eesmärgi puudumisel, võib ta määrata kindlaks lähtetaseme, millega võrdluses edusamme kirjeldatakse. Näiteks võib ettevõtja hinnata **töötasu** tõusu teatava protsendi alusel nende puhul, kelle palk jääb alla õiglase palga, või hinnata oma suhteid kohalike kogukondadega, lähtudes sellest, kui suur osa kogukondade tõstatatud küsimustest on neid rahuldavalt lahendatud. Lähtetase ja edusammude hindamine on seotud poliitikaga käsitletava aspekti **olulisuse** aluseks olevate **mõjude, riskide ja võimalustega**.

### **B liide. Valdkonnaüleste ja teemapõhiste standardite muudest ELi õigusaktidest tulenevate andmepunktide loetelu**

Käesolev liide on standardi ESRS 2 lahutamatu osa. Järgmises tabelis on esitatud ESRS 2 ja teemapõhiste ESRSide andmepunktid, mis tulenevad muudest ELi õigusaktidest.

| <b>Avalikustamisnõue ja sellega seotud andmepunkt</b>                          | <b>SFDR-määruse<sup>23</sup> viide</b> | <b>3. samba<sup>24</sup> viide</b> | <b>Võrdlusaluste määruse<sup>25</sup> viide</b>                      | <b>Euroopa kliimamääruse<sup>26</sup> viide</b> |
|--|--|------------------------------------|--|---|
| ESRS 2 GOV-1 Juhtorganite sooline mitmekesisus andmepunkti 21 alapunkt d       | I lisa tabeli 1 näitaja nr 13          |                                    | Komisjoni delegeeritud määrus (EL) 2020/1816 <sup>27</sup> , II lisa |   |
| ESRS 2 GOV-1 Sõltumatute juhatuse liikmete protsent, andmepunkti 21 alapunkt e |  |                                    | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa                          |   |

<sup>23</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. novembri 2019. aasta määrus (EL) 2019/2088, mis käsitleb jätkusuutlikkust käsitleva teabe avalikustamist finantsteenuste sektoris (ELT L 317, 9.12.2019, lk 1).

<sup>24</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta määrus (EL) nr 575/2013 krediidiasutuste ja investeerimisühingute suhtes kohaldatavate usaldatavusnõuete kohta ja määruse (EL) nr 648/2012 muutmise kohta (kapitalinõuete määrus) (ELT L 176, 27.6.2013, lk 1).

<sup>25</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 8. juuni 2016. aasta määrus (EL) 2016/1011, mis käsitleb indekseid, mida kasutatakse võrdlusalustena finantsinstrumentide ja -lepingute puhul või investeerimisfondide tootluse mõõtmiseks, ning millega muudetakse direktiive 2008/48/EÜ ja 2014/17/EL ning määrust (EL) nr 596/2014 (ELT L 171, 29.6.2016, lk 1).

<sup>26</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 30. juuni 2021. aasta määrus (EL) 2021/1119, millega kehtestatakse kliimaneutraalsuse saavutamise raamistik ning muudetakse määruseid (EÜ) nr 401/2009 ja (EL) 2018/1999 (Euroopa kliimamäärus) (ELT L 243, 9.7.2021, lk 1).

<sup>27</sup> Komisjoni 17. juuli 2020. aasta delegeeritud määrus (EL) 2020/1816, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2016/1011 seoses võrdlusaluse kirjelduses esitatava selgitusega selle kohta, kuidas kajastatakse igas esitatud ja avaldatud võrdlusaluses keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegureid (ELT L 406, 3.12.2020, lk 1).

| <b>Avalikustamisnõue ja sellega seotud andmepunkt</b>  | <b>SFDR-määruse<sup>23</sup> viide</b> | <b>3. samba<sup>24</sup> viide</b>  | <b>Võrdlusaluste määruse<sup>25</sup> viide</b>   | <b>Euroopa kliimamääruse<sup>26</sup> viide</b> |
|--|--|---|---|---|
| ESRS 2 GOV-4 Avaldus hoolsuskohustuse kohta andmepunkt 30  | I lisa tabeli 3 näitaja nr 10          |   |   |   |
| ESRS 2 SBM-1 Osalemine fossiilkütustega seotud tegevustes andmepunkti 40 alapunkti d alapunkt i                  | I lisa tabeli 1 näitaja nr 4           | Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 449a; komisjoni rakendusmääruse (EL) 2022/2453 <sup>28</sup> tabel 1: kvalitatiivne teave keskkonnamis riskide kohta ja tabel 2: kvalitatiivne teave sotsiaalsete riskide kohta | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa   |   |
| ESRS 2 SBM-1 Osalemine kemikaalide tootmisega seotud tegevustes andmepunkti 40 alapunkti d alapunkt i            | I lisa tabeli 2 näitaja nr 9           |   | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa   |   |
| ESRS 2 SBM-1 Osalemine vastuoluliste relvadega seotud tegevustes andmepunkti 40 alapunkti d alapunkt iii         | I lisa tabeli 1 näitaja nr 14          |   | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 <sup>29</sup> artikli 12 lõige 1, delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa |   |
| ESRS 2 SBM-1 Osalemine tubaka kasvatamise ja tootmisega seotud tegevustes andmepunkti 40 alapunkti d alapunkt iv |  |   | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 artikli 12 lõige 1, delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa               |   |
| ESRS E1-1 Üleminekukava kliimaneutraalsuse saavutamiseks 2050. aastaks andmepunkt 14                             |  |   |   | määruse (EL) 2021/1119 artikli 2 lõige 1        |
| ESRS E1-1 Ettevõtjad, kes on välja jäetud  |  | Artikkel 449a määrus (EL) nr 575/2013;  | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1818   |   |

<sup>28</sup> Komisjoni 30. novembri 2022. aasta rakendusmäärus (EL) 2022/2453, millega muudetakse rakendusmääruses (EL) 2021/637 sätestatud rakenduslike tehnilisi standardeid seoses keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisriskide avalikustamisega (ELT L 324, 19.12.2022, lk 1).

<sup>29</sup> Komisjoni 17. juuli 2020. aasta delegeeritud määrus (EL) 2020/1818, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2016/1011 seoses ELi kliimaülemineku võrdlusaluste ja Pariisi kokkulepet järgivate ELi võrdlusaluste miinimumnõuetega (ELT L 406, 3.12.2020, lk 17).

| Avalikustamisnõue ja sellega seotud andmepunkt   | SFDR-määruse <sup>23</sup> viide                      | 3. samba <sup>24</sup> viide   | Võrdlusaluste määruse <sup>25</sup> viide  | Euroopa kliimamääruse <sup>26</sup> viide |
|--|---|--|--|---|
| Pariisi kokkuleppega kooskõlas olevatest võrdlusalustest andmepunkti 16 alapunkt g   |   | komisjoni rakendusmääruse (EL) 2022/2453 vorm 1: pangaportfell – kliimamuutustega seotud üleminekurisk: riskipositsioonide krediitkvaliteet sektorite kaupa, heitkogused ja järelejäänud tähtaeg | artikli 12 lõike 1 punktid d–g ja artikli 12 lõige 2                                   |   |
| ESRS E1-4 KHG heite vähendamise eesmärgid andmepunkt 34  | I lisa tabeli 2 näitaja nr 4                          | Artikkel 449a määrus (EL) nr 575/2013; komisjoni rakendusmääruse (EL) 2022/2453 vorm 3: pangaportfell – kliimamuutustega seotud üleminekurisk: järgimisnäitajad                                  | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 artikkel 6   |   |
| ESRS E1-5 Fossiilkütustest tulenev energiatarbimine, jaotatuna allikate kaupa (ainult suure kliimamõjuga sektorid) andmepunkt 38 | I lisa tabeli 1 näitaja nr 5 ja tabeli 2 näitaja nr 5 |  |  |   |
| ESRS E1-5 energiatarbimine ja energiaallikate jaotus, andmepunkt 37  | I lisa tabeli 1 näitaja nr 5                          |  |  |   |
| ESRS E1-5 Energiamahukus seoses tegevustega suure kliimamõjuga sektorites andmepunktid 40 kuni 43                                | I lisa tabeli 1 näitaja nr 6                          |  |  |   |
| ESRS E1-6 1., 2. ja 3. valdkonna koguheid ja KHG koguheid andmepunkt 44  | I lisa tabeli 1 näitajad nr 1 ja 2                    | Artikkel 449a; määrus (EL) nr 575/2013; komisjoni rakendusmääruse (EL) 2022/2453 vorm 1:   | Delegeeritud määrus (EL) 2020/1818, artikli 5 lõige 1, artikkel 6 ja artikli 8 lõige 1 |   |

| Avalikustamisnõue ja sellega seotud andmepunkt   | SFDR-määruse <sup>23</sup> viide | 3. samba <sup>24</sup> viide  | Võrdlusaluste määruse <sup>25</sup> viide  | Euroopa kliimamääruse <sup>26</sup> viide |
|--|----------------------------------|---|--|---|
|  |                                  | pangaportfell – kliimamuutustega seotud üleminekurisk: riskipositsioonide krediitkvaliteet sektorite kaupa, heitkogused ja järelejäänud tähtaeg   |  |   |
| ESRS E1-6 KHG koguheitte mahukus andmepunktid 53 kuni 55   | I lisa tabeli 1 näitaja nr 3     | Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 449a; komisjoni rakendusmääruse (EL) 2022/2453 vorm 3: pangaportfell – kliimamuutustega seotud üleminekurisk: järgimisinäitajad   | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 artikli 8 lõige 1                                    |   |
| ESRS E1-7 KHG sidumine ja CO <sub>2</sub> arvestusühikud andmepunkt 56   |                                  |   |  | määruse (EL) 2021/1119 artikli 2 lõige 1  |
| ESRS E1-9 Võrdlusaluse portfelli riskipositsioon kliimaga seotud füüsiliste riskide suhtes andmepunkt 66   |                                  |   | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 II lisa; delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa |   |
| ESRS E1-9 Rahaliste summade jaotus akuutse ja kroonilise füüsilise riski alusel, andmepunkti 66 alapunkt a<br>ESRS E1-9 Olulisele füüsilisele riskile avatud oluliste varade asukoht andmepunkti 66 alapunkt c |                                  | Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 449a; komisjoni rakendusmääruse (EL) 2022/2453 punktid 46 ja 47; vorm 5: pangaportfell – kliimamuutustega seotud füüsiline risk: füüsilise riskiga seotud riskipositsioonid). |  |   |
| ESRS E1-9 Kinnisvara jaotus bilansilise väärtuse   |                                  | Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 449a; Komisjoni rakendusmääruse   |  |   |

| Avalikustamisnõue ja sellega seotud andmepunkt  | SFDR-määruse <sup>23</sup> viide  | 3. samba <sup>24</sup> viide  | Võrdlusaluste määruse <sup>25</sup> viide   | Euroopa kliimamääruse <sup>26</sup> viide |
|---|---|---|---|---|
| ja energiatõhususe klasside alusel andmepunkti 67 alapunkt c  |   | se (EL) 2022/2453 punkt 34; vorm 2: pangaportfell – kliimamuutustega seotud üleminekurisk: kinnisvaratagati sega laenud – tagatise energiatõhusus ) |   |   |
| ESRS E1-9 Portfelli avatus kliimaga seotud võimalustele andmepunkt 69   |   |   | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 II lisa |   |
| ESRS E2-4 Iga Euroopa saasteainete heite- ja ülekanderegistri määruse II lisas loetletud saasteaine kogus, mis on väljutatud õhku, vette ja pinnasesse, andmepunkt 28 | I lisa tabeli 1 näitaja nr 8; I lisa tabeli 2 näitaja nr 2; I lisa tabeli 2 näitaja nr 1, I lisa tabelis 2 näitaja nr 3 |   |   |   |
| ESRS E3-1 Vee- ja mereressursid, andmepunkt 9   | I lisa tabeli 2 näitaja nr 7  |   |   |   |
| ESRS E3-1 Eripoliitika, andmepunkt 13   | I lisa tabeli 2 näitaja nr 8  |   |   |   |
| ESRS E3-1 Kestlikud ookeanid ja mered andmepunkt 14   | I lisa tabeli 2 näitaja nr 12   |   |   |   |
| ESRS E3-4 Ringlussevõetud ja taaskasutatud vee üldkogus, andmepunkti 28 alapunkt c  | I lisa tabeli 2 näitaja nr 6.2  |   |   |   |
| ESRS E3-4 Vee kogutarbimine (m <sup>3</sup> ) oma tegevuse puhastulu kohta andmepunkt 29  | I lisa tabeli 2 näitaja nr 6.1  |   |   |   |
| ESRS 2 – IRO 1 – E4 andmepunkti 16 alapunkti a alapunkt i   | I lisa tabeli 1 näitaja nr 7  |   |   |   |
| ESRS 2 – IRO 1 – E4 andmepunkti 16 alapunkt b   | I lisa tabeli 2 näitaja nr 10   |   |   |   |
| ESRS 2 – IRO 1 – E4 andmepunkti 16 alapunkt c   | I lisa tabeli 2 näitaja nr 14   |   |   |   |

| <b>Avalikustamisnõue ja sellega seotud andmepunkt</b>   | <b>SFDR-määruse<sup>23</sup> viide</b>                 | <b>3. samba<sup>24</sup> viide</b> | <b>Võrdlusaluste määruse<sup>25</sup> viide</b> | <b>Euroopa kliimamääruse<sup>26</sup> viide</b> |
|---|--|------------------------------------|---|---|
| ESRS E4-2<br>Kestlikud maaga/põllumajandusega seotud tavad või poliitika andmepunkti 24 alapunkt b  | I lisa tabeli 2 näitaja nr 11                          |                                    |   |   |
| ESRS E4-2<br>Kestlikud ookeanide/meredega seotud tavad või poliitika andmepunkti 24 alapunkt c  | I lisa tabeli 2 näitaja nr 12                          |                                    |   |   |
| ESRS E4-2<br>Raadamisega seotud poliitika, andmepunkti 24 alapunkt d  | I lisa tabeli 2 näitaja nr 15                          |                                    |   |   |
| ESRS E5-5<br>Ringlusse võtmata jäätmed, andmepunkti 37 alapunkt d   | I lisa tabeli 2 näitaja nr 13                          |                                    |   |   |
| ESRS E5-5<br>Ohtlikud ja radioaktiivsed jäätmed, andmepunkt 39  | I lisa tabeli 1 näitaja nr 9                           |                                    |   |   |
| ESRS 2- SBM3 - S1<br>Sunniviisilise töö juhtumite oht, andmepunkti 14 alapunkt f  | I lisa tabeli 3 näitaja nr 13                          |                                    |   |   |
| ESRS 2- SBM3 - S1<br>Lapstööjõu kasutamise juhtumite oht andmepunkti 14 alapunkt g  | I lisa tabeli 3 näitaja nr 12                          |                                    |   |   |
| ESRS S1-1<br>Inimõigustealased poliitilised kohustused andmepunkt 20  | I lisa tabeli 3 näitaja nr 9 ja tabeli 1 näitaja nr 11 |                                    |   |   |
| ESRS S1-1<br>Hoolsuskohustuse poliitika küsimustes, mida käsitletakse Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni põhikonventsioonide s nr 1–8; andmepunkt 21 |  |                                    | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa     |   |
| ESRS S1-1<br>inimkaubanduse tõkestamise   | I lisa tabeli 3 näitaja nr 11                          |                                    |   |   |

| <b>Avalikustamisnõue ja sellega seotud andmepunkt</b>   | <b>SFDR-määruse<sup>23</sup> viide</b>                  | <b>3. samba<sup>24</sup> viide</b> | <b>Võrdlusaluste määruse<sup>25</sup> viide</b>   | <b>Euroopa kliimamääruse<sup>26</sup> viide</b> |
|---|---|------------------------------------|---|---|
| protsessid ja meetmed andmepunkt 22   |   |                                    |   |   |
| ESRS S1-1 tööõnnetuste ennetamise poliitika või juhtimissüsteem, andmepunkt 23  | I lisa tabeli 3 näitaja nr 1                            |                                    |   |   |
| ESRS S1-3 kaebuste käsitlemise mehhanismid, andmepunkti 32 alapunkt c   | I lisa tabeli 3 näitaja nr 5                            |                                    |   |   |
| ESRS S1-14 Surmajuhtumite arv ning tööõnnetuste arv ja määr, andmepunkti 88 alapunktid b ja c                         | I lisa tabeli 3 näitaja nr 2                            |                                    | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa   |   |
| ESRS S1-14 Vigastuste, õnnetuste, surmajuhtumite või haiguste tõttu kaotatud päevade arv andmepunkti 88 alapunkt e    | I lisa tabeli 3 näitaja nr 3                            |                                    |   |   |
| ESRS S1-16 Korrigeerimata sooline palgalõhe andmepunkti 97 alapunkt a   | I lisa tabeli 1 näitaja nr 12                           |                                    | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa   |   |
| ESRS S1-16 Liiga suur tegevjuhi palga suhtarv andmepunkti 97 alapunkt b   | I lisa tabeli 3 näitaja nr 8                            |                                    |   |   |
| ESRS S1-17 Diskrimineerimisjuhtumid, andmepunkti 103 alapunkt a   | I lisa tabeli 3 näitaja nr 7                            |                                    |   |   |
| ESRS S1-17 ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete ning OECD suuniste mittejärgimine andmepunkti 104 alapunkt a | I lisa tabeli 1 näitaja nr 10 ja tabeli 3 näitaja nr 14 |                                    | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa; delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 artikli 12 lõige 1 |   |
| ESRS 2 –SBM3 – S2 Märkimisväärne oht, et väärtusahelas kasutatakse  | I lisa tabeli 3 näitajad nr 12 ja 13                    |                                    |   |   |



| <b>Avalikustamisnõue ja sellega seotud andmepunkt</b>  | <b>SFDR-määruse<sup>23</sup> viide</b>                 | <b>3. samba<sup>24</sup> viide</b> | <b>Võrdlusaluste määruse<sup>25</sup> viide</b>   | <b>Euroopa kliimamääruse<sup>26</sup> viide</b> |
|--|--|------------------------------------|---|---|
| lapstööjõudu või sunniviisilist tööd, andmepunkti 11 alapunkt b  |  |                                    |   |   |
| ESRS S2-1 Inimõigustealased poliitilised kohustused andmepunkt 17  | I lisa tabeli 3 näitaja nr 9 ja tabeli 1 näitaja nr 11 |                                    |   |   |
| ESRS S2-1 Väärtusahela töötajatega seotud poliitika andmepunkt 18  | I lisa tabeli 3 näitajad nr 11 ja 4                    |                                    |   |   |
| ESRS S2-1 ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete ning OECD suuniste mittejärgimine andmepunkt 19  | I lisa tabeli 1 näitaja nr 10                          |                                    | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa; delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 artikli 12 lõige 1 |   |
| ESRS S2-1 Hoolsuskohustuse poliitika küsimustes, mida käsitletakse Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni põhikonventsioonide s nr 1–8; andmepunkt 19 |  |                                    | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa   |   |
| ESRS S2-4 Inimõigustega seotud küsimused ja intsidendid, mis on seotud väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappidega andmepunkt 36             | I lisa tabeli 3 näitaja nr 14                          |                                    |   |   |
| ESRS S3-1 Inimõigustealased poliitilised kohustused, andmepunkt 16   | I lisa tabeli 3 näitaja nr 9 ja tabeli 1 näitaja nr 11 |                                    |   |   |
| ESRS S3-1 ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete, ILO põhimõtete ja OECD suuniste mittejärgimine andmepunkt 17                            | I lisa tabeli 1 näitaja nr 10                          |                                    | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa; delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 artikli 12 lõige 1 |   |

| <b>Avalikustamisnõue ja sellega seotud andmepunkt</b>   | <b>SFDR-määruse<sup>23</sup> viide</b>                 | <b>3. samba<sup>24</sup> viide</b> | <b>Võrdlusaluste määruse<sup>25</sup> viide</b>   | <b>Euroopa kliimamääruse<sup>26</sup> viide</b> |
|---|--|------------------------------------|---|---|
| ESRS S3-4<br>Inimõiguste küsimused ja juhtumid, andmepunkt 36   | I lisa tabeli 3 näitaja nr 14                          |                                    |   |   |
| ESRS S4-1<br>Tarbijate ja lõppkasutajatega seotud poliitika, andmepunkt 16  | I lisa tabeli 3 näitaja nr 9 ja tabeli 1 näitaja nr 11 |                                    |   |   |
| ESRS S4-1<br>ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete ja OECD suuniste mittejärgimine andmepunkt 17                | I lisa tabeli 1 näitaja nr 10                          |                                    | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa; delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 artikli 12 lõige 1 |   |
| ESRS S4-4<br>Inimõiguste küsimused ja juhtumid, andmepunkt 35   | I lisa tabeli 3 näitaja nr 14                          |                                    |   |   |
| ESRS G1-1<br>ÜRO korrupsioonivastane konventsioon, andmepunkti 10 alapunkt b  | I lisa tabeli 3 näitaja nr 15                          |                                    |   |   |
| ESRS G1-1<br>Rikkumisest teatajate kaitse andmepunkti 10 alapunkt d   | I lisa tabeli 3 näitaja nr 6                           |                                    |   |   |
| ESRS G1-4<br>Korrupsiooni- ja altkäemaksuvastaste seaduste rikkumise eest määratavad trahvid, andmepunkti 24 alapunkt a | I lisa tabeli 3 näitaja nr 17                          |                                    | Delegeeritud määruse (EL) 2020/1816 II lisa   |   |
| ESRS G1-4<br>Korrupsiooni- ja altkäemaksuvastase võitluse standardid andmepunkti 24 alapunkt b                          | I lisa tabeli 3 näitaja nr 16                          |                                    |   |   |

**C liide. Teemapõhiste ESRSide avalikustamis- ja kohaldamisnõuded, mida kohaldatakse koos standardiga ESR 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

See liide on standardi ESRS 2 lahutamatu osa ja tal on sama õiguslik jõud nagu standardi muudel osadel. Järgmises tabelis on esitatud teemapõhiste ESRSide nõuded, mida tuleb standardis ESRS 2 esitatud avalikustamisnõuete alusel teabe esitamisel arvesse võtta.

| <b>ESRS 2<br/>avalikustamisnõue</b>  | <b>Seotud ESRSi andmepunkt</b>  |
|--|---|
| <b>GOV-1. Haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll</b>   | ESRS G1. Äriline käitumine (andmepunkt 5)   |
| <b>GOV-3. Kestlikkusalase tulemuslikkuse kaasamine motivatsioonikavadesse</b>                            | ESRS E1. Kliimamuutus (andmepunkt 13)   |
| <b>SBM-2. Sidusrühmade huvid ja seisukohad</b>   | ESRS S1. Oma töötajaskond (andmepunkt 12)<br>ESRS S2. Töötajad väärtusahelas (andmepunkt 9)<br>ESRS S3. Mõjutatud kogukonnad (andmepunkt 7)<br>ESRS S4. Tarbijad ja lõppkasutajad (andmepunkt 8);   |
| <b>SBM-3. Olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga</b>           | ESRS E1. Kliimamuutus (andmepunktid 18 ja 19)<br>ESRS E4. Bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid (andmepunkt 16)<br>ESRS S1. Oma töötajaskond (andmepunktid 13–16)<br>ESRS S2. Töötajad väärtusahelas (andmepunktid 13–16)<br>ESRS S3. Mõjutatud kogukonnad (andmepunktid 8–11)<br>ESRS S4. Tarbijad ja lõppkasutajad (andmepunktid 9–12); |
| <b>IRO-1. Oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus</b> | ESRS E1. Kliimamuutus (andmepunktid 20 ja 21)<br>ESRS E2. Reostus (andmepunkt 11)<br>ESRS E3. Vee- ja mereressursid (andmepunkt 8)<br>ESRS E4. Bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid (andmepunktid 17–19)<br>ESRS E5. Ressursikasutus ja ringmajandus (andmepunkt 11)<br>ESRS G1. Äriline käitumine (andmepunkt 6)                        |

## **ESRS E1** **KLIIMAMUUTUS**

### **Sisukord**

#### **Eesmärk**

#### **Seosed teiste ESRSidega**

#### **Avalikustamisnõuded**

- **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Juhtimine**

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue GOV-3 – kestlikkusalase tulemuslikkuse kaasamine motivatsioonikavadesse

#### **Strateegia**

- Avalikustamisnõue E1-1 – üleminekukava kliimamuutuste leevendamiseks
- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga

#### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – kliimaga seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus

- Avalikustamisinõue E1-2 – kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemisega seotud poliitika
- Avalikustamisinõue E1-3 – kliimamuutuste poliitikaga seotud meetmed ja ressursid

**Mõõdikud ja eesmärgid**

- Avalikustamisinõue E1-4 – kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemisega seotud eesmärgid
- Avalikustamisinõue E1-5 – energiatarbimine ja energiaallikate jaotus
- Avalikustamisinõue E1-6 – 1., 2. ja 3. valdkonna koguheide ning KHG koguheide
- Avalikustamisinõue E1-7 – KHG sidumine ja KHG heite vähendamise projektid, mida rahastatakse CO<sub>2</sub> arvestusühikutega
- Avalikustamisinõue E1-8 – ettevõttesisene CO<sub>2</sub> hinnastamine
- Avalikustamisinõue E1-9 – olulistest füüsilistest ja üleminekuriskidest ning võimalikest kliimaga seotud võimalustest tulenev võimalik finantsmõju

**A liide. Kohaldamisinõuded**

- ERS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

**Strateegia**

- Avalikustamisinõue E1-1 – üleminekukava kliimamuutuste leevendamiseks

**Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Avalikustamisinõue E1-2 – kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemisega seotud poliitika
- Avalikustamisinõue E1-3 – kliimamuutuste poliitikaga seotud meetmed ja ressursid

**Mõõdikud ja eesmärgid**

- Avalikustamisinõue E1-4 – kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemisega seotud eesmärgid
- Avalikustamisinõue E1-5 – energiatarbimine ja energiaallikate jaotus
- Avalikustamisinõue E1-6 – 1., 2. ja 3. valdkonna heide ning KHG koguheide
- Avalikustamisinõue E1-7 – KHG sidumine ja KHG heite vähendamise projektid, mida rahastatakse CO<sub>2</sub> arvestusühikutega
- Avalikustamisinõue E1-8 – ettevõttesisene CO<sub>2</sub> hinnastamine
- Avalikustamisinõue E1-9 – olulistest füüsilistest ja üleminekuriskidest ning võimalikest kliimaga seotud võimalustest tulenev võimalik finantsmõju

## Eesmärk

---

1. Standardi eesmärk on täpsustada avalikustamisinõudeid, mis võimaldavad **kestlikkusaruannete** kasutajatel saada ülevaade järgmisest:
  - (a) kuidas ettevõtja mõjutab kliimamuutusi, võttes arvesse olulisi positiivseid ja negatiivseid tegelikke ja võimalikke mõjusid;
  - (b) ettevõtja varasemad, praegused ja tulevased leevendamispuudlused kooskõlas Pariisi kokkuleppega (või ajakohastatud rahvusvahelise kliimamuutuste kokkuleppega) ning globaalse soojenemise piiramisega 1,5 °C-ni;
  - (c) ettevõtja plaanid ja suutlikkus kohandada oma strateegiat ja ärimudelit kooskõlas üleminekuga kestlikule majandusele ning aidata kaasa globaalse soojenemise piiramisele 1,5 °C-ni;
  - (d) mis tahes muud ettevõtja võetud **meetmed** tegelike või võimalike negatiivsete mõjude ennetamiseks, leevendamiseks või heastamiseks ning **riskide** ja **võimaluste** käsitlemiseks ja nende tulemused;
  - (e) kliimamuutustega seotud mõjust ja **sõltuvusest** tulenevate ettevõtja oluliste riskide ja võimaluste laad, liik ja ulatus ning see, kuidas ettevõtja neid juhib, ja
  - (f) kliimamuutustega seotud mõjust ja sõltuvusest tulenevate riskide ja võimaluste **finantsmõju** ettevõtjale lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis.

2. Standardi avalikustamises võetakse arvesse asjaomaste ELi õigusaktide ja eeskirjade nõudeid (st ELi kliimaseadus,<sup>30</sup> kliimaülemineku võrdlusaluste standardite määrus,<sup>31</sup> jätkusuutlikkust käsitleva teabe avalikustamise määrus,<sup>32</sup> ELi taksonoomia<sup>33</sup> ja EBA 3. samba avalikustamises nõuded<sup>34</sup>).
3. Standard hõlmab avalikustamises nõudeid, mis on seotud järgmiste **kestlikkusaspektidega: kliimamuutuste leevendamine ja kliimamuutustega kohanemine**. See hõlmab ka energiaga seotud küsimusi niivõrd, kuivõrd need on kliimamuutuste seisukohast olulised.
4. **Kliimamuutuste leevendamine** on seotud ettevõtja üldiste püüdlustega piirata ülemaailmse keskmise temperatuuri tõusu tasemeni, mis ületab industriaalühiskonna eelset taset 1,5 °C võrra, nagu on sätestatud Pariisi kokkuleppes. Standard hõlmab avalikustamises nõudeid, mis on muu hulgas seotud seitsme **kasvuhoonegaasiga** (KHG): süsinikdioksiid (CO<sub>2</sub>), metaan (CH<sub>4</sub>), diilämmastikoksiidiga (N<sub>2</sub>O), fluorosüsinikud (HFC), perfluorosüsinikud (PCF), väävelheksafluoriid (SF<sub>6</sub>) ja lämmastiktrifluoriid (NF<sub>3</sub>). See hõlmab ka avalikustamises nõudeid selle kohta, kuidas ettevõtja käsitleb KHG **heidet** ja sellega seotud **üleminekuriske**.
5. **Kliimamuutustega kohanemine** on seotud ettevõtja kohanemisega tegelike ja eeldatavate kliimamuutustega.
6. Standard hõlmab avalikustamises nõudeid seoses kliimaga seotud ohtudega, mis võivad põhjustada ettevõtja jaoks füüsilisi kliimariske, ja tema kohanemislahendustega nende riskide vähendamiseks. See hõlmab ka **üleminekuriske**, mis tulenevad vajalikust kohanemisest kliimaga seotud ohtudega.
7. Energeetikaga seotud avalikustamises nõuded hõlmavad kõiki energia tootmise ja tarbimise liike.

## Seosed teiste ESRSidega

---

8. **Osoonikihti kahandavad ained** (OKA), lämmastikoksiidid (NO<sub>x</sub>) ja vääveloksiidid (SO<sub>x</sub>) on seotud kliimamuutustega nagu teisedki õhku eralduvad saasteained, kuid nende suhtes kohaldatakse ESRS E2 aruandlusnõudeid.
9. Kliimaneutraalsele majandusele üleminekust tuleneda võivad mõju inimestele käsitletakse standardites ESRS S1 „Oma töötajaskond“, ESRS S2 „Töötajad väärtusahelas“, ESRS S3 „Mõjutatud kogukonnad“ ja ESRS S4 „Tarbijad ja lõppkasutajad“.
10. **Kliimamuutuste leevendamine** ja nendega **kohanemine** on tihedalt seotud teemadega, mida käsitletakse eelkõige standardis ESRS E3 „Vee- ja mereressursid“ ning ESRS E4 „Bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid“. Mis puudutab vett ja nagu on näidatud AR 11 kliimaga seotud ohtude tabelis, siis käesolevas standardis käsitletakse vee ja ookeaniga seotud ohtudest tulenevaid akuutseid ja kroonilisi **füüsilisi riske**. **Elurikkuse kadumist** ja ökosüsteemide **degradeerumist**, mida võivad põhjustada kliimamuutused, käsitletakse standardis ESRS E4 „Bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid“.
11. Käesolevat standardit tuleks lugeda ja kohaldada koos standardiga ESRS 1 „Peamised nõuded“ ja standardiga ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“.

## Avalikustamises nõuded

---

<sup>30</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 30. juuni 2021. aasta määrus (EL) 2021/1119, millega kehtestatakse kliimaneutraalsuse saavutamise raamistik ning muudetakse määruseid (EÜ) nr 401/2009 ja (EL) 2018/1999 (Euroopa kliimamäärus) (ELT L 243, 9.7.2021, lk 1).

<sup>31</sup> Komisjoni 17. juuli 2020. aasta delegeeritud määrus (EL) 2020/1818, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2016/1011 seoses ELi kliimaülemineku võrdlusaluste ja Pariisi kokkulepet järgivate ELi võrdlusaluste miinimumnõuetega (ELT L 406, 3.12.2020, lk 17).

<sup>32</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. novembri 2019. aasta määrus (EL) 2019/2088, mis käsitleb jätkusuutlikkust käsitleva teabe avalikustamist finantsteenuste sektoris (ELT L 317, 9.12.2019, lk 1).

<sup>33</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 18. juuni 2020. aasta määrus (EL) 2020/852, millega kehtestatakse kestlike investeeringute hõlbustamise raamistik ja muudetakse määrust (EL) 2019/2088 (ELT L 198, 22.6.2020, lk 13).

<sup>34</sup> Komisjoni 30. novembri 2022. aasta rakendusmäärus (EL) 2022/2453, millega muudetakse rakendusmääruses (EL) 2021/637 sätestatud rakenduslikke tehnilisi standardeid seoses keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisriskide avalikustamisega (ELT L 324, 19.12.2022, lk 1).

---

## **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

12. Käesoleva andmepunkti nõudeid tuleks lugeda ja kohaldada koos teabega, mille avalikustamist nõutakse standardi ESRS 2: 2. peatükis „Ühingujuhtimine“, 3. peatükis „Strateegia“ ja 4. peatükis „Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine“. Selle tulemusena avalikustatav teave esitatakse **kestlikkusaruandes** koos ESRS 2 kohaselt nõutava avalikustamisega, v.a standardi ESRS 2 avalikustamisnõue SBM-3 „Olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga“, mille kohta ettevõtjal on kooskõlas ESRS 2 andmepunktiga 46 võimalus esitada avalikustatav teave koos selle temaatilise standardi muude avalikustamisega.

### **Juhtimine**

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue GOV-3 – kestlikusalase tulemuslikkuse kaasamine motivatsioonikavadesse**

---

13. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas võetakse **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** liikmete tasustamisel arvesse kliimaga seotud kaalutlusi, sh seda, kas nende tulemusi on hinnatud avalikustamisnõude E1-4 kohaselt esitatud **kasvuhoonegaaside heite vähendamise eesmärkide** alusel, ning kliimakaalutlustega seotud tasu osakaalu jooksva perioodil, selgitades, millised need kliimakaalutlused on.

### **Strateegia**

#### **Avalikustamisnõue E1-1 – üleminekukava kliimamuutuste leevendamiseks**

---

14. **Ettevõtja avalikustab oma üleminekukava kliimamuutuste leevendamiseks**<sup>35</sup>.
15. Avalikustamisnõude eesmärk on saada ülevaade ettevõtja varasematest, praegustest ja tulevastest leevendamispuudlustest tagamaks, et tema strateegia ja **ärimudel** on kooskõlas üleminekuga kestlikule majandusele ning globaalse soojenemise piiramisega 1,5 °C-ni kooskõlas Pariisi kokkuleppega ja eesmärgiga saavutada 2050. aastaks kliimaneutraalsus, ning ettevõtja kokkupuutest sõe, nafta ja gaasiga seotud tegevustega.
16. Andmepunktiga 14 nõutav teave peab sisaldama järgmist:
- (a) seoses **KHG heite vähendamise eesmärkidega** (nagu on nõutud avalikustamisnõudega E1-4) selgitus selle kohta, kuidas ettevõtja eesmärgid vastavad eesmärgile piirata globaalset soojenemist 1,5 °C-ni kooskõlas Pariisi kokkuleppega;
  - (b) seoses KHG heite vähendamise eesmärkidega (nagu on nõutud avalikustamisnõudega E1-4) ja **kliimamuutuste leevendamise meetmetega** (nagu on nõutud avalikustamisnõudega E1-3) selgitus kindlaks tehtud **CO<sub>2</sub> heite vähendamise hoobade** ja kavandatud põhimeetmete kohta, sh ettevõtja toote- ja teenuseportfelli muutused ja uute tehnoloogiate kasutuselevõtt tema enda tegevuses või väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides;
  - (c) seoses **kliimamuutuste leevendamise meetmetega** (nagu on nõutud avalikustamisnõudes E1-3) ettevõtja **üleminekukava** rakendamist toetavate investeeringute ja rahastamise selgitus ja kvantifitseerimine koos viitega taksonoomiaga kooskõlas olevate kapitalikuludega seotud peamistele tulemusnäitajatele ja vajaduse korral kapitalikulude kavadele, mille ettevõtja avalikustab kooskõlas komisjoni delegeeritud määrusega (EL) 2021/2178;
  - (d) ettevõtja põhilistest varadest ja toodetest tulenevate võimalike **tulevaste KHG heitkoguste** kvalitatiivne hindamine. See hõlmab selgitust selle kohta, kas ja kuidas need **heitkogused** võivad ohustada ettevõtja **KHG heite vähendamise eesmärkide**

---

<sup>35</sup> See teave on kooskõlas ka Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2021/1119 (ELi kliimaseadus) artikli 2 lõikega 1 ning komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 (kliimaülemineku võrdlusaluste määrus) artikliga 2.

saavutamist ja põhjustada **üleminekuriski**, ning vajaduse korral selgitust ettevõtja kavade kohta oma KHG heite ja energiamahukate varade ja toodete haldamiseks;

- (e) ettevõtjate puhul, kelle majandustegevus on hõlmatud taksonoomiamääruse alusel kliimamuutustega kohanemist või nende leevendamist käsitlevate delegeeritud määrustega, selgitus mis tahes eesmärgi või kavade kohta (kapitalikulud, kapitalikulude kavad, tegevuskulud), millega ettevõtja kavatseb oma majandustegevuse (müügitulu, kapitalikulud, tegevuskulud) vastavusse viia komisjoni delegeeritud määruses 2021/2139<sup>36</sup> sätestatud eesmärkidega;
  - (f) vajaduse korral avalikustatakse ka olulised kapitalikulude summad, mis on aruandeaasta jooksul investeeritud seoses söe, nafta ja gaasiga seotud majandustegevusega<sup>37</sup>;
  - (g) teave selle kohta, kas ettevõtja on Pariisi kokkulepet järgivatest ELi võrdlusalustest välja jäetud või mitte<sup>38</sup>;
  - (h) selgitus selle kohta, kuidas **üleminekukava** on integreeritud ettevõtja üldisesse äristrateegiasse ja finantsplaneerimisse ning on sellega kooskõlas;
  - (i) kas **haldus-, juht- ja järelevalveorganid** on üleminekukava heaks kiitnud ja
  - (j) selgitus ettevõtja edusammude kohta üleminekukava rakendamisel.
17. Kui ettevõtja ei ole **üleminekukava** kehtestanud, märgib ta, kas ta võtab üleminekukava vastu ja millal.

### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisinõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga**

---

18. Ettevõtja selgitab iga kindlaks tehtud kliimaga seotud riski puhul, kas ta peab riski **kliimaga seotud füüsiliseks riskiks** või **kliimaga seotud üleminekuriskiks**.
19. Ettevõtja kirjeldab oma strateegia ja **ärimudeli** vastupanuvõimet kliimamuutustele. Kirjeldus sisaldab järgmist:
- (a) vastupanuvõime analüüsi ulatus;
  - (b) kuidas ja millal vastupidavusanalüüs on tehtud, sh kliima **stsenariumianalüüsi** kasutamine, nagu on osutatud standardi ESRS 2 avalikustamisinõudes IRO-1 ja sellega seotud kohaldamisinõude punktides, ja
  - (c) vastupidavusanalüüsi tulemused, sh stsenariumianalüüsi kasutamise tulemused.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

---

<sup>36</sup> Komisjoni 4. juuni 2021. aasta delegeeritud määrus (EL) 2021/2139, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2020/852, kehtestades tehnilised sõelumiskriteeriumid, millega määratakse kindlaks, millistel tingimustel võib majandustegevust pidada kliimamuutuste leevendamisele või nendega kohanemisele oluliselt kaasa aitavaks, ja mille alusel otsustatakse, ega see majandustegevus ei kahjusta oluliselt muid keskkonnanäesmärke (ELT L 442, 9.12.2021, lk 1).

<sup>37</sup> Arvesse võetud kapitalikulude summad on seotud järgmistega NACE koodidega:

- (a) B.05 Kivi- ja pruunsöe kaevandamine, B.06 Toornafta ja maagaasi tootmine (piiratud toornaftaga), B.09.1 Nafta ja maagaasi tootmist abistavad tegevusalad (ainult toornafta),
  - (b) C.19 Koksi ja puhastatud naftatoodete tootmine,
  - (c) D.35.1 Elektrienergia tootmine, ülekande ja jaotus,
  - (d) D.35.3 Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine (ainult söe- ja naftaküttele elektri ja/või soojuste tootmine),
  - (e) G.46.71 Tahke-, vedel- ja gaaskütuste jms toodete (ainult tahke- ja vedelkütuste) hulgitüük.
- Gaasiga seotud tegevusalade puhul hõlmab NACE koodi määratlus tegevusi, mille otsene KHG heide on suurem kui 270 gCO<sub>2</sub>/KWh.

<sup>38</sup> Avalikustamisinõue on lisatud kooskõlas komisjoni rakendusmääruses (EL) 2022/2453 sätestatud nõuetega (vorm 1: kliimamuutustega seotud üleminekurisk) ja on kooskõlas komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 (kliimaülemineku võrdlusaluste määrus) artikli 12 lõike 1 punktidega d–g ning artikli 12 lõikega 2.

## **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – kliimaga seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus**

---

20. Ettevõtja kirjeldab kliimaga seotud oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemise ja hindamise protsesse. Kirjeldus sisaldab ettevõtja protsessi seoses järgmisega:
- (a) mõju kliimamuutustele, eelkõige ettevõtja **KHG heitele** (nagu on nõutud avalikustamisnõudega ESRS E1-6);
  - (b) **kliimaga seotud füüsilised riskid** ettevõtja enda tegevuses ja **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides, eelkõige:
    - i. kliimaga seotud ohtude kindlakstegemine, võttes arvesse vähemalt suure **heitega** kliimastenaariume, ja
    - ii. hinnang selle kohta, kuidas ettevõtja varad ja äritegevus võivad olla avatud kliimaga seotud ohtudele ja nende suhtes tundlikud, tekitades ettevõtjale suuri **füüsilisi riske**.
  - (c) **kliimaga seotud üleminekuriske** ja võimalusi ettevõtja enda tegevuses ja **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides, eelkõige:
    - i. kliimaga seotud üleminekusündmuste kindlakstegemine, võttes arvesse vähemalt kliimastenaariumi, mis on kooskõlas globaalse soojenemise piiramisega 1,5 °C-ni ilma ületamiseta või piiratud ületamisega, ja
    - ii. hinnang selle kohta, kuidas ettevõtja varad ja äritegevus võivad olla avatud nendele kliimaga seotud üleminekusündmustele, tekitades ettevõtjale suuri **üleminekuriske** või **võimalusi**.
21. Andmepunkti 20 alapunktide b ja c kohaselt nõutava teabe avalikustamisel selgitab ettevõtja, kuidas ta on kasutanud kliimaga seotud **stsenaariumianalüüsi**, sh erinevaid kliimastenaariume, et teha kindlaks ja hinnata **füüsilisi riske** ja **üleminekuriske** ning võimalusi lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis.

## **Avalikustamisnõue E1-2 – kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemisega seotud poliitika**

---

22. **Ettevõtja kirjeldab poliitikat, mille ta on vastu võtnud kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemisega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste haldamiseks.**
23. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral ettevõtja rakendab **poliitikat**, mis käsitleb **kliimamuutuste leevendamise** ja nendega **kohanemisega** seotud oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemist, hindamist, juhtimist ja/või heastamist.
24. Andmepunktis 22 nõutav avalikustatav teave sisaldab teavet **poliitika** kohta, mida ettevõtja on rakendanud **kliimamuutuste leevendamise** ja nendega **kohanemisega** seotud oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** juhtimiseks (vt standardiga ESRS 2 seotud poliitika MDR-P „Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika“).
25. Ettevõtja märgib, kas ja kuidas tema **poliitika** hõlmab järgmisi valdkondi:
- (a) **kliimamuutuste leevendamine**,
  - (b) **kliimamuutustega kohanemine**,
  - (c) energiatõhusus,
  - (d) **taastuenergia** kasutuselevõtt ja
  - (e) muu.

## **Avalikustamisnõue E1-3 – kliimamuutuste poliitikaga seotud meetmed ja ressursid**



1. **Ettevõtja avalikustab *kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemise meetmed ning nende rakendamiseks eraldatud vahendid.***
2. Avalikustamismääruse eesmärk on anda ülevaade kliimaga seotud **poliitika** elluviimiseks võetud ja kavandatud peamistest **meetmetest** ja **eesmärkidest**.
3. **Kliimamuutuste leevendamise** ja nendega kohanemisega seotud **meetmete** ja ressursside kirjeldamisel järgitakse põhimõtteid, mis on esitatud standardi ESRS 2 meetmetes MDR-A „Oluliste kestlikkusaspektidega seotud meetmed ja ressursid“.
4. Lisaks ESRS 2 meetmetele MDR-A peab ettevõtja:
  - (a) aruandeaastal võetud ja tulevikus kavandatud peamiste **meetmete** loetlemisel esitama **kliimamuutuste leevendamise** meetmed süsidioksiidi heite vähendamise hoobade kaupa, sh looduspõhised lahendused;
  - (b) kliimamuutuste leevendamise meetmete tulemuste kirjeldamisel esitama teavet saavutatud ja eeldatava **KHG heite vähendamise** kohta ja
  - (c) siduma võetud või kavandatud meetmete rakendamiseks vajalikud märkimisväärsed kapitali- ja tegevuskulude rahalised summad järgmisega:
    - i. finantsaruannete asjakohased kirjed või lisad;
    - ii. komisjoni delegeeritud määrusega (EL) 2021/2178 nõutud peamised tulemusnäitajad ja
    - iii. vajaduse korral komisjoni delegeeritud määrusega (EL) 2021/2178 nõutav kapitalikulude kava.

## **Möödikud ja eesmärgid**

### **Avalikustamismääruse E1-4 – kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemisega seotud eesmärgid**

5. **Ettevõtja avalikustab kliimaga seotud eesmärgid, mille ta on vastu võtnud.**
6. Selle avalikustamismääruse eesmärk on anda ülevaade **eesmärkidest**, mille ettevõtja on seadnud **kliimamuutuste leevendamise** ja nendega **kohanemise põhimõtete** toetamiseks ning oluliste kliimaga seotud **mõjude, riskide** ja **võimaluste** käsitlemiseks.
7. Andmepunktis 30 nõutud **eesmärkide** avalikustamine peab sisaldama standardi ESRS 2 eesmärkidega MDR-T „Poliitika ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu“ nõutavat teavet.
8. Andmepunktis 30 nõutud avalikustamisega seoses avalikustab ettevõtja, kas ja kuidas ta on seadnud **KHG heite vähendamise eesmärgid** ja/või muud eesmärgid kliimaga seotud oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** haldamiseks, näiteks **taastuvenergia** kasutuselevõtt, energiatõhusus, **kliimamuutustega kohanemine** ning **füüsiliste** või **üleminekuriskide** leevendamine.
9. Kui ettevõtja on seadnud **KHG heite vähendamise eesmärgid**,<sup>39</sup> kohaldatakse standardi ESRS 2 eesmärgid MDR-T ja järgmisi eesmärgid:
  - (a) KHG heite vähendamise eesmärgid avalikustatakse absoluutväärtusena (kas tonnides CO<sub>2</sub> ekvivalendina või protsendina võrdlusaasta **heitest**) ja, kui seda peetakse

<sup>39</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 4 („Investeeringud äriühingutesse, kes ei ole ellu viinud CO<sub>2</sub> heite vähendamise algatusi“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega, ning on kooskõlas komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 (kliimaülemineku võrdlusaluste määrus) artikliga 6.

asjakohaseks, heitemahukust näitava väärtusena;

- (b) KHG heite vähendamise eesmärgid avalikustatakse **1., 2. ja 3. valdkonna KHG heite** kohta, kas eraldi või koondatult. Ettevõtja täpsustab **kasvuhoonegaaside heite vähendamise** koondatud **eesmärkide** puhul, milliseid kasvuhoonegaaside heite valdkondi (1., 2. ja/või 3.) eesmärk hõlmab, iga vastava kasvuhoonegaaside heite valdkonnaga seotud osa ja millised kasvuhoonegaasid on hõlmatud. Ettevõtja selgitab, kuidas on tagatud nende eesmärkide kooskõla KHG inventuuri piiridega (nagu nõutakse avalikustamismõttes E1-6). KHG heite vähendamise eesmärgid esitatakse brutoarvestuses, st ettevõtja ei võta KHG heite vähendamise eesmärkide saavutamise vahendina arvesse KHG sidumist, **CO<sub>2</sub> arvestusühikuid** ega välditud heidet;
- (c) ettevõtja avalikustab oma jooksva võrdlusaasta ja lähtetaseme väärtuse ning ajakohastab alates 2030. aastast oma KHG heite vähendamise eesmärkide võrdlusaastat iga viie aasta järel. Ettevõtja võib avalikustada oma eesmärkide saavutamisel enne jooksvat võrdlusaastat tehtud edusammud, tingimusel et see teave on kooskõlas käesoleva standardi nõuetega;
- (d) KHG heite vähendamise eesmärgid hõlmavad vähemalt 2030. aasta ja võimaluse korral 2050. aasta eesmärgid. Alates 2030. aastast kehtestatakse eesmärgid iga viie aasta järel;
- (e) ettevõtja märgib, kas KHG heite vähendamise eesmärgid on teaduspõhised ja sobivad eesmärgiga piirata globaalset soojenemist 1,5 °C-ga. Ettevõtja märgib, millist raamistikku ja meetodikat on nende **eesmärkide** kindlaksmääramiseks kasutatud, sh seda, kas need on tuletatud sektori CO<sub>2</sub> heite vähendamise suundumuse alusel ning millised on aluseks olevad kliima- ja poliitilised **stsenaariumid** ning kas eesmärgid on läbinud väliskontrolli. Osana kriitilise tähtsusega eeldustest KHG heite vähendamise eesmärkide seadmisel selgitab ettevõtja lühidalt, kuidas ta on võtnud arvesse tulevase suundumuse (nt müügi mahu muutused, klientide eelistuste ja nõudluse muutumine, regulatiivsed tegurid ja uued tehnoloogiad) ning kuidas need võivad mõjutada nii tema KHG heidet kui ka heitkoguste vähendamist, ja
- (f) ettevõtja kirjeldab eeldatavaid **CO<sub>2</sub> heite vähendamise hoobasid** ja nende üldist kvantitatiivset panust KHG heite vähendamise eesmärkide saavutamisse (nt energia- või materjalitõhusus ja tarbimise vähendamine, kütuse vahetamine, **taastuvenergia** kasutamine, toote ja protsessi järkjärguline kasutuselt kõrvaldamine või asendamine).

### **Avalikustamismõte E1-5 – energiatarbimine ja energiaallikate jaotus**

---

- 10. **Ettevõtja esitab teabe oma energiatarbimise ja energiaallikate jaotuse kohta.**
- 11. Käesoleva avalikustamismõtte eesmärk on anda ülevaade ettevõtja energia kogutarbimisest absoluutväärtusena, energiatõhususe parandamisest, kokkupuutest söe, nafta ja gaasiga seotud tegevustega ning **taastuvenergia** osakaalust tema üldises energiaallikate jaotuses.
- 12. Andmepunktis 35 nõutav avalikustamine hõlmab kogu ettevõtja enda tegevusega seotud energiatarbimist megavatt-tundides järgmiselt:
  - (a) fossiilsetest energiaallikatest toodetud energia kogutarbimine<sup>40</sup>;
  - (b) tuumaenergiaallikatest toodetud energia kogutarbimine;
  - (c) taastuvatest energiaallikatest toodetud energia kogutarbimine järgmise jaotuse alusel:
    - i. kütusetarbimine taastuvatest energiaallikatest, sh boimass (mis hõlmab ka

<sup>40</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 5 („Taastumatu energia tarbimise ja tootmise osakaal“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega. Jaotus on aluseks põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavale näitajale, mis on esitatud sama lisa tabelis 2 näitajana nr 5 („Energiatarbimise jaotus taastumatute energiaallikate liikide kaupa“).

- bioloogilist päritolu tööstus- ja olmejäätmeid), boikütused, boigaas, taastuvatest energiaallikatest toodetud vesinik<sup>41</sup> jne;
- ii. taastuvatest allikatest toodetud ostetud või omandatud elektri-, auru-, soojus- ja jahutusenergia tarbimine ja
  - iii. muuks kui kütuseks kasutatava oma toodetud taastuenergia tarbimine.
13. Ettevõtja, kes tegutseb **suure kliimamõjuga sektorites**,<sup>42</sup> jaotab täiendavalt oma fossiilsetest energiaallikatest toodetud energia kogutarbimise järgmiselt:
- (a) kütusetarbimine: süsi ja söetooted;
  - (b) kütusetarbimine: toornafta ja naftasaadused;
  - (c) kütusetarbimine: maagaas;
  - (d) kütusetarbimine muudest fossiilsetest allikatest;
  - (e) fossiilsetest allikatest toodetud **ostetud või omandatud elektri, soojuse, auru või jahutuse** tarbimine;
14. Lisaks peab ettevõtja vajaduse korral avalikustama eraldi jaotusena oma **taastumatu energia** ja **taastuenergia** tootmise megavatt-tundides<sup>43</sup>.

#### **Energiamahukus netotulu alusel<sup>44</sup>**

15. Ettevõtja esitab teabe energiamahukuse kohta (energia kogutarbimine netotulu kohta) seoses tegevusega **suure kliimamõjuga sektorites**.
16. Andmepunktis 40 nõutud energiamahukuse avalikustamine põhineb üksnes energia kogutarbimisel ja puhastulul seoses tegevusega **suure kliimamõjuga sektorites**.
17. Ettevõtja täpsustab **suure kliimamõjuga sektorid**, mida kasutatakse andmepunktis 40 nõutud energiamahukuse kindlaksmääramiseks.
18. Ettevõtja avalikustab **suure kliimamõjuga sektorites** toimuvast tegevusest saadud puhastulu summa võrdluse asjaomase finantsaruannete kirje või lisadega (nimetaja andmepunktis 40 nõutud energiamahukuse arvutamisel).

#### **Avalikustamisnõue E1-6 – 1., 2. ja 3. valdkonna koguheide ning KHG koguheide**

19. **Ettevõtja avalikustab CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides<sup>45</sup>:**

<sup>41</sup> Vastab taastuvatest energiaallikatest toodetud vesiniku käsitlevatele nõuetele delegeeritud õigusaktides: komisjoni 10. veebruari 2023. aasta delegeeritud määrus (EL), millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi (EL) 2018/2001 ja kehtestatakse üksikasjalikke norme sisaldav liidu meetodika muust kui bioloogilise päritoluga taastuvtoorainest valmistatud vedelate ja gaasiliste transpordikütuste tootmiseks, ja komisjoni 10. veebruari 2023. aasta delegeeritud määrus (EL), millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi (EL) 2018/2001, kehtestades ringlusse võetud süsinikupõhistest kütustest tuleneva kasvuhoonegaaside heitkoguste vähendamise miinimumläveni ja määrates kindlaks meetodika muust kui bioloogilise päritoluga taastuvtoorainest valmistatud vedelatest ja gaasilistest transpordikütustest ja ringlusse võetud süsinikupõhistest kütustest tuleneva kasvuhoonegaaside heitkoguste vähendamise hindamiseks.

<sup>42</sup> Suure kliimamõjuga sektorid on loetletud NACE jagudes A-H ja L (nagu on määratletud komisjoni delegeeritud määruses (EL) 2022/1288).

<sup>43</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 5 („Taastumatu energia tarbimine ja tootmise osakaal“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega.

<sup>44</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 6 („Investeeringusobjektiks olevate äriühingute kasvuhoonegaaside heitemahukus“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>45</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajajana nr 1 ja 2 („Kasvuhoonegaaside heide“ ja „CO<sub>2</sub> jalajälg“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega. See teave on kooskõlas komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 (kliimaülemineku

- (a) **KHG koguheite 1. valdkonnas;**
  - (b) **KHG koguheite 2. valdkonnas;**
  - (c) **KHG koguheite 3. valdkonnas; ja**
  - (d) **KHG heide kokku.**
20. Andmepunktis 44 sätestatud avalikustamisnõude eesmärk seoses järgmisega:
- (a) andmepunkti 44 alapunktis a nõutud 1. valdkonna KHG koguheide annab ülevaate ettevõtja otsesest mõjust kliimamuutustele ja heitkogustega kauplemise süsteemidega reguleeritud KHG koguheite osakaalust;
  - (b) andmepunkti 44 alapunktis b nõutud 2. valdkonna KHG koguheide annab ülevaate kaudsest mõjust, mida avaldab kliimamuutustele ettevõtja tarbitud energia, olenemata sellest, kas see on ostetud või omandatud väljastpoolt;
  - (c) andmepunkti 44 alapunktis c nõutud 3. valdkonna KHG koguheide annab ülevaate KHG heitest, mis tekib ettevõtja väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides väljaspool tema 1. ja 2. valdkonna KHG heidet. Paljude ettevõtjate jaoks võib 3. valdkonna KHG heide olla KHG inventuuri peamine osa ja ettevõtja **üleminekuriskide** oluline mõjutaja;
  - (d) andmepunkti 44 alapunktis d nõutud KHG koguheide annab üldise ülevaate ettevõtja KHG heitest ja sellest, kas see tekib tema enda tegevusest või väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides. Selle teabe avalikustamine on eeltingimus, et mõõta edusamme KHG heite vähendamisel kooskõlas ettevõtja kliimaalaste **eesmärkide** ja ELi poliitikaeesmärkidega.
- Käesoleva avalikustamisnõudega ette nähtud teavet on vaja ka selleks, et mõista ettevõtja kliimaga seotud **üleminekuriske**.
21. Kui ettevõtja avalikustab andmepunktiga 44 nõutava teabe **KHG heite** kohta, viitab ta standardi ESRS 1 andmepunktidele 62–67. Põhimõtteliselt ei piirdu andmed ettevõtja väärtusahela eelnevatesse ja järgnevatesse etappi kuuluvate sidus- või ühissettevõtete kasvuhoonegaaside heite kohta (ESRS 1 andmepunkt 67) omatava osaga omakapitalist. Oma sidusettevõtete, ühissettevõtete, konsolideerimata tütarettevõtjate (investeeringusüksused) ja lepingupõhiste kokkulepete puhul, mis on ühiskokkulepped, mis ei ole struktureeritud üksuse kaudu, (st ühiselt kontrollitavad tegevused ja varad), lisab ettevõtja kasvuhoonegaaside heitkogused vastavalt sellele, kui suur on tema **kontroll tegevuse üle**.
22. Kui aruandva ettevõtja ja selle **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide määratluses tehakse olulisi muudatusi, avalikustab ettevõtja need muudatused ja selgitab nende mõju enda aruannetes esitatud KHG **heite** aastatevahelisele võrreldavusele (st mõju jooksva ja eelmise aruandeperioodi KHG heite võrreldavusele).
23. Andmepunkti 44 alapunktis a nõutud 1. valdkonna KHG koguheite avalikustamine hõlmab järgmist:
- (a) KHG koguheide 1. valdkonnas CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides ja
  - (b) reguleeritud heitkogustega kauplemise süsteemide alla kuuluva 1. valdkonna KHG heite osakaal.
24. Andmepunkti 44 alapunktis b nõutud 2. valdkonna KHG koguheite avalikustamine hõlmab järgmist:
- (a) asukohapõhine 2. valdkonna KHG koguheide CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides ja
  - (b) turupõhine 2. valdkonna KHG koguheide CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides.
25. **1 ja 2. valdkonna heite** puhul, mis on avalikustatud vastavalt andmepunkti 44

---

võrdlusaluste määрус) artikli 5 lõikega 1, artikliga 6 ja artikli 8 lõikega 1.

alpunktidele a ja b, esitab ettevõtja teabe heitkoguste kohta järgmise jaotuse alusel:

- (a) konsolideeritud kontsern (ema- ja tütarettevõtjad) ja
  - (b) investeerimisobjektid, nt sidusettevõtted, ühissettevõtted või konsolideerimata tütarettevõtjad, mis ei ole konsolideeritud kontserni finantsaruannetes täielikult konsolideeritud, samuti lepingupõhised kokkulepped, mis on ühised kokkulepped, mis ei ole struktureeritud üksuse kaudu (st ühiselt kontrollitavad tegevused ja varad) ja mille tegevust ettevõtja kontrollib.
26. Andmepunkti 44 alapunktis c nõutud 3. valdkonna KHG koguheite avalikustamine hõlmab KHG heidet CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides igast **3. valdkonna** olulisest **kategooriast** (st iga 3. valdkonna kategooria, mis on ettevõtja jaoks prioriteete).
27. Andmepunkti 44 alapunktis d nõutud KHG koguheite avalikustamine on andmepunkti 44 alapunktides a–c nõutud **1., 2. ja 3. valdkonna KHG heite** summa. KHG koguheite avalikustatakse eraldi, eristades järgmist:
- (a) aluseks olevast 2. valdkonna KHG heitest tuletatud KHG koguheide, mida mõõdetakse asukohapõhise meetodi abil, ja
  - (b) aluseks olevast 2. valdkonna KHG heitest tuletatud KHG koguheide, mida mõõdetakse turupõhise meetodi abil.

#### **KHG heitemahukuse netotulu alusel<sup>46</sup>**

28. Ettevõtja avalikustab oma KHG heitemahukuse (KHG koguheide puhastulu kohta).
29. Andmepunktis 53 nõutud KHG heitemahukuse avalikustamisel esitatakse KHG koguheide CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides (nagu on nõutud andmepunkti 44 alapunktis d) netotulu kohta.
30. Ettevõtja avalikustab netotulusummade (nimetaja andmepunktis 53 nõutud kasvuhoonegaaside heitemahukuse arvutamisel) võrdluse finantsaruannete asjaomase kirje või lisadega.

#### **Avalikustamisnõue E1-7 – KHG sidumine ja KHG heite vähendamise projektid, mida rahastatakse CO<sub>2</sub> arvestusühikutega**

---

31. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
- (a) **KHG sidumine ja säilitamine CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides, mis tuleneb projektidest, mille ta võib olla enda tegevuses välja töötanud või millele oma väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides kaasa aidanud, ja**
  - (b) **vähendatud või seotud KHG heitkoguste summa, mis tuleneb väljaspool ettevõtja väärtusahelat ellu viidud kliimamuutuste leevendamise projektidest, mida ta on rahastanud või kavatseb ahastada CO<sub>2</sub> arvestusühikute ostmise kaudu.**
32. Avalikustamisnõude eesmärk on:
- (a) anda ülevaade ettevõtja **meetmetest** kasvuhoonegaaside lõplikuks eemaldamiseks atmosfäärist või selle eemaldamise aktiivseks toetamiseks, et potentsiaalselt saavutada **nullnetoesmärgid** (nagu on märgitud andmepunktis 60);

---

<sup>46</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 3 („Investeerimisobjektiks olevate äriühingute kasvuhoonegaaside heitemahukus“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega. See teave on kooskõlas komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 (kliimaülemineku võrdlusaluste määrus) artikli 8 lõikega 1.

- (b) anda ülevaade sellest, millises ulatuses ja millise kvaliteediga on ettevõtja ostnud või kavatseb vabatahtlikult osta turult **CO<sub>2</sub> arvestusühikuid**, millega saab potentsiaalselt toetada oma kasvuhoonegaaside heite neutraalsuse väiteid (nagu on märgitud andmepunktis 61).
33. Teave **KHG sidumise ja säilitamise** kohta, mille avalikustamist nõutakse andmepunkti 56 alapunktis a, hõlmab vajaduse korral järgmist:
- (a) KHG sidumise ja säilitamise üldkogus CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides, mis avalikustatakse jaotatuna ja eraldi ettevõtja enda tegevuse ja väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide kohta ning sidumis tegevuste kaupa liigitatuna, ja
- (b) ettevõtja kasutatavad arvutuslikud eeldused, meetodikad ja raamistikud.
34. Teave **CO<sub>2</sub> arvestusühikute** kohta, mille avalikustamist nõutakse andmepunkti 56 alapunktis b, hõlmab vajaduse korral järgmist:
- (a) ettevõtja **väärtusahelast** välja jäävate CO<sub>2</sub> arvestusühikute kogusumma CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides, mida on kontrollitud tunnustatud riiklike või rahvusvaheliste kvaliteedistandardite alusel ja mis on aruandeperioodil tühistatud, ja
- (b) ettevõtja väärtusahelast välja jäävate CO<sub>2</sub> arvestusühikute kogusumma (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides), mis kavatakse tulevikus tühistada, ja teave selle kohta, kas need põhinevad olemasolevatel lepingulistel kokkulepetel.
35. Kui ettevõtja avalikustab lisaks KHG koguheitte vähendamise eesmärkidele (nagu nõutakse avalikustamispõhise E1-4 andmepunktis 30) KHG **nullnetoheitte eesmärgi**, selgitab ta kohaldamisala, kohaldatud meetodeid ja raamistikke ning seda, kuidas kavatakse KHG jääkheitte (pärast KHG heite vähendamist ligikaudu 90–95 % võrra koos võimalusega teha põhjendatud sektoripõhiseid erinevusi kooskõlas tunnustatud sektoripõhise CO<sub>2</sub> heite vähendamise suundumusega) neutraliseerida nt KHG sidumisega ettevõtja enda tegevuses ja väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides.
36. Kui ettevõtja võib olla avalikustanud väiteid KHG heite neutraalsuse kohta, mis hõlmab **CO<sub>2</sub> arvestusühikute** kasutamist, selgitab ta järgmist:
- (a) kas ja kuidas on nendele väidetele lisatud KHG **heitte vähendamise eesmärgid**, nagu on nõutud avalikustamispõhise ESRS E1-4;
- (b) kas ja kuidas need väited ja süsinikdioksiidil arvestusühikutele tuginemine ei takista ega vähenda tema KHG heite vähendamise eesmärkide<sup>47</sup> või vajaduse korral netonullheitte eesmärgi saavutamist ja
- (c) kasutatud CO<sub>2</sub> arvestusühikute usaldusväärsus ja terviklikkus, sh viidates tunnustatud kvaliteedistandarditele.

### **Avalikustamisnõue E1-8 – ettevõttesisene CO<sub>2</sub> hinnastamine**

37. **Ettevõtja avalikustab, kas ta kohaldab ettevõttesiseseid CO<sub>2</sub> heite maksustamise kavasid, ja kui kohaldab, siis kuidas need toetavad tema otsuste tegemist ning kliimaga seotud poliitika ja eesmärkide rakendamist.**
38. Andmepunktis 62 nõutav teave peab sisaldama järgmist:
- (a) ettevõttesisese CO<sub>2</sub> heite maksustamise kava liik, näiteks varihinnad, mida kohaldatakse kapitalikulude või teadus- ja arendustegevuse investeerimisotsuste tegemisel, ettevõttesisesed CO<sub>2</sub> tasud või vahendid;
- (b) CO<sub>2</sub> heite maksustamise kavade konkreetne kohaldamisala (tegevusalad, geograafilised piirkonnad, üksused jne);

<sup>47</sup> See teave on kooskõlas ka Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2021/1119 (ELi kliimaseadus) artikli 2 lõikega 1.

- (c) CO<sub>2</sub> hinnad, mida kohaldatakse vastavalt kava liigile, ja hindade kindlaksmääramise kriitilised eeldused, sh kohaldatavate CO<sub>2</sub> hindade allikas ja miks neid peetakse valitud kasutuse jaoks asjakohaseks. Ettevõtja võib avalikustada CO<sub>2</sub> hindade arvutamise meetodika, sh selle, mil määral on need kehtestatud teaduslike suuniste alusel ja kuidas nende edasine areng on seotud teaduspõhiste CO<sub>2</sub> heite maksustamise trajektooriga, ja
- (d) jooksva aasta ligikaudsed KHG koguheitte mahud 1., 2. ja vajadusel 3. valdkonna kohta nende süsteemidega hõlmatud CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides ning nende osakaal ettevõtja KHG koguheites igas vastavas valdkonnas.

### **Avalikustamisnõue E1-9 – olulistest füüsilistest ja üleminekuriskidest ning võimalikest kliimaga seotud võimalustest tulenev võimalik finantsmõju**

#### **39. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:**

- (a) **oluliste füüsiliste riskide prognoositava finantsmõju;**
- (b) **oluliste üleminekuriskide prognoositava finantsmõju ja**
- (c) **oluliste kliimaga seotud võimaluste kasutamise potentsiaal.**

#### **40. Andmepunktis 64 nõutav teave täiendab praegust *finantsmõju* käsitlevat teavet, mida nõutakse standardi ESRS 2 avalikustamisnõude SBM-3 andmepunkti 48 alapunktiga d. Selle avalikustamisnõude eesmärk seoses järgmisega:**

- (a) olulistest **füüsilistest riskidest** ja **üleminekuriskidest** tulenev **prognoositav finantsmõju** – anda ülevaade sellest, kuidas need riskid avaldavad (või põhjendatud eelduste kohaselt avaldavad) olulist mõju ettevõtja finantsseisundile, finantstulemustele ja rahavoogudele lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis. Kohaldamisnõuetes AR 10–AR 13 nõutud vastupidavusanalüüsi tegemiseks kasutatud **stsenaariumianalüüsi** tulemused peaksid olema aluseks olulistest füüsilistest ja üleminekuriskidest tuleneva prognoositava finantsmõju hindamisel;
- (b) potentsiaal kasutada olulisi kliimaga seotud **võimalusi** – võimaldada ülevaate andmist sellest, kuidas ettevõtja võib olulistest kliimaga seotud võimalustest saada majanduslikku kasu. See avalikustamine täiendab peamisi tulemusnäitajaid, mis avalikustatakse kooskõlas komisjoni delegeeritud määrusega (EL) 2021/2178.

#### **41. Andmepunkti 64 alapunktis a nõutud olulistest *füüsilistest riskidest* tuleneva *prognoositava finantsmõju* avalikustamine hõlmab järgmist<sup>48</sup>:**

- (a) olulisele füüsilisele riskile avatud varade rahaline summa ja osakaal (protsentides) varadest lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis enne **kliimamuutustega kohanemise meetmete** arvessevõtmist; nende varade rahalised summad on jaotatud akuutse ja kroonilise füüsilise riski alusel<sup>49</sup>;
- (b) olulisele füüsilisele riskile avatud varade osakaal, mis on hõlmatud **kliimamuutustega kohanemise meetmetega**;
- (c) olulisele füüsilisele riskile avatud oluliste varade asukoht<sup>50</sup> ja
- (d) olulisele füüsilisele riskile avatud äritegevusest saadud netotulu rahaline summa ja osakaal (protsentides) lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis.

#### **42. Andmepunkti 64 alapunktis b nõutud teave olulisest üleminekuriskist tuleneva *prognoositava finantsmõju* kohta hõlmab järgmist:**

<sup>48</sup> See teave on kooskõlas komisjoni delegeeritud määrusega (EL) 2020/1818 (kliima võrdlusaluste määrus).

<sup>49</sup> Avalikustamisnõue on kooskõlas komisjoni rakendusmääruses (EL) 2022/2453 sätestatud nõuetega (vorm 5: pangaportfell – kliimamuutustega seotud füüsiline risk: füüsilise riskiga seotud riskipositsioonid).

<sup>50</sup> Avalikustamisnõue on kooskõlas komisjoni rakendusmääruses (EL) 2022/2453 sätestatud nõuetega (vorm 5: pangaportfell – kliimamuutustega seotud füüsiline risk: füüsilise riskiga seotud riskipositsioonid).

- (a) olulisele üleminekuriskile avatud varade rahaline summa ja osakaal (protsentides) lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis enne **kliimamuutuste leevendamise meetmete** arvessevõtmist;
  - (b) olulisele üleminekuriskile avatud varade osakaal, mis on hõlmatud **kliimamuutuste leevendamise meetmetega**;
  - (c) ettevõtja kinnisvara jaotus bilansilise väärtuse alusel energiatõhususe klasside kaupa<sup>51</sup>;
  - (d) kohustised, mida võib olla vaja kajastada finantsaruannetes lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis, ja
  - (e) olulisele üleminekuriskile avatud äritegevusest saadud netotulu rahaline summa ja osakaal (protsentides) lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis, sh vajaduse korral puhastulu, mis on saadud ettevõtja sõe, nafta ja gaasiga seotud valdkondades tegutsevatest klientidelt.
43. Ettevõtja avalikustab võrdlused finantsaruannete asjaomaste kirjete või lisadega järgmise puhul:
- (a) olulisele füüsilisele riskile avatud varade ja netotulu olulised summad (nagu on nõutud andmepunktis 66);
  - (b) olulisele üleminekuriskile avatud varade, kohustiste ja netotulu olulised summad (nagu on nõutud andmepunktis 67).
44. Kliimaga seotud **võimaluste** kasutamise potentsiaali avalikustamisel, mida nõutakse andmepunkti 64 alapunktis c, võtab ettevõtja arvesse järgmist<sup>52</sup>:
- (a) **kliimamuutuste leevendamise** ja nendega kohanemise **meetmetest** tulenev eeldatav kulude kokkuhoid ja
  - (b) võimalik turu suurus või eeldatavad muutused netotulus, mis tuleneb vähese CO<sub>2</sub> heitega toodetest ja teenustest või kohanemislahendustest, millele ettevõtjal on või võib olla juurdepääs.
45. **Võimalustest** tuleneva **finantsmõju** kvantifitseerimist ei nõuta, kui selline avalikustamine ei vasta standardi ESRS 1 B liites „Teabe kvalitatiivsed omadused“ esitatud kasuliku teabe kvalitatiivsetele omadustele.

## **A liide. Kohaldamisnõuded**

Käesolev liide on standardi ESRS E1 lahutamatu osa. See toetab käesolevas standardis sätestatud avalikustamisnõuete kohaldamist ja sel on standardi teiste osadega sama pädevus.

### **Strateegia**

#### **Avalikustamisnõue E1-1 – üleminekukava kliimamuutuste leevendamiseks**

AR 1. **Üleminekukava** on seotud ettevõtja jõupingutustega **kliimamuutuste leevendamisel**. Üleminekukava avalikustamisel peaks ettevõtja esitama kõrgetasemelise selgituse selle kohta, kuidas ta kohandab oma strateegiat ja **ärimudelit**, et tagada kooskõla kestlikule majandusele üleminekuga ja globaalse soojenemise piiramisega 1,5 °C-ni kooskõlas Pariisi kokkuleppega (või mõne ajakohastatud rahvusvahelise kliimamuutuste kokkuleppega) ja eesmärgiga saavutada 2050. aastaks kliimanetraalsus ilma nimetatud temperatuuritõusu

<sup>51</sup> Avalikustamisnõue on kooskõlas komisjoni rakendusmääruses (EL) 2022/2453 sätestatud nõuetega (vorm 2: pangaportfell – kliimamuutustega seotud üleminekurisk: kinnisvaratagatise laenu – tagatise energiatõhusus).

<sup>52</sup> See teave on kooskõlas komisjoni delegeeritud määrusega (EL) 2020/1818 (kliima võrdlusaluste määrus).



taseme ületamiseta või piiratud ületamisega, nagu on sätestatud määruses (EL) 2021/1119 (Euroopa kliimaseadus), ning vajaduse korral teave selle kohta, kuidas ettevõtja vähendab oma seotust söe ning nafta ja gaasiga seotud tegevusega.

- AR 2. Kõigi sektorite avaliku **poliitikaga** ei ole veel kindlaks määratud valdkondlikke heitkoguste muutuste suundumusi. Seega tuleks andmepunkti 16 alapunkti a kohast avalikustamist **üleminekukava** kooskõla kohta eesmärgiga piirata globaalset soojenemist 1,5 °C-ni mõista ettevõtja KHG **heite vähendamise eesmärgi** avalikustamisena. Andmepunkti 16 alapunkti a kohasel avalikustamisel võrreldakse andmeid 1,5 °C-ni liikumise suundumusega. See võrdlusalus peaks põhinema kas sektoripõhisel CO<sub>2</sub> heite vähendamise suundumusel, kui see on ettevõtja sektori puhul kättesaadav, või kogu majandust hõlmaval stsenaariumil, pidades silmas selle piiratust (st see on **heite vähendamise** sihtide lihtne ülekandmine riigi tasandilt ettevõtja tasandile). Selle kohaldamisnõude puhul tuleks arvesse võtta ka kohaldamisnõudeid AR 26 ja AR 27 ning nendega seotud sektoripõhiseid CO<sub>2</sub> heite vähendamise suundumusi.
- AR 3. Andmepunkti 16 alapunkti d kohaselt nõutava teabe avalikustamisel võib ettevõtja arvesse võtta järgmist:
- põhivaradega seotud kumulatiivseid **tulevasi KHG heitkoguseid** aruandeaastast kuni aastateni 2030 ja 2050 (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides). Seda hinnatakse 1. ja 2. valdkonna hinnangulise KHG heite summana aktiivsete ja kindlalt kavandatud põhivarade kasutusaja jooksul. Põhivarad on ettevõtja omandis või kontrolli all olevad varad ning need koosnevad olemasolevast ja kavandatavast varast (nt paiksed või teisaldatavad **käitised**, rajatised ja seadmed), mis tekitavad märkimisväärset otsest või energiaga seotud kaudset KHG heidet. Kindlalt kavandatud põhivarad on need, mille ettevõtja järgmise viie aasta jooksul väga tõenäoliselt kasutusele võtab.
  - kumulatiivsed tulevased KHG heitkogused, mis on seotud müüdüd toodete otsese kasutusetapi KHG heitega (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides), mida hinnatakse toodete müüginahuna aruandeaastal korrutatuna hinnangulise otsese kasutusetapi KHG heitega toodete eeldatava kasutusaja jooksul. Seda nõuet kohaldatakse üksnes juhul, kui ettevõtja on tunnistanud **3. valdkonna kategooria** „Müüdüd toodete kasutamine“ oluliseks vastavalt avalikustamisnõude E1-6 andmepunktile 51, ja
  - selgitus kavade kohta, mille eesmärk on juhtida ettevõtja KHG heite mahukate ja energiamahukate varade ja toodete ümberkujundamist, kasutuselt kõrvaldamist või järkjärgulist kasutuselt kõrvaldamist.
- AR 4. Andmepunkti 16 alapunkti e kohaselt nõutava teabe avalikustamisel selgitab ettevõtja, kuidas peaks aja jooksul toimuma tema majandustegevuse vastavusse viimine komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2021/2139 sätetega eesmärgiga toetada üleminekut kestlikule majandusele. Seejuures võtab ettevõtja arvesse peamisi tulemusnäitajaid, mis tuleb määruse (EL) 2020/852 artikli 8 kohaselt avalikustada (eelkõige taksonoomiaga kooskõlas olevad tulud ja kapitalikulud ning vajaduse korral kapitalikulude kavad).
- AR 5. Andmepunkti 16 alapunkti f kohaselt nõutava teabe avalikustamisel märgib ettevõtja, kas ta on Pariisi kokkulepet järgivatest ELi võrdlusalustest välja jäetud või mitte vastavalt väljajätmise kriteeriumidele, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2020/1818 (kliimaalaste võrdlusaluste standardite määrus) artikli 12 lõike 1 punktides d–g<sup>53</sup> ja artikli 12 lõikes 2<sup>54</sup>.

<sup>53</sup> Kliimaalaste võrdlusaluste standardite määruse artikli 12 lõikes 1 on sätestatud: „Pariisi kokkulepet järgivate ELi võrdlusaluste haldurid jätavad kõnealustest võrdlusalustest välja kõik järgmised ettevõtted:

- ettevõtted, kes saavad 1 % või rohkem oma tulust kivi- ja pruunsöe uurimisest, kaevandamisest, jaotamisest või rafineerimisest, või
- ettevõtted, kes saavad 10 % või rohkem oma tulust vedelkütuste uurimisest, ammutamisest, jaotamisest või rafineerimisest, või
- ettevõtted, kes saavad 50 % või rohkem oma tulust gaaskütuste uurimisest, ammutamisest, tootmisest või jaotamisest, või
- ettevõtted, kes saavad 50 % või rohkem oma tulust elektritootmisest, mille puhul kasvuhoonegaaside heitemahukus on üle 100 g CO<sub>2</sub> e/kWh.“

Artikli 12 lõikes 2 on sätestatud: „Pariisi kokkulepet järgivate ELi võrdlusaluste haldurid jätavad kõnealustest võrdlusalustest

## **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga**

- AR 6. Andmepunkti 19 alapunkti a kohaselt nõutava vastupanuvõime analüüsi ulatust käsitleva teabe avalikustamisel selgitab ettevõtja, milline osa tema enda tegevusest ja **väärtusahela** eelnevatest ja järgnevatest etappidest ning millised olulised **füüsilised riskid** ja **üleminekuriskid** võidi analüüsist välja jätta.
- AR 7. Andmepunkti 19 alapunkti b kohaselt nõutava teabe avalikustamisel selle kohta, kuidas vastupanuvõime analüüs on tehtud, selgitab ettevõtja järgmist:
- (a) kriitilised eeldused selle kohta, kuidas üleminek vähese CO<sub>2</sub> heitega ja vastupanuvõimelisele majandusele mõjutab ümbritsevaid makromajanduslikke suundumusi, energiatarbimist ja energiaallikate jaotust ning tehnoloogia kasutuselevõtu eeldusi;
  - (b) kohaldatud ajaperspektiivid ja nende kooskõla kliima- ja ärietsenaariumidega, mida võetakse arvesse oluliste **füüsiliste** ja **üleminekuriskide** kindlaksmääramisel (kohaldamisnõuded AR 11–AR 12) ja **KHG heite vähendamise eesmärkide** seadmisel (esitatud avalikustamisnõude E 1-4 kohaselt), ja
  - (c) kuidas on võetud arvesse oluliste **füüsiliste** ja **üleminekuriskide** (nagu on nõutud avalikustamisnõudega E1-9) ning leevendusmeetmete ja -ressursside (avalikustatud avalikustamisnõude E1-3 kohaselt) hinnangulist **prognoositavat finantsmõju**.
- AR 8. Andmepunkti 19 alapunkti c kohaselt nõutava teabe avalikustamisel vastupanuvõime analüüsi tulemuste kohta selgitab ettevõtja järgmist:
- (a) vastupanuvõime analüüsi ebakindlad valdkonnad ning see, mil määral ettevõtja strateegia, investeerimisotsuste ning praeguste ja kavandatavate leevendusmeetmete määratluses võetakse arvesse riskile avatud varasid ja äritegevust;
  - (b) ettevõtja võime oma **ärimudelit** lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis kliimamuutustega kohandada, näiteks pideva juurdepääsu tagamisega taskukohase kapitalihinnaga rahastamisele, olemasolevate varade ümberpaigutamise, ajakohastamise või kasutuselt kõrvaldamisega, oma toodete ja teenuste portfelli muutmise ning tööjõu ümberõppega.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

## **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – kliimaga seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus**

- AR 9. Andmepunkti 20 alapunkti a kohaselt nõutava teabe avalikustamisel kliimamõjude kindlakstegemise ja hindamise kohta selgitab ettevõtja, kuidas ta on:
- (a) vaadanud läbi oma tegevuse ja kavad, et teha kindlaks tegelikud ja võimalikud tulevased KHG heite allikad ning vajaduse korral muud kliimaga seotud mõjude põhjustajad (nt musta süsiniku või troposfääri osooni **heide** või **maakasutuse muutus**) enda tegevuses ja kogu väärtusahelas, ja
  - (b) hinnanud oma tegelikku ja võimalikku mõju kliimamuutustele (st oma KHG koguheidet).
- AR 10. Ettevõtja võib siduda andmepunkti 20 alapunkti a ja kohaldamisnõude AR 9 alusel

kooskõlas käesoleva määruse artikli 13 lõike 2 kohaste hinnanguid käsitlevate eeskirjadega välja ettevõtted, kelle puhul nad või välised andmepakkujad leiavad, et need ettevõtted kahjustavad märkimisväärselt üht või mitut Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2020/852 artiklis 9 osutatud keskkonnanäesmärki<sup>54</sup>.

<sup>54</sup> See avalikustamisnõue on kooskõlas komisjoni rakendusmääruses (EL) 2022/2453 sätestatud nõuetega (vorm 1: kliimamuutustega seotud üleminekurisk).

avalikustatud teabe järgmiste avalikustamisnõuete alusel avalikustatud teabega: avalikustamisnõue E1-1, andmepunkti 16 alapunkt d tulevase KHG heite kohta; avalikustamisnõue E1-4 ja avalikustamisnõue E1-6.

AR 11. Andmepunkti 20 alapunkti b kohaselt nõutava teabe avalikustamisel **füüsiliste riskide** kindlakstegemise ja hindamise protsesside kohta selgitab ettevõtja, kas ja kuidas ta on:

- kindlaks teinud kliimaga seotud ohud (vt tabel allpool) lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis ning kontrollinud, kas tema varad ja äritegevus võivad nende ohtudega kokku puutuda;
- määratlenud lühikese, keskmise ja pika perspektiivi ning kuidas need määratlused on seotud tema varade eeldatava kasutusaja, strateegilise planeerimise ajaperspektiivide ja kapitali jaotamise kavadega;
- hinnanud, mil määral võivad tema varad ja äritegevus kokku puutuda tuvastatud kliimaga seotud ohtudega ja olla nende suhtes tundlikud, võttes arvesse ohtude tõenäosust, ulatust ja kestust ning ettevõtja asukohale ja **tarneahelatele** omaseid georuumilisi koordinaate (näiteks ühine statistiliste territoriaalüksuste liigitus NUTS ELi territooriumil), ja
- kuidas kliimaga seotud ohtude kindlakstegemisel ning kokkupuute ja tundlikkuse hindamisel võetakse arvesse suure **heitega** kliimastenaariume, mis põhinevad näiteks valitsustevahelise kliimamuutuste eksperdirühma (IPCC) stsenaariumil SSP5–8.5 või nendel heitestenaariumidel põhinevatel asjakohastel piirkondlikel kliimaprognoosidel või finantssüsteemi keskkonnahoidlikuks muutmise võrgustiku (NGFS) suure füüsilise riskiga kliimastenaariumidel nagu „Kasvuhoonemaailm“ või „Liiga vähe, liiga hilja“. Kliimaga seotud **stsenaariumianalüüsi** üldnõuded on esitatud andmepunktides 18, 19, AR 13 ja AR 15.

| Kliimaga seotud ohtude liigitus<br>(Allikas: komisjoni delegeeritud määrus (EL) 2021/2139) |  |  |   |                      |
|--|--|--|---|----------------------|
|  | Temperatuuriga seotud                        | Tuulega seotud                           | Veega seotud  | Tahke massiga seotud |
| Kroonilised  | Muutuv (õhu-, magevee-, merevee-)temperatuur | Muutuvad tuulemusterid                   | Muutuvad sademete musterid ja liigid (vihm, rahe, lumi/jää) | Rannikuerosioon      |
|  | Kuumastress                                  |  | Sademete hulga või veerežiimi muutlikkus                    | Mulla degradeerumine |
|  | Temperatuuri kõikumine                       |  | Ookeanide hapestumine                                       | Mullaerosioon        |
|  | Igikeltse sulamine                           |  | Soolase vee sissetung                                       | Maavoole             |
|  |  |  | Meretaseme tõus   |                      |
|  |  | Veestress                                |   |                      |
| Akuutne  | Kuumalaine                                   | Tsüklonid, orkaanid, taifuunid           | Põud  | Laviin               |
|  | Külmalaine / pakane                          | Tormid (sh lume-, tolmu- ja liivatormid) | Suur sademete hulk (vihm, rahe, lumi/jää)                   | Maalihe              |
|  | Metsapõleng                                  | Tornaado                                 | Üleujutus (rannik, jõed, vihmatekkeline, põhjavesi)         | Maapinna vajumine    |
|  |  |  | Liustikjärve kallaste murdumine                             |                      |

AR 12. Andmepunkti 20 alapunkti c kohaselt nõutava teabe avalikustamisel **üleminekuriskide** ja **-võimaluste** kindlakstegemise kohta selgitab ettevõtja, kas ja kuidas ta on:

- kindlaks teinud üleminekusündmused (vt tabel allpool) lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis ning kontrollinud, kas tema varad ja äritegevus võivad nende

sündmustega kokku puutuda. Üleminekuriskide ja -võimaluste korral võib pikaajalisena käsitatav hõlmata rohkem kui kümneaastast ajavahemikku ja olla kooskõlas kliimaga seotud avaliku **poliitika** eesmärkidega;

- (b) hinnanud, mil määral võivad tema varad ja äritegevus olla avatud kindlaks tehtud üleminekusündmustele ja nende suhtes tundlikud, võttes arvesse üleminekusündmuste tõenäosust, ulatust ja kestust;
- (c) andnud teavet üleminekusündmuste kindlakstegemise ja kokkupuute hindamise kohta kliimaga seotud **stsenaariumianalüüsi** abil, võttes arvesse vähemalt stsenaariumi, mis on kooskõlas Pariisi kokkuleppega ja kliimamuutuste piiramisega 1,5 °C-ni, tuginedes näiteks Rahvusvahelise Energiaagentuuri stsenaariumidele (nullheide 2050. aastaks, säästva arengu stsenaarium jne) või finantssüsteemi keskkonnahoidlikuks muutmise võrgustiku (NGFS) kliimaststsenaariumidele. Kliimaga seotud stsenaariumide analüüsi üldnõuded on esitatud andmepunktides 18, 19, AR 13 ja AR 15 ja
- (d) teinud kindlaks varad ja äritegevuse, mis ei ole kooskõlas kliimanetraalsele majandusele üleminekuga või mille puhul on vaja teha märkimisväärsed jõupingutusi (näiteks märkimisväärsed **tulevaste KHG heitkoguste** tõttu või kokkusobimatuse tõttu taksonoomiaga kooskõlla viimise nõuetega vastavalt komisjoni delegeeritud määrusele (EL) 2021/2139).

| Kliimaga seotud üleminekusündmuste näited (põhinevad TCFD klassifikatsioonil) |  |                               |   |
|---|--|-------------------------------|---|
| Poliitika ja õigus  | Tehnoloogia  | Turg                          | Maine   |
| KHG heitkoguste kõrgem hind   | Olemasolevate toodete ja teenuste asendamine väiksema heitega valikutega | Klientide käitumise muutumine | Tarbijate eelistuste muutumine                |
| Rangemad heitearuandluskohustused   | aõnnestunud investeeringud uutesse tehnoloogiatesse                      | Turuse signaalide ebakindlus  | Sektori häbimärgistamine                      |
| Olemasolevate toodete ja teenustega seotud volitused ja reguleerimine         | äiksema heitega tehnoloogiale ülemineku kulud                            | Tooraine hinna tõus           | Sidusrühmade-poolne teravam probleemitõstatus |
| Olemasolevate toomisprotsessidega seotud volitused ja reguleerimine           |  |                               | Sidusrühmade negatiivne tagasiside            |
| Kokkupuude kohtuvaidlustega   |  |                               |   |

### Kliimaga seotud stsenaariumianalüüs

AR 13. Andmepunktide 19, 20, 21, AR 10 ja AR 11 kohaselt nõutava teabe avalikustamisel selgitab ettevõtja, kuidas ta on kasutanud kliimaga seotud ja oma olukorrast lähtuvat **stsenaariumianalüüsi**, et teha kindlaks ja hinnata **füüsilisi** ja **üleminekuriske** ning **võimalusi** lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis, sh:

- (a) milliseid **stsenaariume** kasutati, nende allikad ja vastavus tiptasemel teadusele;
- (b) kasutatud narratiivid, ajavahemikud ja näitajad koos aruteluga selle üle, miks ettevõtja usub, et kasutatud stsenaariumide valik hõlmab usutavaid riske ja ebakindlust;
- (c) iga stsenaariumi puhul arvesse võetud peamised jõud ja mõjurid ning põhjused, miks

need on ettevõtja jaoks olulised, nt **poliitika** puhul kasutatud eeldused, makromajanduslikud suundumused, energiakasutus ja energiaallikate jaotus ning tehnoloogilised eeldused, ja

- (d) stsenaariumide peamised sisendid ja piirangud, sealhulgas nende üksikasjalikkuse tase (nt kas kliimaga seotud füüsiliste riskide analüüs põhineb ettevõtja asukohale omastel georuumilistel koordinaatidel või riigi või piirkonna tasandi andmetel).

AR 14. **Stsenaariumianalüüsi** tegemisel võib ettevõtja võtta arvesse järgmisi suuniseid: TCFD tehniline lisa, mis käsitleb stsenaariumianalüüsi kasutamist kliimaga seotud riskide ja võimaluste avalikustamisel (2017); TCFD stsenaariumianalüüsi suunised mittefinantsettevõtetele (2020); ISO 14091:2021 „Adaptation to climate change — Guidelines on vulnerability, impacts and risk assessment“ (Kliimamuutustega kohanemine – suunised haavatavuse, mõju ja riskihindamise kohta); muud sektori tunnustatud standardid, näiteks finantssüsteemi keskkonnahoidlikumaks muutmise võrgustik (NGFS), ning ELi, riiklikud, piirkondlikud ja kohalikud eeskirjad.

AR 15. Ettevõtja selgitab lühidalt, kuidas kasutatavad kliimaststsenaariumid on kooskõlas finantsaruannetes esitatud oluliste kliimaga seotud eeldustega.

### **Avalikustamisnõue E1-2 – kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemisega seotud poliitika**

---

AR 16. **Kliimamuutuste leevendamise** või **nen dega kohanemisega** seotud **poliitika** võib avalikustada eraldi, sest nende eesmärgid, kaasatud isikud, nende rakendamiseks vajalikud **meetmed** ja vahendid on erinevad.

AR 17. **Kliimamuutuste leevendamisega** seotud **poliitika** käsitleb ettevõtja **KHG heite**, KHG sidumise ja **üleminekuriskide** juhtimist ettevõtja enda tegevuses ja/või **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides eri ajaperspektiivides. Andmepunkti 14 kohane nõue võib olla seotud eraldiseisvate kliimamuutuste leevendamise põhimõtetega, samuti asjakohaste põhimõtetega muudes küsimustes, mis kaudselt toetavad kliimamuutuste leevendamist, sh **koolituse**, hanke- või **tarneahela**, investeerimise või tootearenduse põhimõtted.

AR 18. **Kliimamuutustega kohanemise poliitikas** käsitletakse ettevõtja füüsiliste kliimarisikide ja kliimamuutustega kohanemisega seotud **üleminekuriskide** juhtimist. Andmepunktides 22 ja 25 esitatud nõue võib olla seotud eraldiseisvate kliimamuutustega kohanemise põhimõtetega, samuti asjakohaste põhimõtetega muudes küsimustes, mis kaudselt toetavad kliimamuutustega kohanemist, sh **koolituse**, hädaolukordade lahendamise, tervishoiu ja ohutuse poliitikat.

### **Avalikustamisnõue E1-3 – kliimamuutuste poliitikaga seotud meetmed ja ressursid**

---

AR 19. Teabe avalikustamisel **meetmete** kohta vastavalt andmepunkti 29 alapunktidele a ja b võib ettevõtja:

- (a) avalikustada oma peamised võetud meetmed ja/või kavad **kliimamuutuste leevendamise** ja **kliimamuutustega kohanemise poliitika** rakendamiseks ühe meetmena või eraldi meetmetena;
- (b) koondada liigiti kokku leevendusmeetmed (CO<sub>2</sub> heite vähendamise hoovad), nagu energiatõhusus, elektrifitseerimine, kütuse vahetamine, **taastuvenergia** kasutamine, toodete muutmise ja tarneahela CO<sub>2</sub> heite vähendamine, mis sobivad kokku ettevõtja konkreetsete meetmetega;
- (c) avalikustada peamiste leevendusmeetmete loetelu koos mõõdetavate **eesmärkidega** (nagu nõutakse avalikustamisnõudes E1-4), jaotades need CO<sub>2</sub> heite vähendamise hoobade kaupa, ja
- (d) avalikustada **kliimamuutustega kohanemise** meetmed kohanemislahenduste liikide

kaupa, nagu looduspõhine kohanemine, insenertehnilised või tehnoloogilised lahendused.

- AR 20. Kui ettevõtja avalikustab andmepunkti 29 alapunkti c kohaselt nõutava teabe ressursside kohta, avalikustab ta üksnes olulised tegevus- ja kapitalikulude summad, mida on vaja **meetmete** rakendamiseks, kuna selle teabe eesmärk on pigem näidata oma tegevuse usaldusväärsust kui võrrelda avalikustatud summasid finantsaruannetega. Avalikustatud kapitali- ja tegevuskulude summad on jooksva majandusaastal nii materiaalsele kui ka immateriaalsele varale lisandunud summad ning meetmete rakendamise tulevasteks perioodideks kavandatud täiendused. Avalikustatud summad on üksnes täiendavad finantsinvesteeringud, mis aitavad otseselt kaasa ettevõtja **eesmärkide** saavutamisele.
- AR 21. Kooskõlas standardi ESRS 2 avalikustamisnõudega MDR-A selgitab ettevõtja, kas ja mil määral sõltub tema võime **meetmeid** rakendada ressursside kättesaadavusest ja jaotamisest. Pidev juurdepääs taskukohase kapitalihinnaga rahastamisele võib olla otsustava tähtsusega ettevõtja meetmete rakendamisel, mis hõlmab kohandamist pakkumise/nõudluse muutuste või sellega seotud omandamistega ning märkimisväärseid teadus- ja arendustegevusse tehtavaid investeeringuid.
- AR 22. Andmepunkti 29 alapunkti c kohaselt avalikustatud, **meetmete** rakendamiseks vajalikud tegevus- ja kapitalikulude summad peavad olema kooskõlas peamiste tulemusnäitajatega (kapitali- ja tegevuskuludega seotud peamised tulemusnäitajad) ja vajaduse korral kapitalikulude kavaga, mida on nimetatud komisjoni delegeeritud määruses (EL) 2021/2178. Ettevõtja selgitab mis tahes võimalikke erinevusi käesoleva standardi kohaselt avalikustatud oluliste tegevus- ja kapitalikulude summade ning komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2021/2178 alusel avalikustatud peamiste tulemusnäitajate vahel, mis tulenevad näiteks kõnealuses delegeeritud määruses määratletud „taksonoomias käsitlemata majandustegevuse“ avalikustamisest. Ettevõtja võib oma meetmeid struktureerida majandustegevuste kaupa, et võrrelda oma tegevuskulusid ja kapitalikulusid ning vajaduse korral oma tegevuskulude ja/või kapitalikulude kavasisid taksonoomiaga kooskõlas olevate peamiste tulemusnäitajatega.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisnõue E1-4 – kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemisega seotud eesmärgid**

---

- AR 23. Vastavalt andmepunkti 34 alapunktile a võib ettevõtja avalikustada **KHG heite vähendamise** eesmärgid heitemahukuse väärtusena. Heitemahukuse sihttasemed on sõnastatud **KHG heite** suhtena füüsilise tegevuse või majandustoodangu ühikusse. Asjaomastele tegevus- või toodanguühikutele osutatakse ESRSi sektoripõhistes standardites. Kui ettevõtja on kehtestanud üksnes KHG heitemahukuse vähendamise eesmärgi, avalikustab ta siiski sellega seotud absoluutväärtused sihtaasta ja vahe-eesmärgi aasta(te) kohta. Selle tulemuseks võib olla olukord, kus ettevõtja peab avalikustama KHG absoluutse heite suurenemise sihtaasta ja vahe-eesmärgi aasta(te) kohta, näiteks seetõttu, et ta prognoosib oma äritegevuse orgaanilist kasvu.
- AR 24. Andmepunkti 34 alapunkti b kohaselt nõutava teabe avalikustamisel täpsustab ettevõtja iga vastava **KHG heite valdkonnaga (1., 2. või 3. valdkond)** seotud osa eesmärgist. Ettevõtja märgib, millist meetodit kasutati eesmärgis sisalduva 2. valdkonna KHG **heite** arvutamiseks (st kas asukoha- või turupõhine meetod). Kui KHG **heite vähendamise eesmärgi** piir erineb avalikustamisnõude E1-6 kohaselt teatatud KHG heite piirist, avalikustab ettevõtja eesmärgiga hõlmatud 1., 2. ja 3. valdkonna vastava protsendimäära ja KHG koguheite. Tütarettevõtjate KHG heite vähendamise **eesmärkide** puhul kohaldab ettevõtja neid nõudeid analoogselt tütarettevõtja tasandil.
- AR 25. Andmepunkti 34 alapunktis c nõutud teabe avalikustamisel võrdlusaasta ja lähtetaseme

väärtuse kohta:

- (a) selgitab ettevõtja lühidalt, kuidas on tagatud, et lähtetaseme väärtus, mille alusel mõõdetakse edusamme eesmärgi saavutamisel, on hõlmatud tegevuste ja väliste tegurite mõju (nt teatava aasta temperatuuri kõrvalekaldeid, mis mõjutavad energiatarbimise kogust ja sellega seotud KHG heidet) suhtes representatiivne. Seda saab teha lähtetaseme väärtuse normaliseerimisega või kasutades lähtetaseme väärtust, mis tuletatakse kolme aasta keskmisest, kui see suurendab representatiivsust ja võimaldab usaldusväärsemat esitust;
- (b) lähtetaseme väärtust ja võrdlusaastat ei muudeta, v.a juhul, kui sihtväärtuses või aruandluspiiris toimuvad olulised muutused. Sellisel juhul selgitab ettevõtja, kuidas uus lähtetaseme väärtus mõjutab uut eesmärki, selle saavutamist ja aja jooksul tehtud edusammude esitamist. Võrreldavuse parandamiseks valib ettevõtja uute **eesmärkide** seadmisel hiljutise võrdlusaasta, mis ei ole uue sihtperioodi esimesest aruandeaastast rohkem kui kolm aastat varasem. Näiteks 2030. aastaks kui sihtaastaks ja 2025.–2030. aasta sihtperioodiks valitakse võrdlusaasta ajavahemikust 2022–2025;
- (c) ettevõtja ajakohastab oma võrdlusaastat alates 2030. aastast ja pärast seda iga viie aasta järel. See tähendab, et enne 2030. aastat võivad ettevõtjate valitud võrdlusaastad olla kas kehtivate eesmärkide puhul praegu kohaldatav võrdlusaasta või kestlikkusaruandluse nõuete kohaldamise esimene aasta direktiivi (EL) 2022/2464 artikli 5 lõike 2 kohaselt (2024, 2025 või 2026) ja pärast 2030. aastat iga viie aasta järel (2030, 2035 jne) ja
- (d) kliimaga seotud eesmärkide esitamisel võib ettevõtja avalikustada nende eesmärkide saavutamisel enne jooksvat võrdlusaastat tehtud edusammud. Seda tehes tagab ettevõtja võimalikult suures ulatuses, et teave varasemate edusammude kohta on kooskõlas käesoleva standardi nõuetega. Metoodiliste erinevuste korral, näiteks seoses sihtpiiridega, esitab ettevõtja nende erinevuste kohta lühikese selgituse.

AR 26. Andmepunkti 34 alapunktide d ja e kohaselt nõutava teabe avalikustamisel esitab ettevõtja teabe sihtperioodi kohta, viidates sektoripõhisele (kui see on olemas) või sektoriülesele heitkoguste muutuse suundumusele, mis on kooskõlas globaalse soojenemise piiramisega 1,5 °C-ni. Selleks arvutab ettevõtja 1. ja 2. valdkonna (ja vajaduse korral eraldi 3. valdkonna) sihttaseme, mis on kooskõlas 1,5 °C eesmärgiga ja millega saab võrrelda tema enda KHG **heite vähendamise eesmäärke** või vastavate valdkondade vahe-eesmäärke.

AR 27. Sihttaseme arvutamiseks võib korrutada KHG **heite** võrdlusaastal kas sektoripõhise (sektoripõhine CO<sub>2</sub> heite vähendamise meetod) või sektoriülese (vähendamismeetod) **heite vähendamise** koefitsiendiga. Heite vähendamise koefitsiente saab tuletada eri allikatest. Ettevõtja peaks tagama, et kasutatav allikas põhineb heitkoguste vähendamise trajektoiril, mis on kooskõlas globaalse soojenemise piiramisega 1,5 °C-ni.

AR 28. **Heite vähendamise** koefitsiente arendatakse edasi. Sellest tulenevalt soovitatakse ettevõtjatel kasutada üksnes ajakohastatud avalikult kättesaadavat teavet.

|   | 2030  | 2050  |
|---|-------|-------|
| Sektoriülene (ACA) vähendamise trajektoori põhineb võrdlusaastal 2020 | -42 % | -90 % |

Allikas: põhineb dokumendil „Pathways to Net-zero –SBTi Technical Summary“ (versioon 1.0, oktoober 2021)

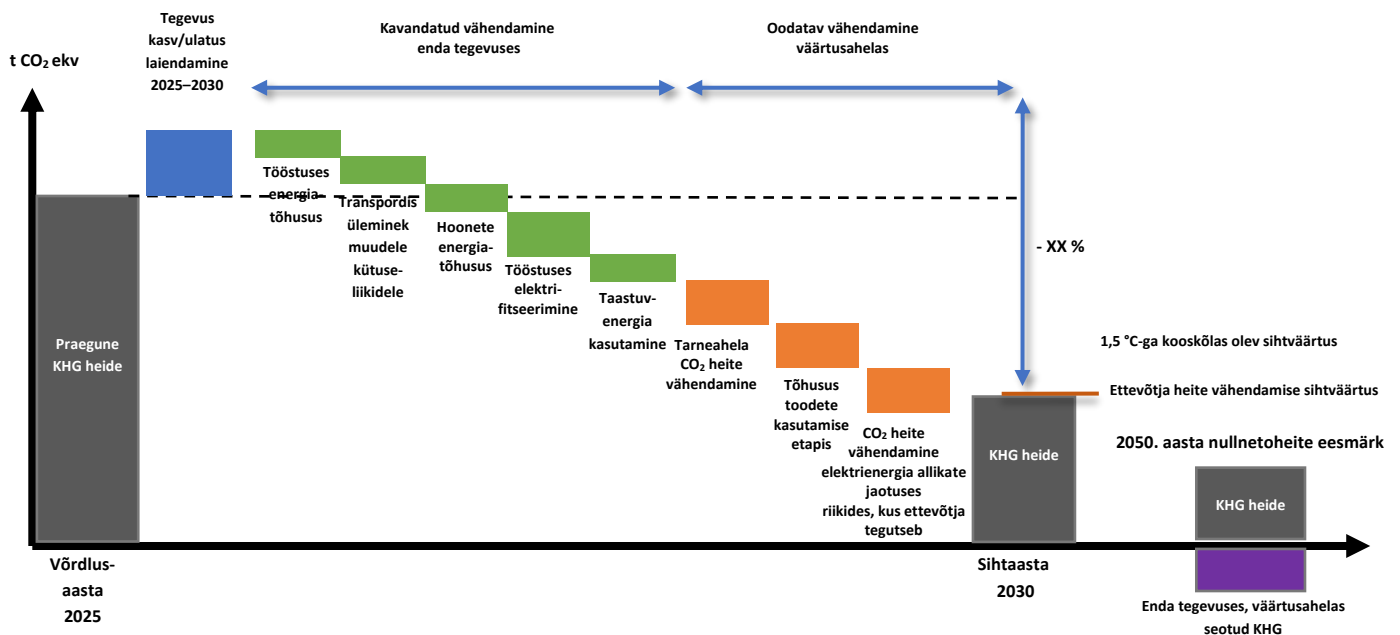
AR 29. Sihttaseme võrdlusväärtus sõltub ettevõtja KHG **heite vähendamise** eesmärgi võrdlusaastast ja **heite** lähtetasemest. Selle tulemusena võib võrdlusväärtuse saavutamine ettevõtjate puhul, kellel on hiljutine võrdlusaasta või kõrgem lähtetaseme, olla lihtsam kui ettevõtjatel, kes on varem juba võtnud ambitsioonikaid meetmeid KHG heite

vähendamiseks. Seepärast võivad ettevõtjad, kes on varem saavutanud KHG heite vähendamise kooskõlas 1,5 °C-ga kooskõlas oleva sektoriteülese või sektoripõhise heitkoguste muutuse suundumusega, oma heite lähtetaset vastavalt kohandada, et määrata kindlaks sihttaseme võrdlusväärtus. Seega ei võta ettevõtja, kui ta sihttaseme võrdlusväärtuse kindlaksmääramisel kohandab heite lähtetaset, arvesse KHG heite vähendamist enne 2020. aastat ja esitab asjakohased tõendid oma varasema KHG heite vähendamise kohta.

AR 30. Andmepunkti 34 alapunkti f kohaselt nõutava teabe avalikustamisel selgitab ettevõtja järgmist:

- kliimamuutuste leevendamise meetmetele** viidates **CO<sub>2</sub> heite vähendamise hoobasid** ja nende hinnangulist kvantitatiivset panust KHG heite vähendamise eesmärkide saavutamisse, jaotatuna valdkondade kaupa (1., 2. ja 3. valdkond);
- kas ettevõtja kavatseb võtta kasutusele uued tehnoloogiad ja nende roll KHG heite vähendamise eesmärkide saavutamisel ja
- kas ja kuidas on ettevõtja võtnud arvesse erinevaid kliimastenaariume, sh vähemalt kliimastenaariumi, mis on kooskõlas globaalse soojenemise piiramisega 1,5 °C-ni, et teha kindlaks asjakohased keskkonna, ühiskonna, tehnoloogia, turu ja **poliitikaga** seotud arengusuunad ning määrata kindlaks oma CO<sub>2</sub> heite vähendamise hoovad.

AR 31. Ettevõtja võib esitada oma KHG **heite vähendamise eesmärgid** koos **kliimamuutuste leevendamise meetmetega** (vt andmepunkt AR 19) tabelina või graafilise kujutisena, mis näitab aja jooksul toimunud arengut. Järgmisel joonisel ja tabelis on esitatud näited eesmärkide ja CO<sub>2</sub> heite vähendamise hoobade kombineerimise kohta:





|   | Võrdlusaasta<br>(nt 2025) | 2030. aasta<br>eesmärk | 2035. aasta<br>eesmärk | ... | Kuni<br>2050. aasta<br>eesmärgini |
|---|---------------------------|------------------------|------------------------|-----|-----------------------------------|
| KHG heide (kt CO <sub>2</sub> ekv)  | 100                       | 60                     | 40                     |     |                                   |
| Energiatõhusus ja tarbimise vähendamine                                     | –                         | –10                    | –4                     |     |                                   |
| Materjalitõhusus ja tarbimise vähendamine                                   | –                         | –5                     | –                      |     |                                   |
| Üleminek muudele kütuseliikidele  | –                         | –2                     | –                      |     |                                   |
| Elektrifitseerimine   | –                         | –                      | –10                    |     |                                   |
| Taastuenergia kasutamine  | –                         | –10                    | –3                     |     |                                   |
| Toote järkjärguline kasutuselt kõrvaldamine,<br>asendamine või muutmine     | –                         | –8                     | –                      |     |                                   |
| Protsessi järkjärgulise kasutuselt kõrvaldamine,<br>asendamine või muutmine | –                         | –5                     | –3                     |     |                                   |
| muu   | –                         | –                      |                        |     |                                   |

### **Avalikustamisnõue E1-5 – energiatarbimine ja energiaallikate jaotus**

#### *Arvutussuunised*

AR 32. Andmepunktis 35 nõutava teabe avalikustamisel energiatarbimise kohta teeb ettevõtja järgmist:

- (a) teatab üksnes sellise energia tarbimisest, mis on saadud protsessidest, mis kuuluvad ettevõtjale või mida ettevõtja kontrollib, kohaldades sama ulatust, mida kohaldatakse KHG 1. ja 2. valdkonna heitest teatamisel;
- (b) jätab välja lähteained ja kütused, mida ei põletata energia saamiseks. Ettevõtja, kes tarbib kütust lähteainena, võib avalikustada selle tarbimise kohta teabe nõutavast avalikustamisest eraldi;
- (c) tagab, et kogu energiaalane kvantitatiivne teave esitatakse megavatt-tundides (MWh) alumise kütteväärtusena. Kui energiaga seotud teabe toorandmed on kättesaadavad ainult muudes energiaühikutes kui MWh (nt gigadžaulid (GJ) või Briti soojusühikud (Btu)), mahuühikutes (nt kuupjalad või gallonid) või massiühikutes (nt kilogrammid või naelad), teisendatakse need MWh-ks, kasutades sobivaid teisendustegureid (vt nt IPCC viienda hindamise aruande II lisa). Kütuste ümberarvestustegurid muudetakse läbipaistvaks ja neid kohaldatakse järjepidevalt;
- (d) tagab, et kogu kvantitatiivne energiaalane teave esitatakse energia lõpptarbimisena, viidates energia kogusele, mida ettevõtja tegelikult tarbib, kasutades nt Euroopa Parlamendi ja nõukogu energiatõhusust käsitleva direktiivi 2012/27<sup>55</sup> IV lisa tabelit;
- (e) väldib omatoodetud energiatarbimise avalikustamisel kütusekulu topeltarvestust. Kui ettevõtja toodab elektrit kas taastumatust või taastuvast kütuseallikast ja tarbib seejärel toodetud elektrienergiat, arvestatakse energiatarbimist kütusekulu all ainult üks kord;
- (f) ei tasaarvesta energiatarbimist isegi juhul, kui kohapeal toodetud energia müüakse kolmandale isikule ja seda kasutab kolmas isik;

<sup>55</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 25. oktoobri 2012. aasta direktiiv 2012/27/EL, milles käsitletakse energiatõhusust, muudetakse direktiive 2009/125/EÜ ja 2010/30/EL ning tunnistatakse kehtetuks direktiivid 2004/8/EÜ ja 2006/32/EÜ (ELT L 315, 14.11.2012, lk 1).

- (g) ei võta arvesse organisatsiooni piiridest „ostetud või omandatud“ energiana hangitud energiat;
- (h) võtab arvesse auru, soojust või jahutust, mis on saadud „jäätmeenergiana“ kolmanda isiku tööstusprotsessidest „ostetud või omandatud“ energiana;
- (i) võtab taastuvkütusena arvesse taastuvallikatest toodetud vesinikku<sup>56</sup>. Vesinik, mis ei ole täielikult saadud taastuvatest energiaallikatest, lisatakse rubriiki „muudest taastumatutest energiaallikatest toodetud kütuse tarbimine“, ja
- (j) kasutab elektri, auru, soojust või jahutuse jaotamisel taastuvate ja mittetaastuvate energiaallikate vahel konservatiivset lähenemisviisi, mis põhineb turupõhise 2. valdkonna KHG heite arvutamisel kasutataval lähenemisviisil. Ettevõtja käsitleb seda energiatarbimist taastuvatest energiaallikatest pärinevana üksnes juhul, kui ostetud energia päritolu on selgelt määratletud tema **tarnijatega** sõlmitud lepingutes (taastuvenergia ostuleping, roheline elektri standardtariif, turuinstrumendid, nagu päritolutunnistus Euroopas<sup>57</sup> või sarnased dokumendid, nt taastuvenergia sertifikaadid USAs ja Kanadas jne).

AR 33. Andmepunkti 37 alapunktis a nõutud teavet kohaldatakse juhul, kui ettevõtja tegutseb vähemalt ühes **suure kliimamõjuga sektoris**. Andmepunkti 38 alapunktides a–e nõutav teave hõlmab ka fossiilkütustest toodetud energiat, mida tarbitakse tegevustes, mis ei kuulu suure kliimamõjuga sektoritesse.

AR 34. **Suure kliimamõjuga sektorite** ja kõigi muude sektorite puhul võib energiatarbimist ja energiaallikate jaotust käsitleva teabe esitamiseks kasutada järgmist tabelivormi, jättes välja read 1–5.

| Energiatarbimine ja energiaallikate jaotus  | Võrdlus | Aasta N |
|---|---------|---------|
| 1) Sõel ja söetoodetel põhinev kütusetarbimine (MWh)  |         |         |
| 2) Toornaftal ja naftasaadustel põhinev kütusetarbimine (MWh)   |         |         |
| 3) Maagaasil põhinev kütusetarbimine (MWh)  |         |         |
| 4) Muudest fossiilsetest allikatest pärit kütuse tarbimine (MWh)  |         |         |
| 5) Fossiilsetel allikatel põhineva ostetud või omandatud elektri, soojust, auru ja jahutuse tarbimine (MWh) |         |         |
| <b>6) Fossiilenergia tarbimine kokku (MWh)<br/>(arvutatakse ridade 1–5 summana)</b>                         |         |         |
| <b>Fossiilsete allikate osakaal<br/>energia kogutarbimises (%)</b>  |         |         |
| 7) Tuumaallikatel põhineva energia tarbimine (MWh)  |         |         |

<sup>56</sup> Vastab taastuvatest energiaallikatest toodetud vesinikku käsitlevatele nõuetele delegeeritud õigusaktides: komisjoni 10. veebruari 2023. aasta delegeeritud määrus (EL), millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi (EL) 2018/2001 ja kehtestatakse üksikasjalikke norme sisaldav liidu metoodika muust kui bioloogilise päritoluga taastuvtoorainest valmistatud vedelate ja gaasiliste transpordikütuste tootmiseks, ja komisjoni 10. veebruari 2023. aasta delegeeritud määrus (EL), millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi (EL) 2018/2001, kehtestades ringlusse võetud süsinikupõhistest kütustest tuleneva kasvuhoonegaaside heitkoguste vähendamise miinimumläveni ja määrates kindlaks metoodika muust kui bioloogilise päritoluga taastuvtoorainest valmistatud vedelatest ja gaasilistest transpordikütustest ja ringlusse võetud süsinikupõhistest kütustest tuleneva kasvuhoonegaaside heitkoguste vähenemise hindamiseks.

<sup>57</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. detsembri 2018. aasta direktiiv (EL) 2018/2001 taastuvatest energiaallikatest toodetud energia kasutamise edendamise kohta.

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>tuumaenergia allikatest toodetud energia kogutarbimine<br/>energia kogutarbimises (%)</b>  |  |  |
| 8) Taastuvate allikate, sh boimass (mis hõlmab ka bioloogilist päritolu tööstus- ja olmejäätmeid, biogaasi, taastuvallikatest toodetud vesinikku jne) kütusetarbimine (MWh) |  |  |
| 9) Taastuvatel allikatel põhineva ostetud või omandatud elektri, soojuse, auru ja jahutuse tarbimine (MWh)  |  |  |
| 10) Muuks kui kütuseks kasutatava oma toodetud taastuenergia tarbimine (MWh)  |  |  |
| <b>11) Taastuenergia tarbimine kokku (MWh)<br/>(arvutatakse ridade 8–10 summana)</b>  |  |  |
| <b>Taastuvate allikate osakaal<br/>energia kogutarbimises (%)</b>   |  |  |
| <b>Energia kogutarbimine (MWh)<br/>(arvutatakse ridade 6 ja 11 summana)</b>   |  |  |

AR 35. Energia kogutarbimist eristusega fossiil-, tuuma- ja taastuenergia vahel, võib **kestlikkusaruandes** kirjeldada graafiliselt, näidates aja jooksul toimunud arengut (nt ring- või tulpdiaagrammina).

## Energiamahukus netotulu alusel

### Arvutussuunised

AR 36. Andmepunktis 40 nõutava energiamahukuse teabe ettevalmistamisel teeb ettevõtja järgmist:

- (a) arvutab energiamahukuse suhtarvu järgmise valemi abil:

$$\frac{\text{Suure kliimamõjuga sektorite tegevuste energia kogutarbimine (MWh)}}{\text{Suure kliimamõjuga sektorite netotulu (rahaühikutes)}} ;$$

- (b) väljendab kogu energiatarbimist MWh-des ja netotulu rahaühikutes (nt eurodes);  
(c) lugeja ja nimetaja koosnevad ainult sellest osast energia lõpptarbimisest (lugejas) ja netotulust (nimetajas), mis on omistatavad tegevusele **suure kliimamõjuga sektorites**. Tegelikult peaks nii lugeja kui ka nimetaja ulatus olema järjepidev;  
(d) arvutab kogu energiatarbimise vastavalt andmepunktis 37 esitatud nõudele;  
(e) arvutab netotulu kooskõlas raamatupidamisstandarditega, mida kohaldatakse finantsaruannete suhtes, st standardiga IFRS 15 „Kliendilepingutest saadav müügitulu“ või riigisiseste üldtunnustatud raamatupidamis põhimõtetega.

AR 37. Kvantitatiivsed andmed võib esitada järgmises tabelis.

| Energiamahukus netotulu alusel  | Võrdlus | N | % N/ N-1 |
|---|---------|---|----------|
| Suure kliimamõjuga sektorites toimuvatest tegevustest tulenev energiatarbimine kokku suure kliimamõjuga sektorite netotulu kohta (MWh/rahaühik) |         |   |          |

### Netotulul põhineva energiamahukuse võrdlus finantsaruannete teabega

AR 38. **Suure kliimamõjuga sektorite** tegevusest saadud netotulu võrdluse asjaomase finantsaruande kirjega või avalikustamisega (nagu on nõutud andmepunktis 43) võib esitada kas:

- viitega seotud kirjele või avalikustamisele finantsaruannetes või
- kui netotulu ei ole võimalik otsese viitega seostada rea või finantsaruannetes avalikustatud teabega, siis kvantitatiivse võrdluse abil, kasutades allpool esitatud tabelivormi.

|  |  |
|--|--|
| Suure kliimamõjuga sektorite tegevustest saadav netotulu, mida kasutatakse energiamahukuse arvutamisel |  |
| Netotulu (muu)   |  |
| Netotulu kokku (finantsaruanded)   |  |

### Avalikustamisnõue E1-6 – 1., 2. ja 3. valdkonna heide ning KHG koguheide

#### Arvutussuunised

AR 39. Andmepunktis 44 nõutava KHG **heite** avalikustamiseks vajaliku teabe ettevalmistamisel teeb ettevõtja järgmist:

- võtab arvesse põhimõtteid, nõudeid ja suuniseid, mis on esitatud kasvuhoonegaaside protokollis ettevõttestandardis (2004. aasta versioon). Ettevõtja võib arvesse võtta komisjoni soovitusel (EL) 2021/2279<sup>58</sup> või standardis EN ISO 14064–1:2018 sätestatud nõudeid. Kui ettevõtja juba rakendab standardis ISO 14064–1:2018 esitatud KHG arvestusmeetodit, peab ta siiski järgima käesoleva standardi nõudeid (nt aruandluspiiride ja 2. valdkonna KHG heite turupõhise avalikustamise osas);
- avalikustab KHG heite arvutamiseks või mõõtmiseks kasutatud meetodid, olulised eeldused ja heitekoefitsiendid koos nende valimise põhjustega ning esitab viite või lingi kasutatud arvutusvahenditele;
- käsitleb CO<sub>2</sub>, CH<sub>4</sub>, N<sub>2</sub>O, HFCde, PFCde, SF<sub>6</sub> ja NF<sub>3</sub> heitkoguseid. Arvesse võib võtta täiendavaid kasvuhoonegaase, kui need on olulised, ja
- kasutab valitsustevahelise IPCC avaldatud uusimaid **globaalse soojendamise potentsiaali (GWP)** väärtusi, mis põhinevad 100aastasel perioodil, et arvutada peale muude gaaside kui süsinikdioksiidi heide CO<sub>2</sub> ekvivalendina.

AR 40. Oma sidusettevõtete, ühisettevõtete, konsolideerimata tütaretevõtjate (investeeringisüksused) ja lepingupõhiste kokkulepete aruandluseks vajaliku teabe koostamisel, nagu on nõutud andmepunktis 50, konsolideerib ettevõtja 100 % nende üksuste kasvuhoonegaaside heitest, mille tegevust ta kontrollib. Praktikas on see nii juhul, kui ettevõtjatel on nende sidusettevõtete, ühisettevõtete, konsolideerimata tütaretevõtjate (investeeringisüksused) ja lepingupõhiste kokkulepete varade kasutamise luba või litsents. Kui ettevõtjal on lepinguga kindlaks määratud osalise ajaga tegevuskontroll, konsolideerib ta 100 % kasvuhoonegaaside heitest oma tegevuskontrolli kasutamise ajal.

AR 41. Koosõlas standardi ESRS 1 peatükiga 3.7 esitab ettevõtja vajaduse korral teabe oma kasvuhoonegaaside heite kohta liigitatuna. Näiteks võib ettevõtja jaotada oma 1., 2. ja 3. valdkonna heidet ja KHG koguheidet käsitleva teabe riikide, tegevussegmentide, majandustegevuse, tütaretevõtjate, KHG kategooriate (CO<sub>2</sub>, CH<sub>4</sub>, N<sub>2</sub>O, HFCd, PFCd, SF<sub>6</sub>, NF<sub>3</sub> ja muud ettevõtja poolt arvesse võetud KHGd) või allikatüüpide (paikne põletamine, liikuv põletamine, protsessiheide ja kontrollimatu heide) kaupa.

<sup>58</sup> Komisjoni 15. detsembri 2021. aasta soovitus (EL) 2021/2279 toodete ja organisatsioonide olulusringi keskkonnatoime mõõtmisel ja teatavakstegemisel kasutatavate keskkonnajalajälje määramise meetodite kasutamise kohta (ELT L 471, 30.12.2021, lk 1).

AR 42. Ettevõtja aruandeperiood võib erineda mõne või kõigi tema väärtusahela üksuste aruandeperioodist. Sellisel juhul on ettevõtjal lubatud mõõta oma KHG heidet vastavalt andmepunktile 44, kasutades teavet aruandeperioodide kohta, mis erinevad tema enda aruandeperioodist, kui see teave on saadud tema väärtusahela üksustelt, mille aruandeperioodid erinevad ettevõtja aruandeperioodist, tingimusel et:

- a) ettevõtja kasutab oma kasvuhoonegaaside heitkoguste mõõtmiseks ja avalikustamiseks oma väärtusahela üksustelt saadud kõige värskemaid andmeid;
- b) aruandeperioodide pikkus on sama ja
- c) ettevõtja avalikustab selliste oluliste sündmuste ja asjaolude (kui need on tema kasvuhoonegaaside heite seisukohast olulised) muutuste mõju, mis toimuvad tema väärtusahelasse kuuluvate üksuste aruandekuupäevade ja ettevõtja üldotstarbeliste finantsaruannete kuupäeva vahel.

AR 43. Andmepunkti 48 alapunktis a nõutava **1. valdkonna KHG koguheit**e teabe ettevalmistamisel teeb ettevõtja järgmist:

- (a) arvutab või mõõdab paiksest põlemisest, liikuvast põlemisest, protsessiheitest ja kontrollimatust heitest tulenevat KHG heidet ja kasutab sobivaid tegevusandmeid, mis hõlmavad taastumatute kütuste tarbimist;
- (b) kasutab järjepidevalt sobivaid heitekoefitsiente;
- (c) avalikustab biomassi põletamisel või biolagunemisel tekkiva CO<sub>2</sub> biogeense heite 1. valdkonna KHG heitest eraldi, kuid lisab muud liiki KHG (eelkõige CH<sub>4</sub> ja N<sub>2</sub>O) heite,
- (d) jätab 1. valdkonna KHG heite arvutamisel välja ostetud, müüdüd või ülekantud **CO<sub>2</sub> arvestusühikud** või KHG lubatud heitkoguse ühikud; ja
- (e) esitab tegevuste puhul, millest antakse aru ELi heitkogustega kauplemise süsteemi (HKS) raames, aruande 1. valdkonna heitkoguste kohta, järgides ELi HKS-i meetodikat. ELi HKS-i meetodikat võib kohaldada ka tegevuste suhtes geograafilistes piirkondades ja sektorites, mis ei ole ELi HKSiga hõlmatud.

AR 44. Valmistades ette teavet selliste 1. valdkonna KHG heitkoguste osakaalu kohta, mis on seotud heitkogustega kauplemise reguleeritud süsteemidega, nagu on nõutud andmepunkti 48 alapunktis b, teeb ettevõtja järgmist:

- (a) võtab arvesse KHG heidet, mis pärineb tema käitatavatest **käitistest**, mille suhtes kohaldatakse heitkogustega kauplemise reguleeritud süsteemi (HKS), sealhulgas ELi HKS-i, riiklikku HKS-i ja ELi-välist HKS-i, kui see on asjakohane;
- (b) käsitleb üksnes CO<sub>2</sub>, CH<sub>4</sub>, N<sub>2</sub>O, HFCde, PFCde, SF<sub>6</sub> ja NF<sub>3</sub> heidet;
- (c) tagab sama arvestusperioodi 1. valdkonna KHG koguheit ja HKSiga reguleeritud KHG koguheit puhul ja
- (d) arvutab osakaalu järgmise valemi abil:

$$\frac{\text{KHG heitkogused (CO}_2\text{ ekvivalenttonnides) ELi HKSiga hõlmatud käitistest} + \text{riikliku HKSiga hõlmatud käitistest} + \text{ELi-välise HKSiga hõlmatud käitistest}}{1. \text{ valdkonna KHG heide (CO}_2\text{ ekvivalenttonnides)}}$$

AR 45. Andmepunktis 49 nõutava **2. valdkonna KHG koguheit**e teabe ettevalmistamisel teeb ettevõtja järgmist:

- (a) võtab arvesse kasvuhoonegaaside protokollis 2. valdkonna suuniste põhimõtteid ja nõudeid (2015. aasta versioon, eelkõige 2. valdkonna kvaliteedikriteeriumid peatükis 7.1, mis käsitleb lepingulisi instrumente); samuti võib ettevõtja arvesse võtta komisjoni soovitus (EL) 2021/2279 või asjakohaseid nõudeid imporditud energiast tuleneva **kaudse KHG heite** kvantifitseerimiseks standardis EN ISO 14064–1:2018;
- (b) lisab aruandesse andmed ettevõtja tarbitud **ostetud või omandatud elektri, auru, soojuste ja jahutuse** kohta;
- (c) väldib 1. või 3. valdkonna raames teatatud KHG heite topeltarvestust;

- (d) kohaldab 2. valdkonna KHG heite arvutamiseks asukohapõhiseid ja turupõhiseid meetodeid ning annab teavet lepinguliste instrumentide osakaalu ja liikide kohta. Asukohapõhise meetodiga kvantifitseeritakse 2. valdkonna KHG heitkogused kohaliku, piirkondliku või riigi tasandi kindlaksmääratud asukohtade keskmiste energiatootmise heitekoefitsientide põhjal (KHG protokoll, 2. valdkonna suunised, sõnastik, 2015). Turupõhise meetodiga kvantifitseeritakse 2. valdkonna KHG heitkogused nende tootjate KHG heite põhjal, kellelt aruandev üksus ostab lepingu alusel kas elektrit komplektis instrumentidega või omaette instrumente (KHG protokoll, 2. valdkonna suunised, sõnastik, 2015); sel juhul võib ettevõtja avalikustada turupõhiselt mõõdetud 2. valdkonna KHG heite osa, mis on seotud elektriga, mis on ostetud koos selliste instrumentidega nagu päritolutagatis või taastuenergia sertifikaat. Ettevõtja esitab teabe selliste lepinguliste instrumentide osakaalu ja liikide kohta, mida kasutatakse energia müügil ja ostmisel koos energiatootmist käsitlevate väidetega või eraldi esitatud energiatootmist käsitlevate väidete toetuseks.
- (e) avalikustab biomassi põletamisel või biolagunemisel tekkiva CO<sub>2</sub> biogeense heite 2. valdkonna KHG heitest eraldi, kuid lisab teabe muud liiki KHGde (eelkõige CH<sub>4</sub> ja N<sub>2</sub>O) heite kohta. Kui kohaldatavates heitekoefitsientides ei eristata biomassi või biogeense CO<sub>2</sub> osakaalu, avalikustab ettevõtja selle asjaolu. Kui muude KHGde heitkogused peale CO<sub>2</sub> (eelkõige CH<sub>4</sub> ja N<sub>2</sub>O) ei ole asukohapõhiste võrgu keskmiste heitekoefitsientide või turupõhise meetodi teabe alusel kättesaadavad või on sealt välja jäetud, avalikustab ettevõtja selle asjaolu;
- (f) jätab 2. valdkonna KHG heite arvutamisel välja KHG sidumise ning ostetud, müüdüd või ülekantud **CO<sub>2</sub> arvestusühikud** või lubatud KHG heitkogused.

AR 46. Andmepunktis 51 nõutava 3. valdkonna KHG koguheitte teabe ettevalmistamisel teeb ettevõtja järgmist:

- (a) võtab arvesse KHG protokolliga ettevõtete väärtusahela (3. valdkond) arvestus- ja aruandlusstandardi põhimõtteid ja sätteid (2011. aasta versioon); samuti võib ettevõtja arvesse võtta komisjoni soovitus (EL) 2021/2279 või vastavaid nõudeid **kaudse KHG heite** kvantifitseerimiseks standardis EN ISO 14064-1:2018;
- (b) kui tegemist on finantsasutusega, võtab arvesse finantssektori kasvuhoonegaaside arvestus- ja aruandlusstandardit, mis põhineb süsiniku arvepidamise finantspartnerlusel (PCAF), eelkõige selle A osa „Rahastatud heitkogused“ (2022. aasta detsembri versioon);
- (c) kontrollib oma 3. valdkonna KHG koguheitte, tuginedes 15-le 3. valdkonna kategooriale, mis on kindlaks määratud KHG protokolliga ettevõttestandardis ja KHG protokolliga ettevõtete väärtusahela (3. valdkond) arvestus- ja aruandlusstandardis (2011. aasta versioon), kasutades asjakohaseid hinnanguid. Teise võimalusena võib ta kontrollida oma **kaudset KHG heidet** standardi EN ISO 14064-1:2018 punktis 5.2.4 esitatud kategooriate alusel (v.a imporditud energiast tulenev kaudne KHG heide);
- (d) teeb kindlaks ja avalikustab oma olulised 3. valdkonna kategooriad, võttes aluseks nende hinnangulise KHG heite mahu ja muud kriteeriumid, mis on sätestatud KHG protokolliga ettevõtete väärtusahela (3. valdkond) arvestus- ja aruandlusstandardis (2011. aasta versioon, lk 61 ja 65–68) või standardi EN ISO 14064–1:2018 lisas H.3.2, näiteks rahalised kulutused, mõju, seotud **üleminekuriskid** ja **-võimalused** või **sidusrühmade** seisukohad;
- (e) arvutab või hindab KHG heidet olulistes 3. valdkonna kategooriates, kasutades sobivaid heitekoefitsiente;
- (f) ajakohastab 3. valdkonna KHG heitkogused igas olulises kategoorias igal aastal jooksvate tegevusandmete alusel; ajakohastab kogu 3. valdkonna kasvuhoonegaaside inventuuri vähemalt iga kolme aasta järel või olulise sündmuse või asjaolude olulise muutumise korral (oluline sündmus või asjaolude oluline muutus võib olla seotud näiteks muutustega ettevõtja tegevuses või struktuuris, muutustega ettevõtja väärtusahela(te) eelnevate ja järgnevate etappide tegevuses või struktuuris, muutusega arvutusmetoodikas või vigade avastamisega);

- (g) avalikustab ulatuse, mil määral ettevõtja 3. valdkonna KHG heidet mõõdetakse väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide konkreetsete tegevuste sisendite abil, ning avalikustab heite protsentuaalse osakaalu, mis on arvatud **tarnijatelt** või muudelt **väärtusahela** partneritelt saadud esmaste andmete alusel.
- (h) avalikustab iga olulise 3. valdkonna KHG heite kategooria puhul arvesse võetud aruandluspiirid, KHG heite hindamise arvutusmeetodid ning teabe selle kohta, kas ja milliseid arvutusvahendeid on kasutatud. 3. valdkonna kategooriad peaksid olema kooskõlas KHG protokolliga ja hõlmama järgmist:
- i. konsolideerimisgrupi (emaettevõtja ja tütarettevõtjad) kaudne 3. valdkonna KHG heide,
  - ii. sidus- ja ühisettevõtete ning konsolideerimata tütarettevõtjate kaudne 3. valdkonna KHG heide, mille puhul ettevõtjal on võimalik kontrollida põhitegevust ja suhteid (st omab kontrolli tegevuse üle),
  - iii. 1., 2. ja 3. valdkonna KHG heide sidus- ja ühisettevõtetest, konsolideerimata tütarettevõtjatest (investeeringusüksused) ja ühistest kokkulepetest, mille **tegevuse üle** ettevõtjal puudub **kontroll**, kui need üksused on osa ettevõtja väärtusahela eelnevast või järgnevast etapist;
- (i) avalikustab loetelu 3. valdkonna KHG heite kategooriatest, mis inventuuris sisalduvad või on sellest välja jäetud, koos põhjendusega väljajäetud 3. valdkonna kategooriate kohta;
- (j) avalikustab oma **väärtusahela** eelnevas või järgnevas etapis biomassi põletamisel või biolagunemisel tekkiva CO<sub>2</sub> biogeense heite 3. valdkonna KHG koguheitest eraldi ning võtab 3. valdkonna KHG heite arvutamisel arvesse muud liiki KHG (nt CH<sub>4</sub>, N<sub>2</sub>O) heidet ja CO<sub>2</sub> heidet, mis tekib biomassi olelusringis, v.a põletamisel või biolagunemisel (nt biomassi töötlemisel või transportimisel tekkiv KHG heide);
- (k) jätab 3. valdkonna KHG heite arvutamisel välja ostenud, müüdüd või ülekantud **CO<sub>2</sub> arvestusühikud** või KHG lubatud heitkoguse ühikud;

AR 47. Andmepunktis 52 nõutava KHG koguheitte teabe ettevalmistamisel teeb ettevõtja järgmist:

- (a) kohaldab KHG koguheitte arvutamiseks järgmisi valemeid:

KHG koguheitte asukohapõhine (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides)

$$= 1. \text{ valdkonna koguheitte} + 2. \text{ valdkonna koguheitte asukohapõhine} + 3. \text{ valdkonna koguheitte}$$

KHG koguheitte turupõhine (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides)

$$= 1. \text{ valdkonna koguheitte} + 2. \text{ valdkonna koguheitte (turupõhine)} + 3. \text{ valdkonna koguheitte}$$

- (b) avalikustab KHG koguheitte, eristades heitkoguseid, mis tulenevad 2. valdkonna KHG heite mõõtmisel kasutatud asukohapõhistest ja turupõhistest meetoditest.

AR 48. Ettevõtja avalikustab oma KHG koguheitte, mis on jaotatud 1. ja 2. valdkonna, ning 3. valdkonna oluliste heitkoguste alusel vastavalt allpool esitatud tabelile.

|  | Tagasisivaatav |         |   |           | Vahe-eesmärgid ja sihtaastad |      |        |                                    |
|--|----------------|---------|---|-----------|------------------------------|------|--------|------------------------------------|
|  | Võrdlus-aasta  | Võrdlus | N | % N / N-1 | 2025                         | 2030 | (2050) | Aastane eesmärk (%) / võrdlusaasta |
| <b>1. valdkonna KHG heide</b>                      |                |         |   |           |                              |      |        |                                    |
| 1. valdkonna KHG koguheitte Heide (CO <sub>2</sub> |                |         |   |           |                              |      |        |                                    |

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| ekvivalenttonnides)   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. valdkonna KHG koguheit<br>osakaal, mis on seotud<br>heitkogustega kauplemise<br>reguleeritud süsteemidega<br>(%) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>2. valdkonna KHG heide</b>   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Asukohapõhiselt mõõdetud<br>2. valdkonna KHG<br>koguheit<br>(CO <sub>2</sub> ekvivalenttonnides)                    |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Turupõhiselt mõõdetud 2.<br>valdkonna KHG koguheit<br>(CO <sub>2</sub> ekvivalenttonnides)                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>3. valdkonna olulised KHG heitkogused</b>  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Kaudne (3. valdkonna) KHG<br>koguheit üldkogus (CO <sub>2</sub><br>ekvivalenttonnides)                              |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Ostetud kaubad ja<br>teenused  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| [Vabatahtlik<br>alamkategoria:<br>Pilvandmetöötlus ja<br>andmekeskusteenused  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Kapitalikaubad   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Kütuse ja energiaga<br>seotud<br>tegevus (mis ei kuulu 1. või<br>2. valdkonda)                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Transport ja turustus<br>väärtusahela eelnevates<br>etappides  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Tegevuse käigus tekkinud<br>jäätmed  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. Ärireisid  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. Töötajate tööle- ja kojusõid   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. Väärtusahela eelnevate<br>etappide rendivara   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. Transport väärtusahela<br>järgnevates etappides  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. Müüdüd toodete<br>töötlemine  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11. Müüdüd toodete<br>kasutamine  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12. Müüdüd toodete<br>käitlemine olelusringi lõpus  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13. Väärtusahela järgnevate<br>etappide rendivara   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14. Frantsiisid   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15. Investeeringud  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>KHG heide kokku</b>  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| KHG heide kokku<br>(asukohapõhine) (CO <sub>2</sub><br>ekvivalenttonnides)  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| KHG heide kokku<br>(turupõhine) (CO <sub>2</sub><br>ekvivalenttonnides)   |  |  |  |  |  |  |  |  |



- AR 49. Võimalike **üleminekuriskide** esiletoomiseks võib ettevõtja avalikustada KHG koguheitte jaotatuna peamiste riikide ja vajaduse korral tegevussegmentide kaupa (kasutades samu finantsaruannete segmente, mida on nõutud raamatupidamisstandardites, st standardiga IFRS 8 „Tegevussegmentid“ või riigiseste üldtunnustatud raamatupidamispõhimõtetega). Kui asjaomased andmed ei ole hõlpsasti kättesaadavad, võib 3. valdkonna KHG heitkogused kõnealustest riigipõhistest jaotustest välja jätta.
- AR 50. 3. valdkonna KHG heitkogused võib esitada ka standardis EN ISO 14064–1:2018 määratletud kaudsete heitekategooriate kaupa.
- AR 51. Kui see on ettevõtja 3. valdkonna heitkoguste jaoks oluline, avalikustab ta ostetud pilvandmetöötlustest ja andmekeskusteenustest tuleneva KHG **heite 3. valdkonna** üldise **kattegoria** „eelnevates etappides ostetud kaubad ja teenused“ alamrühmana.
- AR 52. 1., 2. ja 3. valdkonna vahel jaotatud KHG koguheitte võib olla **kestlikkusaruandes** graafiliselt esitatud (nt ring- või tulpdiaagrammina), näidates kasvuhoonegaaside heite jagunemist **väärtusahelas** (eelnevad etapid, enda tegevus, transport, järgnevad etapid).

### **KHG heitemahukuse netotulu alusel**

#### *Arvutussuunised*

AR 53. Andmepunktis 53 nõutava netotulul põhineva KHG heitemahukuse teabe avalikustamisel teeb ettevõtja järgmist:

- (a) arvutab energiamahukuse suhtarvu järgmise valemi abil:

KHG heide kokku (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides);

Netotulu (rahaühikutes)

- (b) väljendab KHG koguheitte CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides ja netotulu rahaühikutes (nt eurodes) ning esitab tulemused turu- ja asukohapõhise meetodi alusel;
- (c) esitab lugejas KHG koguheitte ja nimetajas kogu netotulu;
- (d) arvutab kasvuhoonegaaside koguheitte, nagu on nõutud andmepunkti 44 alapunktis d ja andmepunktis 52 ;
- (e) arvutab netotulu kooskõlas finantsaruannete suhtes kohaldatavate raamatupidamisstandardite nõuetega, st IFRS 15-ga või riigiseste raamatupidamispõhimõtetega.

AR 54. Kvantitatiivsed andmed võib esitada järgmise tabeli kujul.

| KHG heite mahukuse netotulu alusel  | Võrdlus | N | % N/ N-1 |
|---|---------|---|----------|
| KHG koguheitte (asukohapõhine) netotulu kohta (CO <sub>2</sub> ekvivalenttonn / rahaühik) |         |   |          |
| KHG koguheitte (turupõhine) netotulu kohta (CO <sub>2</sub> ekvivalenttonn / rahaühik)    |         |   |          |

#### *Tulupõhise KHG heitemahukuse ühilduvus finantsaruannete teabega*

AR 55. KHG heitemahukuse arvutamiseks kasutatud netotulu võrdlemisel finantsaruannete asjaomase kirje või lisadega (nagu on nõutud andmepunktis 55) võib:

- (a) viidata seotud kirjele või avalikustamisele finantsaruannetes või

- (b) kui netotulu ei ole võimalik otsese viitega seostada rea või finantsaruannetes avalikustatud teabega, siis kvantitatiivse võrdluse abil, kasutades allpool esitatud tabelivormi.

|   |  |
|---|--|
| KHG heitemahukuse arvutamiseks kasutatud netotulu |  |
| Netotulu (muu)                                    |  |
| Netotulu kokku (finantsaruanded)                  |  |

### **Avalikustamisnõue E1-7 – KHG sidumine ja KHG heite vähendamise projektid, mida rahastatakse CO<sub>2</sub> arvestusühikutega**

#### **KHG sidumine ja säilitamine enda tegevuses ja väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides**

AR 56. Lisaks KHG heite inventuuridele tagavad ettevõtjad läbipaistvuse selle suhtes, kuidas ja millises ulatuses nad kas suurendavad looduslike CO<sub>2</sub> sidujaid või rakendavad tehnilisi lahendusi KHG sidumiseks atmosfäärist enda tegevuses ja väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides. Kuigi KHG sidumise arvestamiseks ei ole üldtunnustatud kontseptsioone ja meetodeid, on käesoleva standardi eesmärk suurendada läbipaistvust seoses ettevõtja tegevusega KHG atmosfäärist sidumisel (andmepunkti 56 alapunkt a ja andmepunkt 58). teave väljaspool **väärtusahelat** toimuva KHG sidumise kohta, mida ettevõtja toetab **CO<sub>2</sub> arvestusühikute** ostmise kaudu, avalikustatakse eraldi, nagu on nõutud andmepunkti 56 alapunktis b ja andmepunktis 59.

AR 57. Ettevõtja enda tegevusest ja **väärtusahela** eelnevatest ja järgnevatest etappidest tuleneva **KHG sidumise ja säilitamise** kohta andmepunkti 56 alapunkti a ja andmepunkti 58 kohaselt nõutava teabe avalikustamisel kirjeldab ettevõtja iga sidumis- ja säilitamistegevuse kohta järgmist:

- (a) asjaomased KHGd;
- (b) kas sidumine ja säilitamine on biogeenne või **maakasutuse muutusest** tingitud (nt metsastamine, taasmetsastamine, metsade taastamine, linnapuude istutamine, agrometsandus, **mulla** süsiniku sidumine jne), tehnoloogiline (nt otsene õhu sidumine) või hübriid (nt bioenergia koos CO<sub>2</sub> kogumise ja säilitamisega) ja tehnoloogilised üksikasjad sidumise, säilitamise tüübi ja vajaduse korral seotud KHGde transpordi kohta;
- (c) vajaduse korral lühike selgitus selle kohta, kas tegevust saab liigitada looduspõhiseks lahenduseks, ja
- (d) kuidas juhitakse mittepüsivuse riski, sealhulgas vajaduse korral lekete ja tagasipööramiste kindlakstegemist ja jälgimist.

#### *Arvutussuunised*

AR 58. Ettevõtja enda tegevusest ja **väärtusahelast** tuleneva **KHG sidumise ja säilitamise** kohta teeb ettevõtja andmepunkti 56 alapunkti a ja andmepunkti 58 kohaselt nõutava teabe ettevalmistamisel järgmist:

- (a) võtab niivõrd, kui võrd see on asjakohane, arvesse KHG protokollide ettevõttestandardit (2004. aasta versioon), tootestandardit (2011. aasta versioon), põllumajandussuuniseid (2014. aasta versioon), maakasutuse, **maakasutuse muutuse** ja metsanduse suuniseid KHG projektiarvestuse jaoks (2006. aasta versioon);
- (b) kohaldab konsensuslike meetodeid KHG sidumise arvestamiseks niipea, kui need on kättesaadavad, eelkõige ELi õigusraamistikku CO<sub>2</sub> sidumise sertifitseerimiseks;

- (c) selgitab vajaduse korral sidumise rolli **kliimamuutuste leevendamise poliitikas**;
- (d) hõlmab sidumist tegevustest, mida ta omab või kontrollib või millele kaasa aitab, ja mida ei ole CO<sub>2</sub> arvestusühikute kaudu müüdnud teisele isikule;
- (e) vajaduse korral märgistab need oma tegevuses või väärtusahelas toimuvad KHG sidumisega seotud tegevused, mis on muudetud CO<sub>2</sub> arvestusühikuteks ja müüdnud teistele vabatahtlikul turul tegutsevatele isikutele;
- (f) Võtab vastavalt avalikustamismõudele E1-6 arvesse KHG **heidet**, mis on seotud sidumistegevusega, sh transpordi ja säilitamisega (1., 2. või 3. valdkond). Sidumistegevuse, sh transpordi ja säilitamise tõhususe läbipaistvuse suurendamiseks võib ettevõtja avalikustada selle tegevusega seotud KHG heite (nt KHG heide elektritarbimisest, mis on seotud kogumisega otse atmosfäärist) koos seotud KHG heite kogusega, kuid sellest eraldi;
- (g) tagasipööramise korral arvestab vastavat KHG heidet aruandeperioodil sidumise kompenseerimiseks;
- (h) kasutab IPCC avaldatud uusimaid **GWP**-väärtusi, mis põhinevad 100aastasel ajavahemikul, et arvutada heidet CO<sub>2</sub> ekvivalentina muude gaaside kui CO<sub>2</sub> puhul, ning kirjeldab tehtud eeldusi, meetodeid ja raamistikke, mida kasutati KHG sidumise arvutamiseks, ja
- (i) võtab arvesse **looduspõhiseid lahendusi**.

AR 59. Ettevõtja eristab kasvuhoonegaaside sidumist enda tegevuses väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides toimuvast sidumisest ning avalikustab need andmed eraldi. Kasvuhoonegaaside sidumistegevused **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides hõlmavad tegevusi, mida ettevõtja aktiivselt toetab, nt **tarnijaga** tehtava koostööprojekti kaudu. Ettevõtjalt ei eeldata, et ta võtaks arvesse KHG sidumist, mis võib tekkida tema väärtusahela eelnevates või järgnevates etappides, aga millest ta ei ole teadlik.

AR 60. KHG sidumise kvantitatiivsed andmed võib esitada järgmise tabeli kujul.

CO<sub>2</sub> arvestusühikutega rahastavad KHG heited

| Sidumine   | Võrdlus | N | % N/ N-1 |
|--|---------|---|----------|
| KHG sidumistegevus 1 (nt metsade taastamine)   | –       |   |          |
| KHG sidumistegevus 2 (nt kogumine otse atmosfäärist)   | –       |   |          |
| ...  | –       |   |          |
| <b>Enda tegevuses KHG sidumine kokku (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides)</b>                                   |         |   |          |
| KHG sidumistegevus 1 (nt metsade taastamine)   | –       |   |          |
| KHG sidumistegevus 2 (nt kogumine otse atmosfäärist)   | –       |   |          |
| ...  | –       |   |          |
| <b>KHG sidumine kokku väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides)</b> |         |   |          |
| <b>Tagasipööramine (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides)</b>   |         |   |          |

### **vähendamise projektid**

AR 61. KHG **heite vähendamise** projektide rahastamine väljaspool ettevõtja **väärtusahelat** kõrgetele kvaliteedistandarditele vastavate **CO<sub>2</sub> arvestusühikute** ostmisega võib olla kasulik panus kliimamuutuste leevendamisse. Käesoleva standardi kohaselt peab ettevõtja avalikustama, kas ta kasutab **CO<sub>2</sub> arvestusühikuid** eraldi KHG **heitest** (andmepunkti 56 alapunkt b ja andmepunkt 59) ning KHG **heite vähendamise eesmärkidest** (avalikustamismõue E 1-4). Samuti nõutakse ettevõtjalt, et ta näitaks kasutamise ulatust ja kvaliteedikriteeriume, mida ta nende CO<sub>2</sub> arvestusühikute puhul kasutab.

AR 62. Andmepunkti 56 alapunktis b ja andmepunktis 59 nõutava **CO<sub>2</sub> arvestusühikute** teabe avalikustamisel lähtub ettevõtja asjakohasuse alusel järgmisest jaotusest:

- (a) vähendamis- ja sidumisprojektide osakaal (mahuprotsendina);
- (b) sidumisprojektidest saadud CO<sub>2</sub> arvestusühikute puhul selgitus selle kohta, kas need on saadud biogeensetest või tehnoloogilistest sidujatest;
- (c) iga tunnustatud kvaliteedistandardi osakaal (mahu järgi);
- (d) ELi projektide osakaal (mahu järgi) ja
- (e) osa (mahuprotsendina), mis kvalifitseerub Pariisi kokkuleppe artikli 6 kohaselt vastava kohandusena.

### **Arvutussuunised**

AR 63. Andmepunkti 56 alapunktis b ja andmepunktis 59 nõutava **CO<sub>2</sub> arvestusühikute** teabe ettevalmistamisel teeb ettevõtja järgmist:

- (a) võtab arvesse **tunnustatud kvaliteedistandardeid**;
- (b) selgitab vajadusel CO<sub>2</sub> arvestusühikute rolli oma **kliimamuutuste leevendamise** tegevuskavas;
- (c) ei lisa oma **väärtusahelas** KHG **heite vähendamise** projektidest saadud CO<sub>2</sub> arvestusühikuid, kuna vastav KHG heite vähendamine avalikustatakse juba toimumise ajal avalikustamismõude E1-6 (2. või 3. valdkond) alusel (et vältida topeltarvestust);
- (d) ei hõlma oma väärtusahelas KHG sidumise projektidest saadud CO<sub>2</sub> arvestusühikuid, sest vastav KHG sidumine võib olla juba arvesse võetud selle toimumise ajal avalikustamismõude E1-7 alusel (et vältida topeltarvestust);
- (e) ei avalikusta oma KHG **heite** kompenseerimiseks CO<sub>2</sub> arvestusühikuid vastavalt KHG heite avalikustamismõudele E1-6;
- (f) ei avalikusta CO<sub>2</sub> arvestusühikuid kui vahendit avalikustamismõude E 1–4 kohaselt avalikustatud KHG heite vähendamise eesmärkide saavutamiseks ja
- (g) arvutab tulevikus tühistatavate CO<sub>2</sub> arvestusühikute summa CO<sub>2</sub> arvestusühikute summana CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides olemasolevate lepingute kestuse jooksul.

AR 64. Teabe aruandeaastal tühistatud ja tulevikus tühistada kavatsetavate **CO<sub>2</sub> arvestusühikute** kohta võib esitada järgmise tabeli vormis.

| <b>Aruandeaastal tühistatud CO<sub>2</sub> arvestusühikud</b> | <b>Võrdlus</b> | <b>N</b> |
|---|----------------|----------|
| <b>Kokku (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides)</b>              |                |          |
| Eemaldamisprojektide osakaal (%)                              |                |          |
| Vähendamisprojektide osakaal (%)                              |                |          |

| Aruandeaastal tühistatud CO <sub>2</sub> arvestusühikud                                | Võrdlus | N |
|--|---------|---|
| Tunnustatud kvaliteedistandard 1 (%)   |         |   |
| Tunnustatud kvaliteedistandard 2 (%)   |         |   |
| Tunnustatud kvaliteedistandard 3 (%)   |         |   |
| ...  |         |   |
| ELi-siseste projektide osakaal (%)   |         |   |
| Vastavateks kohandusteks kvalifitseeruvate CO <sub>2</sub> arvestusühikute osakaal (%) |         |   |

| CO <sub>2</sub> arvestusühikud, mis kavatakse tulevikus tühistada | Summa kuni [ajavahemik] |
|---|-------------------------|
| Kokku (CO <sub>2</sub> ekvivalenttonnides)                        |                         |

### Avalikustamisnõue E1-8 – ettevõttesisene CO<sub>2</sub> hinnastamine

AR 65. Andmepunktide 62 ja 63 kohaselt nõutava teabe avalikustamisel, kui see on asjakohane, selgitab ettevõtja lühidalt, kas ja kuidas on CO<sub>2</sub> heite ettevõttesisestes hinnakujunduskavades kasutatavad CO<sub>2</sub> hinnad kooskõlas finantsaruannetes kasutatud CO<sub>2</sub> hindadega. Seda tehakse seoses CO<sub>2</sub> ettevõttesiseste hindadega, mida kasutatakse

- vara (immateriaalne ja materiaalne põhivara) kasuliku eluea ja jääkväärtuse hindamisel;
- varade allahindamisel ja
- äritegevuse omandamise kaudu omandatud varade õiglase väärtuse mõõtmisel.

AR 66. Teabe võib esitada järgmises tabelis:

| CO <sub>2</sub> sisehindade liigid                  | Asjakohane maht (CO <sub>2</sub> ekvivalenttonnides) | Kohaldatud hinnad (CO <sub>2</sub> ekvivalenttonnides) | Ulatuse kirjeldus |
|---|--|--|-------------------|
| Kapitalikulude varihind                             |  |  |                   |
| Teadus- ja arendustegevus Investeeringute varihind  |  |  |                   |
| CO <sub>2</sub> ettevõttesisene tasu või fond       |  |  |                   |
| CO <sub>2</sub> hinnad väärtuse languse testimiseks |  |  |                   |
| jne   |  |  |                   |

## **Avalikustamiskoostamise E1-9 – olulistest füüsilistest ja üleminekuriskidest ning võimalikest kliimaga seotud võimalustest tulenev võimalik finantsmõju**

### **Oluliste füüsiliste ja üleminekuriskide prognoositav finantsmõju**

AR 67. Olulised kliimaga seotud **füüsilised** ja **üleminekuriskid** võivad mõjutada ettevõtja finantsseisundit (nt ettevõtja omandis olevad varad, finantskontrolli all olevad rendivarad ja kohustised), tulemusi (nt netotulu ja -kulude võimalik suurenemine/vähenedmine äritegevuse katkemise tõttu, kõrgemad tarnehinnad, mis võivad põhjustada kasumimarginaali vähenemist) ja rahavooge. Mõne kliimaga seotud füüsilise riskipositsiooni väike tõenäosus, suur tõsidus ja pikaajaline ajaperspektiiv ning kestlikule majandusele üleminekust tulenev ebakindlus tähendavad, et sellega kaasneb oluline **prognoositav finantsmõju**, mis jääb kehtivate raamatupidamisstandardite nõuete kohaldamisalast välja.

AR 68. Praegu puudub üldtunnustatud metoodika, mis võimaldaks hinnata või mõõta, kuidas olulised **füüsilised** ja **üleminekuriskid** võivad mõjutada ettevõtja tulevast finantsseisundit, finantsstulemusi ning rahavooge. Seetõttu sõltub finantsmõju avalikustamine (nagu nõutud andmepunktides 64, 66 ja 67) ettevõtja sisemisest metoodikast ja sellest, kuidas koostatakse oluline hinnang sisendite kindlaksmääramisel, samuti eeldustest, mis on vajalikud nende **prognoositava finantsmõju** kvantifitseerimiseks.

### **Arvutussuunised. Oluliste füüsiliste riskide prognoositav finantsmõju**

AR 69. Andmepunkti 64 alapunkti a ja andmepunkti 66 kohaselt nõutava teabe avalikustamisel selgitab ettevõtja, kas ja kuidas:

- (a) hinnati **prognoositavat finantsmõju** olulisele füüsilisele riskile avatud varade ja äritegevuse puhul, sh kohaldamisala, ajaperspektiive, arvutusmetoodikat, kriitilisi eeldusi ning hindamise parameetreid ja piiranguid, ja
- (b) selliste varade ja äritegevuse hindamine, mida peetakse avatuks olulisele **füüsilisele riskile**, põhineb olulise füüsilise riski kindlaksmääramise (nagu on nõutud andmepunkti 20 alapunktis b ja kohaldamisnõudes AR 11) ning kliimastenaariumide kindlaksmääramise (nagu on nõutud andmepunktis 19 ja kohaldamisnõuetes AR 13 – AR 14) protsessidel või on nende osa. Eelkõige selgitab ettevõtja, kuidas ta on määratlenud keskmise ja pika perspektiivi ning kuidas need määratlused on seotud tema varade eeldatava kasutusaja, strateegilise planeerimise ajaperspektiivide ja kapitali jaotamise kavadega.

AR 70. Andmepunkti 66 alapunktis a nõutava, olulisele füüsilisele riskile avatud varasid käsitleva teabe ettevalmistamisel teeb ettevõtja järgmist:

- (a) arvutab olulisele füüsilisele riskile avatud varad rahalises väärtuses ja osakaaluna (protsendina) koguarast aruandekuupäeva seisuga (st osakaal on olulisele füüsilisele riskile avatud varade hinnanguline bilansiline väärtus, mis on jagatud finantsseisundi aruandes või bilansis esitatud raamatupidamisliku koguväärtusega). Olulisele füüsilisele riskile avatud varade hinnang tuletatakse finantsaruannetes kajastatud varadest. Hinnangulised rahalised summad ja füüsilisele riskile avatud varade osakaal võidakse esitada kas ühe summa või vahemikuna.
- (b) Olulisele füüsilisele riskile avatud varade kindlaksmääramisel võetakse arvesse igat liiki varasid, sh kapitalirendi / kasutusõiguse varasid.
- (c) Selle teabe konteksti seadmiseks teeb ettevõtja järgmist:
  - i. avalikustab oma olulisele füüsilisele riskile avatud märkimisväärtete varade asukoha. ELi territooriumil asuvad olulised varad<sup>59</sup> koondatakse NUTSi (ühine

<sup>59</sup> Avalikustamiskoostamise on kooskõlas komisjoni rakendusmääruses (EL) 2022/2453 sätestatud nõuetega (vorm 5: füüsilise riskiga seotud riskipositsioonid).

statistiliste territoriaalüksuste liigitus) 3. tasandi koodide alusel. Väljaspool ELi territooriumi asuvate märkimisväärsede varade puhul esitatakse jaotus NUTSi koodi alusel üksnes vajaduse korral;

- ii. jaotab riskile avatud varade rahalised summad akuutse ja kroonilise füüsilise riski alusel<sup>60</sup>;
- (d) arvutab andmepunkti 66 alapunktist a tulenevalt olulisele füüsilisele riskile avatud varade osakaalu, mida käsitletakse **kliimamuutustega kohanemise meetmetes**, võttes aluseks avalikustamisnõude E1-3 alusel avalikustatud teabe. Selle eesmärk on netoriske ühtlustada.

AR 71. Andmepunkti 64 alapunkti a ja andmepunkti 66 alapunkti d kohaselt nõutava teabe ettevalmistamisel võib ettevõtja hinnata ja avalikustada füüsilisele riskile avatud äritegevusest saadud puhastulu osa. See avalikustamine

- (a) põhineb netotulul kooskõlas finantsaruannete suhtes kohaldatavate raamatupidamisstandardite nõuetega, st standardiga IFRS 15 või riigisiseste üldtunnustatud raamatupidamis põhimõtetega.
- (b) võib sisaldada ettevõtja äritegevuse jaotust koos vastavate üksikasjadega puhastulu osakaalu kohta, riskitegurite kohta (ohud, riskipositsioon ja tundlikkus) ning võimaluse korral **prognoositavate finantsmõjude** ulatuse kohta seoses kasumi vähenemisega lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis. Äritegevusi võib laadi järgi liigitada ka tegevussegmentide kaupa, kui ettevõtja on oma segmendiaruandluses finantsaruannetes avalikustanud kasumi osakaalu tegevussegmentide kaupa.

#### *Arvutussuunised. Üleminekuriski eeldatav finantsmõju*

AR 72. Andmepunkti 64 alapunkti b ja andmepunkti 67 alapunkti a kohaselt nõutava teabe avalikustamisel selgitab ettevõtja, kas ja kuidas:

- (a) hinnati võimalikku mõju tulevastele majandustulemustele ja seisundile olulisele üleminekuriskile avatud varade ja äritegevuse puhul, sh kohaldamisala, arvutusmetoodikat, kriitilisi eeldusi ning hindamise parameetreid ja piiranguid, ja
- (b) olulisele üleminekuriskile avatud varade ja äritegevuse hindamine põhineb olulise **üleminekuriski** kindlaksmääramise (nagu on kirjeldatud andmepunkti 20 alapunktis c ja kohaldamisnõudes AR 11) ning **stsenariumide** kindlaksmääramise (nagu on nõutud kohaldamisnõuetes AR 12 – AR 13) protsessidel või on nende osa. Eelkõige selgitab ettevõtja, kuidas ta on määratlenud keskmise ja pika perspektiivi ning kuidas need määratlused on seotud tema varade eeldatava kasutusaja, strateegilise planeerimise ajaperspektiivide ja kapitali jaotamise kavadega.

AR 73. Andmepunkti 67 alapunktides a ja b nõutava, olulisele üleminekuriskile avatud varasid käsitleva teabe avalikustamisel teeb ettevõtja järgmist:

- (a) esitab vähemalt hinnangu potentsiaalselt kasutuskõlbmatute varade summa kohta (rahalistes summades ja protsendina) aruandeaastast kuni aastani 2030 ja aastatel 2030–2050. Kasutuskõlbmatu vara all mõistetakse ettevõtja aktiivset või kindlalt kavandatud põhivara, millega on seotud märkimisväärne **tulevane KHG heide** selle kasutusaja jooksul. Kindlalt kavandatud põhivarad on need, mille ettevõtja järgmise viie aasta jooksul väga tõenäoliselt kasutusele võtab. Seda summat võib väljendada varade väärtuste vahemikuna, mis põhineb erinevatel kliima- ja **poliitika-stsenariumidel**, sh stsenariumil, mis on kooskõlas kliimamuutuste piiramisega 1,5 °C-ga;
- (b) ettevõtja avalikustab oma kinnisvara, sh kasutusõiguse vara jaotuse bilansilise väärtuse alusel energiatõhususe klasside kaupa. Energiatõhusus esitatakse kas energiatarbimise vahemikena kilovatt-tundides ruutmeetri kohta (kWh/m<sup>2</sup>) või EPC<sup>61</sup>

<sup>60</sup> Avalikustamisnõue on kooskõlas komisjoni rakendusmääruses (EL) 2022/2453 sätestatud nõuetega (vorm 5: füüsilise riskiga seotud riskipositsioonid).

<sup>61</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. mai 2010. aasta direktiiv 2010/31/EL hoonete energiatõhususe kohta (ELT L 153, 18.6.2010, lk 13).

energiamärgise (energiatõhususe sertifikaat)<sup>62</sup> klassina. Kui ettevõtja ei saa seda teavet parimal võimalikul viisil, avalikustab ta selle kinnisvara täieliku raamatupidamisväärtuse, mille energiatarbimine põhineb sisehinnangutel;

- (c) ettevõtja arvutab selliste olulisele üleminekuriskile avatud koguvarade (sh kapitalirendi / kasutusõiguse varade) osakaalu (protsentides), mida käsitletakse **kliimamuutuste leevendamise meetmetega**, võttes aluseks vastavalt avalikustamisnõudele E1-3 avalikustatud teabe. Varade koguväärtus on bilansiline väärtus aruandekuupäeva seisuga.

AR 74. Andmepunkti 67 alapunkti d kohaselt nõutava teabe avalikustamisel olulistest **üleminekuriskidest** tulenevate võimalike kohustiste kohta:

- (a) võivad heitkogustega kauplemise süsteemiga reguleeritavaid **käitisi** käitavad ettevõtjad hõlmata mitmesuguseid kõnealustest süsteemidest tulenevaid võimalikke tulevasi kohustisi;
- (b) ettevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse ELi HKS-i, võivad avalikustada võimalikud tulevased kohustised, mis on seotud nende jaotuskavadega kuni 2030. aastani. Võimalikku kohustist võib hinnata järgmise alusel:
- aruandlusperioodi alguses ettevõtja valduses olevate lubatud heitkoguste ühikute arv;
  - turult ostetavate lubatud heitkoguste ühikute arv igal aastal, st kuni 2030. aastani;
  - lõhe eri üleminekutsenaariumide kohaselt tulevikus tekkivate hinnanguliste heitkoguste ja lubatud heitkoguse ühikute tasuta eraldamise vahel, mis on teada kuni 2030. aastani, ning
  - hinnanguline aastane kulu tonni CO<sub>2</sub> kohta, mille jaoks on vaja osta saastekvoot;
- (c) Oma võimalike tulevaste kohustiste hindamisel võib ettevõtja arvesse võtta ja avalikustada 1. valdkonna KHG lubatud heitkoguse ühikute arvu reguleeritud heitkogustega kauplemise süsteemides ning aruandeperioodi alguses hoitavate (eelmistest jaotamistest pärit) lubatud heitkoguse ühikute kumulatiivse arvu;
- (d) ettevõtjad, kes avalikustavad lähitulevikus tühistada kavatsetavate **CO<sub>2</sub> arvestusühikute** mahu (avalikustamisnõue E1-7), võivad avalikustada võimalikud tulevased kohustised, mis on seotud olemasolevatel lepingulistel kokkulepetel põhinevate kohustistega;
- (e) ettevõtja võib lisada ka oma rahalises väärtuses väljendatud 1. ja 2. valdkonna KHG koguheitte ja KHG koguheitte (rahaühikutes), mis arvutatakse järgmiselt:
1. ja 2. valdkonna KHG heite rahaline väärtus aruandeaastal järgmise valemi abil:
    - (1. valdkonna KHG koguheitte (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides) + 2. valdkonna KHG koguheitte (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides) × KHG heite kulumäär (  $\frac{\text{€}}{\text{t CO}_{2\text{eq}}}$  )
  - KHG koguheitte rahaline väärtus aruandeaastal järgmise valemi abil:
    - KHG koguheitte (CO<sub>2</sub> ekvivalenttonnides) × KHG heite kulumäär (  $\frac{\text{€}}{\text{t CO}_{2\text{eq}}}$  )
  - kasutades madalamat, keskmist ja kõrgemat kulumäära<sup>63</sup> KHG heitkoguste

<sup>62</sup> Avalikustamisnõue on kooskõlas komisjoni rakendusmääruses (EL) 2022/2453 sätestatud nõuetega (vorm 2: kinnisvaratagatisega laenuid – tagatise energiatohusus).

<sup>63</sup> Kulumäär on tegur, mida kasutatakse mitterahaliste mõjude (tonnid, hektarid, m<sup>3</sup> jne) konverteerimiseks rahaühikutesse.



puhul (nt CO<sub>2</sub> turuhind ja erinevad hinnangud CO<sub>2</sub> ühiskondlike kulude kohta) ning nende valiku põhjused.

AR 75. Selleks, et hinnata, kuidas **üleminekuriskid** võivad mõjutada ettevõtja tulevast finantsseisundit, võib kasutada muid lähenemisviise ja meetodeid. Igal juhul peab **prognoositava finantsmõju** avalikustamine hõlmama ettevõtja kasutatud meetodite ja määratluste kirjeldust.

AR 76. Andmepunkti 67 alapunkti d kohaselt nõutava teabe ettevalmistamisel võib ettevõtja hinnata ja avalikustada **üleminekuriskidele** avatud äritegevusest saadud puhastulu osa. See avalikustamine

(a) põhineb netotulul kooskõlas finantsaruannete suhtes kohaldatavate raamatupidamisstandardite nõuetega, st standardiga IFRS 15 või riigisiseste üldtunnustatud raamatupidamispõhimõtetega.

(b) võib sisaldada ettevõtja äritegevuse jaotust koos vastavate üksikasjadega netotulu osakaalu ja riskitegurite kohta (sündmused ja riskipositsioon) ning võimaluse korral teavet **prognoositava finantsmõju** ulatuse kohta seoses kasumi vähenemisega lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis. Äritegevusi võib laadi järgi liigitada ka tegevussegmentide kaupa, kui ettevõtja on oma segmendiaruandluses finantsaruannetes avalikustanud kasumi osakaalu tegevussegmentide kaupa.

### Ühenduvus finantsaruannete teabega

AR 77. Ettevõtja võib esitada varade, kohustiste ja netotulu (mis on avatud olulistele **füüsilistele** või **üleminekuriskidele**) märkimisväärsete summade võrdluse finantsaruannetes asjaomase kirjega või avalikustatava teabega (nt segmendiaruandluses) (nagu on nõutud andmepunktis 68) järgmiselt:

- (a) viitena seotud kirjele või avalikustamisele finantsaruannetes, kui need summad on finantsaruannetes eristatavad, või
- (b) kui neile ei ole võimalik otseselt viidata, siis kvantitatiivse võrdlusena iga kirje või finantsaruandes avalikustatud teabega, kasutades allpool esitatud tabeli vormi:

|  |  |
|--|--|
| Varade või kohustiste raamatupidamisväärtus või netotulu, mis on avatud kas olulistele füüsilistele või üleminekuriskidele |  |
| Korrigeerimised  |  |
| Varad või kohustised või netotulu finantsaruannetes  |  |

AR 78. Ettevõtja tagab, et andmed ja eeldused, mida kasutatakse oluliste **füüsiliste riskide** ja **üleminekuriskide prognoositava finantsmõju** hindamiseks ja kajastamiseks kestlikkusaruandes, on kooskõlas finantsaruannetes kasutatud vastavate andmete ja eeldustega (nt CO<sub>2</sub> hinnad, mida kasutatakse varade väärtuse languse, varade kasuliku eluea, hinnangute ja eraldiste hindamisel). Ettevõtja selgitab vasturääkivuste põhjuseid (nt kui kliimaga seotud riskide täielik finantsmõju on alles hindamisel või kui seda ei peeta finantsaruannetes oluliseks).

AR 79. Kohustistele avalduva võimaliku tulevase mõju puhul (nagu on nõutud andmepunkti 67 alapunktis d) esitab ettevõtja vajaduse korral viited heitkogustega kauplemise süsteemide kirjeldusele finantsaruannetes.

### Kliimaga seotud võimalused

AR 80. Andmepunkti 69 alapunkti a kohase teabe avalikustamisel selgitab ettevõtja kulude

---

Kulumäärad peaksid põhinema rahalisel hindamisel, need peavad olema teaduspõhised ja nende saamiseks kasutatavad meetodid peaksid olema läbipaistvad. Juhiseid nende meetodite kohta saab näiteks ELI-LIFE'i rahastatud projektist TRANSPARENT.

kokkuhoiu laadi (nt vähenenud energiatarbimisest), ajaperspektiive ja kasutatud metoodikat, sh hindamise ulatust, kriitilisi eeldusi ja piiranguid ning seda, kas ja kuidas tehti **stsenaariumianalüüs**.

AR 81. Andmepunkti 69 alapunkti b kohaselt nõutava teabe avalikustamisel selgitab ettevõtja, kuidas ta on hinnanud turu suurust või mis tahes eeldatavaid muutusi netotulus seoses vähese CO<sub>2</sub> heitega toodete ja teenuste või kohanemislahendustega, sh hindamise ulatust, ajaperspektiivi, kriitilisi eeldusi ja piiranguid ning seda, mil määral on see turg ettevõtjale kättesaadav. Turu suurust käsitleva teabe avalikustamisel võib seda kõrvutada taksonoomiaga kooskõlas olevatest tegevustest saadud müügituluga, mis avalikustatakse määruse (EL) 2020/852 sätete alusel. Üksus võib ka selgitada, kuidas ta kasutab kliimaga seotud **võimalusi**, ning võimaluse korral peaks see olema seotud avalikustamisnõuete E1-2, E 1-3 ja E1-4 kohaste **poliitika**, **eesmärkide** ja **meetmete** avalikustamisega.

## **ESRS E2** **REOSTUS**

### **Sisukord**

---

#### **Eesmärk**

#### **Seosed teiste ESRSidega**

#### **Avalikustamisnõuded**

- **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – saastega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus
- Avalikustamisnõue E2-1 – saastega seotud poliitika
- Avalikustamisnõue E2-2 – saastega seotud meetmed ja ressursid

#### **Möödikud ja eesmärgid**

- Avalikustamisnõue E2-3 – saastega seotud eesmärgid
- Avalikustamisnõue E2-4 – õhu, vee ja pinnase saaste
- Avalikustamisnõue E2-5 – probleemsed ja väga ohtlikud ained
- Avalikustamisnõue E2-6 – saastega seotud mõjude, riskide ja võimaluste eeldatav finantsmõju

#### **A liide. Kohaldamisnõuded**

- **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Avalikustamisnõue E2-1 – saastega seotud poliitika
- Avalikustamisnõue E2-2 – saastega seotud meetmed ja ressursid

#### **Möödikud ja eesmärgid**

- Avalikustamisnõue E2-3 – saastega seotud eesmärgid
- Avalikustamisnõue E2-4 – õhu, vee ja pinnase saaste
- Avalikustamisnõue E2-5 – probleemsed ja väga ohtlikud ained
- Avalikustamisnõue E2-6 – saastega seotud, riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju

### **Eesmärk**

---

1. Standardi eesmärk on täpsustada avalikustamisnõudeid, mis võimaldavad **kestlikkusaruande** kasutajatel mõista järgmist:

- (a) kuidas ettevõtja mõjutab õhu, vee ja **pinnase saastet**, võttes arvesse olulisi positiivseid ja negatiivseid tegelikke ja võimalikke **mõjusid**;
  - (b) võetud **meetmed** tegelike või võimalike negatiivsete mõjude vältimiseks või leevendamiseks ning **riskide** ja **võimaluste** käsitlemiseks ja nende tulemused;
  - (c) ettevõtja plaanid ja suutlikkus kohandada oma **strateegiat** ja **ärimudelit** kooskõlas üleminekuga kestlikule majandusele ning saaste vältimise, kontrolli ja kõrvaldamise vajadusega. Selle eesmärk on luua nullsaastega mürgivaba keskkond, toetades nii ka ELi tegevuskava „Õhu, vee ja pinnase nullsaaste suunas“;
  - (d) ettevõtja selliste oluliste riskide ja võimaluste laad, liik ja ulatus, mis on seotud ettevõtja saastega seotud mõjude ja **sõltuvustega**, samuti saaste vältimise, kontrolli, kõrvaldamise või vähendamise, sh eeskirjade kohaldamise tõttu, ning kuidas ettevõtja seda haldab ja
  - (e) ettevõtja saastega seotud mõjudest ja sõltuvustest tulenevate oluliste riskide ja võimaluste **finantsmõju** ettevõtjale lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis.
2. See standard hõlmab avalikustamisnõudeid, mis on seotud järgmiste **kestlikkusaspektidega**: õhu, **pinnase** ja vee **saaste** ning **probleemsed ained**, sh **väga ohtlikud ained**.
  3. „Õhusaaste“ hõlmab teavet ettevõtja õhku eralduvate heitkoguste kohta (nii sise- kui ka välitingimustes) ning sellise **heite** vältimise, kontrolli ja vähendamise kohta.
  4. „Veereostus“ hõlmab teavet ettevõtja vette eralduvate heitkoguste ning sellise **heite** vältimise, kontrolli ja vähendamise kohta.
  5. „**Pinnasereostus**“ hõlmab teavet ettevõtja pinnasesse eralduvate heitkoguste ning sellise **heite** vältimise, kontrolli ja vähendamise kohta.
  6. Seoses **probleemsete ainetega** hõlmab standard teavet, mis on seotud ettevõtja poolt probleemsete ainete, sh **väga ohtlike ainete** tootmise, kasutamise ja/või levitamise ja turustamisega. Probleemseid aineid käsitlevate avalikustamisnõuete eesmärk on anda kasutajatele ülevaade selliste ainetega seotud tegelikust või võimalikust mõjust, võttes arvesse ka nende kasutamise ja/või levitamise ja turustamise võimalikke piiranguid.

## Seosed teiste ESRSidega

---

7. **Saaste** teema on tihedalt seotud muude keskkonnaalaste alateemadega, nagu kliimamuutused, vesi ja **mereressursid**, **elurikkus** ja **ringmajandus**. Et anda põhjalik ülevaade sellest, mis võib olla saaste seisukohast oluline, on asjakohased avalikustamisnõuded seega hõlmatud muude keskkonnastandarditega järgmiselt:
  - (a) ESR E1 „Kliimamuutus“, mis käsitleb järgmist seitset õhusaastega seotud **kasvuhoonegaasi**: süsinikdioksiid (CO<sub>2</sub>), metaan (CH<sub>4</sub>), diämmastikoksiid (N<sub>2</sub>O), fluorosüsivesinikud (HFCd), perfluorosüsivesinikud (PCFd), väävelheksafluoriid (SF<sub>6</sub>) ja lämmastiktrifluoriid (NF<sub>3</sub>);
  - (b) ESR E3 „Vee- ja mereressursid“, mis käsitleb **veetarbimist**, eelkõige **veeriskile avatud piirkondades**, vee **ringlussevõttu** ja säilitamist. See hõlmab ka mereressursside vastutustundlikku majandamist, sh ettevõtja kasutatavate mereressurssidega seotud kaupade (nt kruusad, süvameremineraalid, mereannid) laad ja kogus. See standard hõlmab vee- ja mereressursside reostusega, sh mikroplastiga seotud negatiivseid mõjusid, mida selline tegevus põhjustab;
  - (c) ESR E4 „Bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid“, mis käsitleb **ökosüsteeme** ja liike. Selles standardis käsitatakse saastet kui **elurikkuse kadumise** otsesest mõjurist;
  - (d) ESR E5 „Ressursikasutus ja ringmajandus“, mis käsitleb eelkõige üleminekut taastumatute loodusvarade kaevandamiselt ja selliste tavade rakendamist, millega välditakse **jäätmete** teket, sealhulgas jäätmetest tulenevat saastet.

8. Ettevõtja **saastega** seotud mõju võib mõjutada inimesi ja kogukondi. Ettevõtja põhjustatud saastega seotud olulist negatiivset mõju **mõjutatud kogukondadele** käsitletakse standardis ESRS S3 „Mõjutatud kogukonnad“.
9. Seda standardit tuleks lugeda koostoimes standardiga ESRS 1 „Peamised nõuded“ ja standardiga ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“.

## Avalikustamisnõuded

---

### **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

10. Käesoleva osa nõudeid tuleks lugeda ja nende alusel teavet esitada koos teabega, mille avalikustamist nõutakse standardi ESRS 2 4. peatükiga „Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine“.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – saastega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus**

---

11. Ettevõtja kirjeldab oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemise protsessi ning esitab teabe järgmise kohta:
  - (a) kas ettevõtja on kontrollinud oma **tegevuskohti** ja äritegevust, et teha kindlaks oma tegelikud ja võimalikud **saastega seotud mõjud, riskid** ja **võimalused** oma tegevuses ning **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides, ning kui see on nii, siis kontrollimisel kasutatud meetodid, eeldused ja vahendid;
  - (b) kas ja kuidas ettevõtja on pidanud konsultatsioone, eelkõige mõjutatud kogukondadega.

#### **Avalikustamisnõue E2-1 – saastega seotud poliitika**

---

12. Ettevõtja kirjeldab oma poliitikat, mis on vastu võetud saaste vältimise ja kontrolliga seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste juhtimiseks.
13. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral ettevõtja **poliitika** käsitleb saastega seotud oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemist, hindamist, juhtimist ja/või **heastamist**.
14. Andmepunktis 12 nõutav avalikustatav teave sisaldab kokkuvõtlikku teavet **poliitika** kohta, mida ettevõtja on rakendanud **saastega** seotud oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** juhtimiseks kooskõlas standardiga ESRS 2 seotud poliitikaga MDR-P „Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika“.
15. Ettevõtja märgib seoses enda tegevuse ja **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappidega, kas ja kuidas tema **poliitika** hõlmab järgmisi valdkondi, kui need on olulised:
  - (a) õhu, **pinnase** ja vee **saastega** seotud negatiivsete **mõjude** leevendamine, sh vältimine ja kontroll;
  - (b) **probleemsete ainete** minimeerimine ja asendamine ning **väga ohtlike ainete** järkjärguline kasutuselt kõrvaldamine, eelkõige mitteolulise ühiskondliku kasutuse puhul ja tarbe kaupades, ja
  - (c) **juhtumite** ja hädaolukordade vältimine ning nende esinemise korral inimestele ja keskkonnale avalduva mõju kontrollimine ja piiramine.

#### **Avalikustamisnõue E2-2 – saastega seotud meetmed ja ressursid**

---

16. Ettevõtja avalikustab saastega seotud meetmed ning nende rakendamiseks eraldatud vahendid.
17. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade **saastega** seotud **poliitika** elluviimiseks ja **eesmärkide** saavutamiseks võetud ja kavandatud peamistest meetmetest.
18. Saastega seotud tegevuskavade ja ressursside kirjeldus sisaldab teavet, mis on esitatud standardi ESRS 2 avalikustamisnõudes MDR-A „Oluliste kestlikkusaspektidega seotud meetmed ja ressursid“.
19. Lisaks standardi ESRS 2 avalikustamisnõudele MDR-A võib ettevõtja täpsustada, millise allpool esitatud leevendusmeetmete hierarhia kihiga saab seostada meetet ja ressursse, mille eesmärk on:
  - (a) **saaste** vältimine, sh selliste materjalide või ühendite järkjärgulise kasutuselt kõrvaldamisega, millel on oluline negatiivne mõju (saaste vältimine tekkekohas);
  - (b) saaste vähendamine, sh: materjalide või ühendite järkjärguline kasutuselt kõrvaldamine; täitmisnõuete, näiteks **parima võimaliku tehnika (PVT)** nõuete järgimine, või ELi taksonoomiamääruse ja selle delegeeritud õigusaktide kohaste saaste vältimise ja kontrolli **põhimõtte „ei kahjusta oluliselt“** täitmine (saaste minimeerimine) ja
  - (c) saastunud **ökosüsteemide** taastamine, uuendamine ja ümberkujundamine (nii tavapärase tegevuse kui ka **juhtumite** mõjude kontrolli).

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisnõue E2-3 – saastega seotud eesmärgid**

20. Ettevõtja avalikustab saastega seotud eesmärgid, mille ta on vastu võtnud.
21. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade **eesmärkidest**, mille ettevõtja on vastu võtnud **saastega** seotud **poliitika** toetamiseks ning saastega seotud oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** käsitlemiseks.
22. **Eesmärkide** kirjeldus peab sisaldama standardi ESRS 2 avalikustamisnõudega MDR-T „Poliitika ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu“ nõutavat teavet.
23. Andmepunktis 20 nõutud avalikustamisel märgitakse, kas ja kuidas ettevõtja **eesmärgid** aitavad vältida ja kontrollida järgmist:
  - (a) õhusaastajad ja vastavad **erikoormused**;
  - (b) **heide** vette ja vastavad erikoormused;
  - (c) **pinnasereostus** ja vastavad erikoormused ja
  - (d) **probleemsed ained** ja **väga ohtlikud ained**.
24. Lisaks standardi ESRS 2 avalikustamisnõudele MDR-T võib ettevõtja täpsustada, kas eesmärkide seadmisel võeti arvesse **ökoloogilisi künniseid** (nt **biosfääri terviklikkus**, stratosfääri osoonikihti kahandamine, aerosooliosakeste paiskumine atmosfääri, mullaviljakuse vähenemine, ookeanide hapestumine) ja üksusepõhiseid kvoote. Sellisel juhul võib ettevõtja täpsustada järgmist:
  - (a) kindlaksmääratud **ökoloogilised künnised** ja selliste künniste kindlaksmääramiseks kasutatud meetodika;
  - (b) kas künnised on üksusepõhised ja kui jah, siis kuidas need kindlaks määrati, ja
  - (c) kuidas jaotub ettevõtja vastutus kindlaksmääratud ökoloogiliste künniste järgimise eest.
25. Ettevõtja täpsustab taustteabe osana, kas tema seatud ja esitatud **eesmärgid** on kohustuslikud (õigusaktides sätestatud) või vabatahtlikud.

#### **Avalikustamisnõue E2-4 – õhu, vee ja pinnase saaste**

- 
26. **Ettevõtja avalikustab oma tegevuse käigus tekkivad saastajad ning mikroplasti, mida ta tekitab või kasutab.**
27. Avalikustamismääruse eesmärk on anda ülevaade **heitest**, mida ettevõtja oma tegevuse käigus õhku, vette ja **pinnasesse** väljutab, ning mikroplasti tekitamisest ja kasutamisest.
28. Ettevõtja avalikustab järgmiste ainete koguse:
- (a) iga Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EÜ) nr 166/2006<sup>64</sup> (Euroopa saasteainete heite- ja ülekanderegister, E-PRTR-määrus) II lisas loetletud saasteained, mis satuvad õhku, vette ja pinnasesse, v.a kasvuhoonegaaside heitkogused, mis on avaldatud kooskõlas standardiga ESRS E1 „Kliimamuutus“<sup>65</sup>;
  - (b) ettevõtja tekitatud või kasutatud mikroplast.
29. Andmepunktis 28 osutatud summad on konsolideeritud summad, mis sisaldavad heitkoguseid rajatistest, mille üle ettevõtjal on finantskontroll, ja rajatistest, mille tegevust ta kontrollib. Konsolideerimine hõlmab üksnes heitkoguseid, mis pärinevad rajatistest, mille puhul ületatakse määruse (EÜ) nr 166/2006 II lisas sätestatud künnis.
30. Ettevõtja asetab avalikustatava teabe konteksti ja kirjeldab järgmist:
- (a) aja jooksul toimunud muutused,
  - (b) mõõtmismeetodid ja
  - (c) **saastega** seotud arvestuse ja aruandluse jaoks andmete kogumise protsess(id), sh vajalike andmete liik ja teabeallikad.
31. Kui heite kvantifitseerimiseks valitakse **heite** otsese mõõtmisega võrreldes vähem usaldusväärne meetod, esitab ettevõtja selle meetodi valimise põhjused. Kui ettevõtja kasutab hinnanguid, avalikustab ta hinnangute aluseks oleva standardi, sektoripõhise uuringu või allikad, samuti võimaliku mõõtemääramatuse taseme ja mõõtemääramatust kajastavate hinnangute vahemiku.

### ***Avalikustamismääruse E2-5 – probleemsete ja väga ohtlike ainete***

---

32. **Ettevõtja avalikustab teabe eraldi, segudes või toodetes esinevate probleemsete ainete ja väga ohtlike ainete tootmise, kasutamise, jaotamise, turustamise ja impordi/ekspordi kohta.**
33. Selle avalikustamismääruse eesmärk on anda ülevaade ettevõtja mõjust tervisele ja keskkonnale ainete kaudu, mis on omaette ainetena **probleemsete ainete** või **väga ohtlike ainete**. Samuti võimaldab see mõista ettevõtja olulisi riske ja **võimalusi**, sh kokkupuudet nende ainete ja eeskirjade muudatustest tulenevaid riske.
34. Andmepunktis 32 nõutud avalikustamine hõlmab selliste **probleemsete ainete** üldkoguseid, mis tekitavad või mida kasutatakse tootmise käigus või mida hangitakse, ning selliste probleemsete ainete üldkogused, mis viiakse käitises välja heitena, toodetena või toodete või teenuste osana ning mis esitatakse jagatuna peamisteks probleemsete ainete ohuklassideks.
35. Ettevõtja esitab eraldi teabe **väga ohtlike ainete** kohta.

### ***Avalikustamismääruse E2-6 – olulise saastega seotud riskide ja võimaluste***

---

<sup>64</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 18. jaanuari 2006. aasta määrus (EÜ) nr 166/2006, mis käsitleb Euroopa saasteainete heite- ja ülekanderegistri loomist ning millega muudetakse nõukogu direktiive 91/689/EMÜ ja 96/61/EÜ (ELT L 33, 4.2.2006, lk 1).

<sup>65</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb a) põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 2 („Õhusaasteainete heide“); b) I lisa tabelis 1 näitajana nr 8 („Vetteheide“); c) I lisa tabelis 2 näitajana nr 1 („Anorgaaniliste saasteainete heide“) ja d) I lisa tabelis 2 näitajana nr 3 („Osoonikihti kahandavate ainete heide“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

## **prognoositav finantsmõju**

---

36. **Ettevõtja avalikustab oluliste saastega seotud riskide ja võimaluste prognoositava finantsmõju.**
37. Andmepunktis 36 nõutav teave täiendab ESRS 2 avalikustamismõnede SBM-3 andmepunkti 48 alapunktis d nõutavat teavet jooksva finantsmõju kohta ettevõtja finantsseisundile, finantstulemustele ja rahavoogudele aruandeperioodil.
38. Selle avalikustamismõnede eesmärk on anda ülevaade järgmisest:
- (a) **saastega** seotud mõjudest ja **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide **prognoositav finantsmõju** ning see, kuidas need riskid avaldavad (või põhjendatud eelduste kohaselt avaldaksid) olulist mõju ettevõtja finantsseisundile, finantstulemustele ja rahavoogudele lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis;
  - (b) **prognoositav finantsmõju**, mis tuleneb **saaste** vältimise ja kontrolliga seotud olulistest **võimalustest**.
39. Avalikustatakse järgmine teave:
- (a) **prognoositava finantsmõju** kvantifitseerimine rahalises väärtuses enne saastega seotud meetmete arvessevõtmist või kui see ei ole võimalik ilma liigsete kulude või jõupingutusteta, kvalitatiivne teave. **Võimalustest** tuleneva **finantsmõju** puhul ei nõuta kvantifitseerimist, kui selle tulemuseks oleks teabe kvalitatiivsetele omadustele mittevastava teabe avalikustamine (vt standardi ESRS 1 B liide „Teabe kvalitatiivsed omadused“);
  - (b) Arvesse võetavate mõjude kirjeldus, nendega seotud mõjud ja ajavahemikud, mille jooksul need tõenäoliselt realiseeruvad, ja
  - (c) **prognoositava finantsmõju** kvantifitseerimiseks kasutatud kriitilised eeldused ning nende eeldustega seotud ebakindluse allikad ja tase.
40. Andmepunkti 38 alapunkti a kohaselt esitatav teave peab sisaldama järgmist:
- (a) **probleemsetest ainetest** koosnevate või neid sisaldavate toodete ja teenustega saadud puhastulu osa ning **väga ohtlikest ainetest** koosnevate või neid sisaldavate toodete ja teenustega saadud puhastulu osa;
  - (b) tegevus- ja kapitalikulud, mis tekkisid aruandeperioodil koos tõsiste **juhtumite** ja **sadestumisega**;
  - (c) keskkonnakaitset ja heastamiskulusid käsitlevad sätted, nt saastatud **tegevuskohtade** rehabiliteerimine, prügilate rekultiveerimine, keskkonnasaaste kõrvaldamine olemasolevates tootmis- või säilitamiskohtades ning samalaadsed meetmed.
41. Ettevõtja avalikustab asjakohase taustteabe, sh selliste oluliste **juhtumite** ja **sadestumise** kirjelduse, mille puhul **saaste** avaldas keskkonnale negatiivset mõju ja/või millel on eeldatavasti negatiivne mõju ettevõtja rahavoogudele, finantsseisundile või finantstulemustele lühiajalises, keskmises ja pikas perspektiivis.

## **A liide. Kohaldamismõnõud**

---

Käesolev liide on standardi ESRS E2 lahutamatu osa. See toetab käesolevas standardis sätestatud avalikustamismõnõuete kohaldamist ja sel on standardi teiste osadega sama tähtsus.

## **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõnõue IRO-1 – saastega seotud oluliste**

## ***mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus***

- AR 1. Keskkonda käsitlevate alateemade **olulisuse** hindamisel hindab ettevõtja saaste olulisust enda tegevuses ja **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides ning võib kaaluda järgmist nelja etappi, mida tuntakse ka LEAP (*locate-evaluate-assess-prepare*) lähenemisena:
1. etapp: tehakse kindlaks aspektid, kus ettevõtja enda tegevus ja **väärtusahela** eelnevad ja järgnevad etapid on seotud loodusega;
  2. etapp: hinnatakse **saastega** seotud **sõltuvust** ja mõjusid;
  3. etapp: hinnatakse olulisi **riske** ja **võimalusi** ja
  4. etapp: valmistatakse ette ja esitatakse olulisuse hindamise tulemused.
- AR 2. Standardi ESRS E2 puhul vastab **olulisuse** hindamine LEAP-lähenemise kolmele esimesele etapile. Neljandas etapis käsitletakse protsessi tulemusi.
- AR 3. **Mõjude, sõltuvuse, riskide ja võimaluste olulisuse** hindamise protsessis võetakse arvesse standardi ESRS 2 avalikustamismõnede IRO-1 „Saastega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus“ ning IRO-2 „ESRSide avalikustamismõnede, mis on hõlmatud ettevõtja kestlikkusaruannetega“ sätteid.
- AR 4. Standardi ESRS E2 kohase **olulisuse** hindamisega hõlmatud alateemad hõlmavad järgmist:
- õhu, **pinnase** ja vee **saaste** (v.a KHG **heide** ja **jäätmel**), mikroplast ja **probleemsed ained**;
  - sõltuvus ökosüsteemi teenustest**, mis aitavad leevendada saastega seotud mõjusid.
- AR 5. 1. etapis, kus tehakse kindlaks aspektid, kus ettevõtja enda tegevus ja **väärtusahela** eelnevad ja järgnevad etapid on seotud loodusega, võib ettevõtja arvesse võtta järgmist:
- otseste varade ja tegevuse ning seotud eelnevate ja järgnevate etappide tegevuste **asukohad** kogu väärtusahelas;
  - tegevuskohad, kus tekib vee-, pinnase- ja õhusaasteainete **heide**, ja
  - selle heitega või mikroplasti, eraldi, segudes või toodetes esinevate **probleemsete ainete** ja **väga ohtlike ainete** tootmise, kasutamise, jaotamise, turustamise ja impordi/eksportiga seotud sektorid või äriüksused.
- AR 6. 2. etapp on seotud iga olulise **tegevuskoha** või sektori/äriüksuse mõju ja **sõltuvuse** hindamisega, sh hinnates keskkonnale ja inimeste tervisele avalduva mõju tõsidust ja tõenäosust.
- AR 7. 3. etapis võib ettevõtja oluliste **riskide** ja **võimaluste** hindamiseks 1. ja 2. etapi tulemuste põhjal:
- teha kindlaks enda tegevuse ning **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide **üleminekuriskid** ja **võimalused** järgmiste kategooriate alusel:
    - poliitilised ja õiguslikud riskid: nt õigusaktide kehtestamine, karistuste ja kohtuvaidluste oht (nt hooletus **ökosüsteemide** suhtes), karmistatud aruandluskohustused;
    - tehnoloogia: nt toodete või teenuste asendamine väiksema mõjuga toodete või teenustega, üleminek **probleemsetelt ainetelt**;
    - turg: nt muutused pakkumises, nõudluses ja rahastamises, volatiilsus või suuremad kulud seoses mõne ainega, ja
    - maine: nt ühiskonna, kliendi või kogukonna muutunud hoiakud, mis tulenevad organisatsiooni rollist **saaste** vältimises ja kontrollis;
  - teha kindlaks füüsilised riskid, mis hõlmavad nt ootamatut puhtale veele juurdepääsu katkestust, happevihma või muid **saastejuhtumeid**, mis tõenäoliselt põhjustavad või on põhjustanud saastet, millel on tagajärjed keskkonnale ja ühiskonnale;



- (c) teha kindlaks saaste vältimise ja kontrolliga seotud võimalused, liigitatuna järgmiste kategooriate alusel:
- i. ressursitõhusus: mõju minimeerimiseks kasutatud ainete koguste vähendamine või tootmisprotsessi tõhususe parandamine;
  - ii. turud: nt äritegevuse mitmekesistamine;
  - iii. rahastamine: nt juurdepääs rohelistele fondidele, võlakirjadele või laenudele;
  - iv. vastupanuvõime: nt kasutatavate ainete mitmekesistamine ja heitkoguste kontrollimine innovatsiooni või tehnoloogia abil, ja
  - v. maine: positiivsed suhted **sidusrühmadega**, mis tulenevad ennetavast riskijuhtimisest.

AR 8. **Olulisuse** hindamisel võib ettevõtja võtta arvesse komisjoni soovitus (EL) 2021/2279 toodete ja organisatsioonide olulusringi keskkonnatoime mõõtmisel ja teatavakstegemisel kasutatavate keskkonnajalajälje määramise meetodite kasutamise kohta.

AR 9. **Olulisuse** hindamise tulemuste kohta teabe esitamisel avalikustab ettevõtja:

- (a) loetelu **tegevuskohtadest**, kus **saaste** on ettevõtja tegevuse ja väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide seisukohast oluline probleem, ja
- (b) loetelu majandustegevustest, mis on seotud saaste oluliste mõjude, riskide ja võimalustega.

### **Avalikustamisnõue E2-1 – saastega seotud poliitika**

---

AR 10. Selles avalikustamisnõudes kirjeldatud **poliitika** võib integreerida laiemasse keskkonna- või kestlikkuspoliitikasse, mis hõlmab eri alateemasid.

AR 11. **Poliitika** kirjeldus peab sisaldama teavet hõlmatud **saastaja(te)** või **aine(te)** kohta.

AR 12. Andmepunkti 11 kohase teabe avalikustamisel võib ettevõtja lisada taustteavet rakendatud poliitikasuundade vaheliste seoste kohta ning selle kohta, kuidas need võivad aidata kaasa ELi tegevuskavale „Õhu, vee ja pinnase nullsaaste suunas“, kirjeldades näiteks järgmisi elemente:

- (a) kuidas teda mõjutavad või võivad mõjutada ELi tegevuskava **eesmärgid** ja meetmed ning olemasolevate direktiivide (nt tööstusheidete direktiiv) läbivaatamine;
- (b) kuidas ettevõtja kavatseb vähendada oma **saaste** jalajälge, et aidata kaasa nende eesmärkide saavutamisele.

### **Avalikustamisnõue E2-2 – saastega seotud meetmed ja ressursid**

---

AR 13. Kui **meetmed** hõlmavad **väärtusahela** eelnevate või järgnevate etappide kohustusi, esitab ettevõtja teabe neid kohustusi kajastavate meetmete liikide kohta.

AR 14. Ressursside käsitlemisel võivad tegevuskulud olla näiteks investeeringud teadus- ja arendustegevusse, et uuendada ja arendada turvalisi ja kestlikke alternatiive probleemsete ainete kasutamisele või vähendada tootmisprotsessis tekkivat **heidet**.

AR 15. Kui see on asjakohane **saastega** seotud **poliitika** elluviimiseks ja **eesmärkide** saavutamiseks, võib ettevõtja esitada teavet **tegevuskoha** tasandi tegevuskavade kohta.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisnõue E2-3 – saastega seotud eesmärgid**

---

AR 16. Kui ettevõtja viitab **eesmärkide** seadmisel **ökoloogilistele künnistele**, võib ta tugineda esialgsetele suunistele, mis on esitatud loodust käsitlevas teaduspõhiste eesmärkide algatuses SBTN („Esialgset suunised ettevõtetele“, 2020. aasta september) või mis tahes

muudele suunistele, mis põhinevad teaduslikult tunnustatud meetodikal, mis võimaldab seada teaduspõhiseid eesmärke, määrates kindlaks ökoloogilised künnised ja vajaduse korral üksusepõhised kvoodid. Ökoloogilised künnised võivad olla kohalikud, riiklikud ja/või ülemaailmsed.

- AR 17. Ettevõtja võib täpsustada, kas **eesmärk** käsitleb määruse (EL) 2020/852 artikli 14 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides määratletud, saaste vältimise ja kontrolli olulise panustamise kriteeriumidega seotud puudusi. Kui määruse (EL) 2020/852 artikli 10 lõike 3, artikli 11 lõike 3, artikli 12 lõike 2, artikli 13 lõike 2 ja artikli 15 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides määratletud saaste vältimise ja kontrolli kriteeriumid, mis lähtuvad põhimõttest „ei kahjusta oluliselt“, ei ole täidetud, võib ettevõtja täpsustada, kas eesmärk käsitleb nende kriteeriumidega seotud puudusi.
- AR 18. Kui see on vastuvõetud **poliitika** toetamiseks asjakohane, võib ettevõtja esitada teavet **tegevuskoha** tasandil seatud **eesmärkide** kohta.
- AR 19. **Eesmärgid** võivad hõlmata ettevõtja enda tegevust ja/või väärtusahelat.

### **Avalikustamisnõue E2-4 – õhu, vee ja pinnase saaste**

---

- AR 20. Andmepunkti 28 alapunkti b kohaselt esitatav teave mikroplasti kohta hõlmab mikroplaste, mis tekivad või mida kasutatakse tootmisprotsessides või mida hangitakse ning mis väljuvad ettevõtja rajatistest heitena, toodetena või toodete või teenuste osana. Mikroplasti võib toota tahtmatult, suuremate plastitükkide, nagu autorehvid või sünteetilised tekstiilid kulumisega, või neid võib toota sihilikult ja lisada eriotstarbelistele toodetele (nt näo- või kehakooriges kasutatavad helmed).
- AR 21. **Saastajate** maht esitatakse asjakohaste massiühikutena, tonnides või kilogrammides.
- AR 22. Käesoleva avalikustamisnõude kohaselt nõutav teave esitatakse aruandva ettevõtja tasandil. Ettevõtja võib siiski avalikustada täiendavaid jaotusi, sh teavet **tegevuskoha** tasandil, või oma heitkoguste jaotuse allika liigi, sektori või geograafilise piirkonna alusel.
- AR 23. Heitkoguste kohta taustteavet esitades võib ettevõtja arvesse võtta järgmist:
- (a) kohalikud õhukvaliteedi indeksid piirkonna kohta, kus ettevõtjal esineb õhusaastet;
  - (b) linnastumise määr (DEGURBA)<sup>66</sup> piirkonnas, kus õhusaastet esineb, ja
  - (c) veeriskile avatud piirkondades, sh suure veestressiga aladel esineva **heite** protsentuaalne osakaal ettevõtja **saastajate** koguheitest vette ja **pinnasesse**.
- AR 24. Selle avalikustamisnõude kohaselt esitatud teave võib viidata teabele, mida ettevõtja on juba kohustatud esitama muude kehtivate õigusaktide alusel (nt tööstusheidete direktiiv, E-PRTR jne).
- AR 25. Kui ettevõtja tegevuse suhtes kohaldatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu tööstusheidete direktiivi 2010/75/EL<sup>67</sup> ja asjakohaseid parima võimaliku tehnika viitedokumente (**PVT-viitedokumendid**) võib ettevõtja olenemata sellest, kas tegevus toimub Euroopa Liidus või mitte, avalikustada järgmise lisateabe:
- (a) loetelu ettevõtja käitatavatest **käitistest**, mis kuuluvad tööstusheidete direktiivi ja ELi **PVT-järelduste** kohaldamisalasse;
  - (b) loetelu kõigist nõuetele mittevastavuse **juhtumitest** või nõuete täitmise tagamise **meetmetest**, mis on vajalikud selleks, et tagada nõuetele vastavus loatingimuste rikkumise korral;
  - (c) tegelikud tulemused, nagu on täpsustatud ELi **PVT-järeldustes** tööstuslike **käitiste**

<sup>66</sup> Eurostati järgi näitab linnastumise määr (DEGURBA) põhinev liigitus piirkonna olemust. Tuginedes linnaklastrites ja linnakeskustes elavate kohalike elanike osakaalule, liigitatakse kohalikud haldusüksused (kohalikud omavalitsused) kolme liiki piirkondadeks: i) suurlinnad (tihedalt asustatud alad), ii) linnad ja eeslinnad (keskmise asustustihedusega alad) ja iii) maapiirkonnad (hõreda asustusega alad).

<sup>67</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. novembri 2010. aasta direktiiv 2010/75/EL tööstusheidete kohta (saastuse kompleksne vältimine ja kontroll) (ELT L 334, 17.12.2010, lk 17).

kohta, ning ettevõtja keskkonnatoime võrdlus parima võimaliku tehnikaga saavutatava heitetasemega (**PVT-SHT**), nagu on kirjeldatud ELi PVT-järeldustes;

- (d) ettevõtja tegelikud tulemused võrreldes **parima võimaliku tehnikaga** saavutatava keskkonnatoime tasemega (**PVT-SKTT**), tingimusel et neid sektori ja **käitise** suhtes kohaldatakse, ja
- (e) loetelu nõuete täitmise ajakavadest või eranditest, mille pädevad asutused on direktiivi 2010/75/EL artikli 15 lõike 4 kohaselt andnud ja mis on seotud **PVT-SHT** rakendamisega.

### **Metoodikad**

AR 26. **Saastajate** kohta teabe esitamisel kaalub ettevõtja kvantifitseerimise meetodeid järgmises tähtsuse järjekorras:

- (a) heite, heitvee või muu **saaste** otsene mõõtmine tunnustatud pidevseire süsteemide (nt automaatsed mõõtmisüsteemid (AMS)) abil;
- (b) perioodilised mõõtmised;
- (c) tegevuskohapõhistel andmetel põhinev arvutus;
- (d) avaldatud saasteteguritel põhinev arvutus ja
- (e) hinnang.

AR 27. Seoses andmepunktis 30 nõutud meetodite avalikustamisega võtab ettevõtja arvesse järgmist:

- (a) kas seire toimub kooskõlas ELi **parima võimaliku tehnika viitedokumentide** standarditega või muu asjakohase võrdlusalusega ja
- (b) kas ja kuidas tehti sõltumatute laborite poolt AMSi kalibreerimistest ning kontrolliti perioodilisi mõõtmisi.

### **Avalikustamisnõue E2-5 – probleemsed ja väga ohtlikud ained**

---

#### **Arvesse võetavate ainete loetelu**

AR 28. Selleks, et teave oleks täielik, tuleb lisada nii ettevõtja enda tegevusega seotud kui ka hangitud **ained** (nt koostisosades, pooltoodetes või lõpptootes sisalduvad ained).

AR 29. **Saastajate** maht esitatakse massiühikutes, näiteks tonnides või kilogrammides või muudes massiühikutes, mis on eralduvate saasteainete mahtu ja liiki arvestades asjakohased.

#### **Taustteave**

AR 30. Selle avalikustamisnõude kohaselt esitatud teave võib viidata teabele, mida ettevõtja on juba kohustatud esitama muude kehtivate õigusaktide alusel (nt direktiiv 2010/75/EL, määrus (EÜ) nr 166/2006, E-PRTR jne).

### **Avalikustamisnõue E2-6 – olulise saastega seotud riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju**

---

AR 31. **Juhtumitega** ja **sadestumisega** seotud tegevus- ja kapitalikulud võivad hõlmata nt järgmist:

- (a) õhu, **pinnase** ja vee **saaste** kõrvaldamise ja heastamise kulud, sh keskkonnakaitsega seotud kulud;
- (b) kahju hüvitamise kulud, sh reguleerivate või valitsusasutuste määratud trahvid.

- AR 32. **Juhtumid** võivad hõlmata näiteks **saastet** põhjustanud tootmiskatkestusi, olenemata sellest, kas need tulenevad **tarneahelast** ja/või ettevõtja enda tegevusest.
- AR 33. Ettevõtja võib lisada lühikese, keskmise ja pika perspektiivi hinnangu oma toodete kohta, mis on riskile avatud, selgitades, kuidas need on määratletud, kuidas rahasummasid on hinnatud ja milliseid kriitilisi eeldusi on tehtud.
- AR 34. **Prognoositava finantsmõju** võib andmepunkti 38 alapunkti a kohaselt kvantifitseerida ühe summa või vahemikuna.

## ESRS E3 VEE- JA MERERESSURSID

### Sisukord

---

#### Eesmärk

#### Seosed teiste ESRSidega

#### Avalikustamisnõuded

- ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

##### Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – vee- ja mereressurssidega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus
- Avalikustamisnõue E3-1. – vee- ja mereressurssidega seotud poliitika
- Avalikustamisnõue E3-2 – Vee- ja mereressurssidega seotud meetmed ja ressursid

##### Mõõdikud ja eesmärgid

- Avalikustamisnõue E3-3 – vee- ja mereressurssidega seotud eesmärgid
- Avalikustamisnõue E3-4 – veetarbimine
- Avalikustamisnõue E3-5 – vee- ja mereressurssidega seotud mõjude, riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju

#### A liide. Kohaldamisnõuded

- ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

##### Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – vee- ja mereressurssidega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus
- Avalikustamisnõue E3-1. – vee- ja mereressurssidega seotud poliitika
- Avalikustamisnõue E3-2 – vee- ja mereressursside poliitikaga seotud meetmed ja ressursid

##### Mõõdikud ja eesmärgid

- Avalikustamisnõue E3-3 – vee- ja mereressurssidega seotud eesmärgid
- Avalikustamisnõue E3-4 – veetarbimine
- Avalikustamisnõue E3-5 – vee- ja mereressurssidega seotud riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju

### Eesmärk

---

1. Standardi eesmärk on täpsustada avalikustamisnõudeid, mis võimaldavad **kestlikkusaruande** kasutajatel mõista järgmist:
  - (a) kuidas ettevõtja mõjutab vee- ja **mereressursse**, võttes arvesse olulist positiivset ja negatiivset tegelikku ja võimalikku **mõju**;
  - (b) mis tahes võetud **meetmed** ja nende tulemused oluliste tegelike või võimalike

negatiivsete mõjude vältimisel või leevendamisel ning vee- ja mereressursside kaitsmisel, pidades silmas ka **veetarbimise** vähendamist, ja **riskide** ja **võimaluste** käsitlemisel;

- (c) kas, kuidas ja mil määral aitab ettevõtja kaasa Euroopa rohelise kokkuleppe eesmärkide saavutamisele seoses värske õhu, puhta vee, heas seisundis mulla ja **elurikkusega** ning **sinise majanduse** ja kalandussektori kestlikkuse tagamisele, võttes arvesse järgmist: Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2000/60/EÜ<sup>68</sup> (ELi veepoliitika raamdirektiiv), Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2008/56/EÜ<sup>69</sup> (ELi merestrateegia raamdirektiiv), Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2014/89/EL<sup>70</sup> (ELi mereruumi planeerimise direktiiv), kestliku arengu eesmärgid (eelkõige eesmärk 6: puhas vesi ja sanitaaringimused ning 14: ookeani- ja mereökosüsteemid) ning ülemaailmsete keskkonnapiirangute järgimine (nt **biosfääri terviklikkus**, ookeanide hapestumine, **magevee** kasutamine ja biogeokeemilised voolud **planeedi taluvuspiirides**);
  - (d) ettevõtja plaanid ja suutlikkus kohandada oma strateegiat ja **ärimudelit** kooskõlas üleminekuga kestlikule veekasutusele, mis põhineb olemasolevate veeressursside pikaajalisel kaitsel; vee **ökosüsteemide** kaitse ning magevee- ja mereelupaikade taastamine;
  - (e) ettevõtja vee- ja **mereressurssidega** seotud **mõjust** ja **sõltuvusest** tulenevate oluliste **riskide** ja **võimaluste** laad, liik ja ulatus ning see, kuidas ettevõtja neid juhib, ja
  - (f) ettevõtja vee- ja mereressurssidega seotud mõjudest ja **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide ja võimaluste **finantsmõju** ettevõtjale lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis.
2. See standard hõlmab vee- ja **mereressurssidega** seotud avalikustamismõndeid. Standard hõlmab „vee“ mõiste all ka **pinnavett** ja **põhjavett**. See hõlmab avalikustamismõndeid **veetarbimise** kohta ettevõtja tegevuses, toodetes ja teenustes ning sellega seotud teavet **veevõtu** ja **veeheit** kohta.
3. Seoses **mereressurssidega** hõlmab standard selliste ressursside saamist ja kasutamist ning nendega seotud majandustegevust.

## Seosed teiste ESRSidega

---

4. Vee- ja **mereressursside** teema on tihedalt seotud muude keskkonnaalaste alateemadega, nagu kliimamuutused, **saaste**, **elurikkus** ja ringmajandus. Et anda põhjalik ülevaade sellest, mis võib olla vee- ja mereressursside seisukohast oluline, on asjakohased avalikustamismõnded hõlmatud muude keskkonnastandarditega järgmiselt:
- (a) standard ESRS E1 „Kliimamuutus“, milles käsitletakse eelkõige akuutseid ja kroonilisi **füüsilisi riske**, mis tulenevad vee ja ookeanidega seotud ohtudest, mida on põhjustanud või võimendanud kliimamuutused, sh tõusev veetemperatuur, sademete muustrite ja liigi (vihm, rahe, lumi/jää) muutused, sademete hulga või hüdroloogiline varieeruvus, ookeanide hapestumine, soolase vee sissetung, meretaseme tõus, põud, suur veestress, suur sademete hulk, üleujutused ja liustikujärvede kallaste murdumine;
  - (b) standard ESRS E2 „Reostus“, milles käsitletakse eelkõige vetteheidet, sh **heidet** ookeanidesse, ning mikroplasti kasutamist ja tekitamist;
  - (c) standard ESRS E4 „Bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid“, milles käsitletakse

<sup>68</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. oktoobri 2000. aasta direktiiv 2000/60/EÜ, millega kehtestatakse ühenduse veepoliitika alane tegevusraamistik (veepoliitika raamdirektiiv) (ELT L 327, 22.12.2000, lk 1).

<sup>69</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 17. juuni 2008. aasta direktiiv 2008/56/EÜ, millega kehtestatakse ühenduse merekeskkonnapoliitika-alane tegevusraamistik (merestrateegia raamdirektiiv) (ELT L 164, 25.6.2008, lk 19).

<sup>70</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. juuli 2014. aasta direktiiv 2014/89/EL, millega kehtestatakse mereala ruumilise planeerimise raamistik (ELT L 257, 28.8.2014, lk 135).

eelkõige **magevee ökosüsteemide**, samuti ookeanide ja merede kaitset ja säästvat kasutamist ning neile avalduvat mõju, ja

- (d) standard ESRS E5 „Ressursikasutus ja ringmajandus“, milles käsitletakse eelkõige **jäätmekäitlust**, sh plastijäätmeid, ja üleminekut taastumatute **reovee** ressursside ammutamisele; plasti kasutamise vähendamisele ja reovee **ringlussevõtule**.
5. Ettevõtja mõjud vee- ja **mereressurssidele** mõjutavad inimesi ja kogukondi. Ettevõtjast lähtuvad vee- ja **mereressurssidega** seotud olulised negatiivsed mõjud **mõjutatud kogukondadele** on hõlmatud standardiga ESRS S3 „Mõjutatud kogukonnad“.
6. Seda standardit tuleks lugeda koos standardiga ESRS 1 „Peamised nõuded“ ja standardiga ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“.

## Avalikustamisnõuded

---

### **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

7. Käesoleva osa nõudeid tuleks lugeda ja nende alusel teavet esitada koos teabega, mille avalikustamist nõutakse standardi ESRS 2 4. peatükiga „Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine“.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – vee- ja mereressurssidega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus**

---

8. Ettevõtja kirjeldab oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise protsessi ning esitab teabe järgmise kohta:
  - (a) kas ettevõtja on kontrollinud oma varasid ja äritegevust, et teha kindlaks oma tegelikud ja võimalikud vee- ja **mereressurssidega** seotud **mõjud, riskid** ja **võimalused** oma tegevuses ning **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides, ning kui see on nii, siis kontrollimisel kasutatud meetodid, eeldused ja vahendid;
  - (b) kas ja kuidas ettevõtja on pidanud konsultatsioone, eelkõige mõjutatud kogukondadega<sup>71</sup>.

### **Avalikustamisnõue E3-1. – vee- ja mereressurssidega seotud poliitika**

---

9. Ettevõtja kirjeldab poliitikat, mille ta on vastu võtnud vee- ja mereressurssidega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste haldamiseks<sup>72</sup>.
10. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral ettevõtja **poliitika** käsitleb oluliste vee- ja **mereressurssidega** seotud oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemist, hindamist, juhtimist ja/või **heastamist**.
11. Andmepunktis 9 nõutav avalikustatav teave sisaldab kokkuvõtlikku teavet **poliitika** kohta, mida ettevõtja on rakendanud vee- ja **mereressurssidega** seotud oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** haldamiseks kooskõlas standardiga ESRS 2 seotud poliitikaga MDR-P „Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika“.

<sup>71</sup> Allikas: IFC Performance Standard 6, 2012.

<sup>72</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I isa tabelis 2 näitajana nr 7 („Investeeringud äriühingutesse, kus puudub veemajanduspoliitika“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

12. Ettevõtja märgib, kas ja kuidas tema **poliitika** hõlmab järgmisi aspekte, kui need on olulised:
- (a) veemajandus, sh:
    - i. vee- ja **mereressursside** kasutamine ja hankimine ettevõtja enda tegevuses;
    - ii. veekäitlus kui samm säästvama vee hankimise suunas ja
    - iii. ettevõtja tegevusest tuleneva veereostuse vältimine ja vähendamine;
  - (b) toodete ja teenuste kavandamine veega seotud küsimuste lahendamiseks ja mereressursside säilitamiseks ja
  - (c) kohustus vähendada olulist **veetarbimist veeriskile avatud piirkondades** enda tegevuses ning **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides.
13. Kui vähemalt üks ettevõtja **tegevuskohtadest** asub suure veestressiga piirkonnas ega ole hõlmatud mõne **poliitikaga**, teatab ettevõtja sellest ja põhjendab, miks ta ei ole sellist poliitikat vastu võtnud. Ettevõtja võib teatada ajakava, mille jooksul ta kavatseb sellise poliitika vastu võtta<sup>73</sup>.
14. Ettevõtja täpsustab, kas ta on vastu võtnud kestlike ookeanide ja meredega seotud **poliitika** ja tavad<sup>74</sup>.

### **Avalikustamisinõue E3-2 – vee- ja mereressurssidega seotud meetmed ja ressursid**

15. **Ettevõtja avalikustab vee- ja mereressurssidega seotud meetmed ning nende rakendamiseks eraldatud vahendid.**
16. Avalikustamisinõude eesmärk on anda ülevaade vee- ja **mereressurssidega** seotud **poliitika** elluviimiseks ja **eesmärkide** saavutamiseks võetud ja kavandatud peamistest **meetmetest**.
17. **Meetmete** ja ressursside kirjeldamisel järgitakse põhimõtteid, mis on määratletud standardi ESRS 2 avalikustamisinõudes MDR-A „Meetmed ja ressursid seoses oluliste kestlikkusaspektidega“. Lisaks standardi ESRS 2 avalikustamisinõudele MDR-A võib ettevõtja täpsustada, millise allpool esitatud leevendusmeetmete hierarhia kihiga saab meetet seostada.
18. Ressursse saab eraldada järgmistel eesmärkidel:
- (a) vältida vee- ja **mereressursside** kasutamist;
  - (b) vähendada vee- ja mereressursside kasutamist, nt tõhususmeetmete abil;
  - (c) vee ringlussevõtt ja taaskasutusvesi või
  - (d) vee ökosüsteemi ja veekogude uuendamine ja **taastamine**.
19. Ettevõtja määrab kindlaks **meetmed** ja ressursid, mis on seotud **veeriskile avatud piirkondadega**, sh **suure veestressiga piirkondadega**.

### **Mõõdikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisinõue E3-3 – vee- ja mereressurssidega seotud eesmärgid**

<sup>73</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 8 („Kokkupuude suure veestressiga aladega“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>74</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 12 („Investeeringud äriühingutesse, kus puuduvad kestlikud ookeane/meresid käsitlevad tavad“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

- 
20. **Ettevõtja avalikustab vee- ja mereressurssidega seotud eesmärgid, mille ta on seadnud.**
21. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade eesmärkidest, mille ettevõtja on seadnud vee- ja mereressurssidega seotud poliitika toetamiseks ning oluliste kliimaga seotud mõjude, riskide ja võimaluste käsitlemiseks.
22. Eesmärkide kirjeldus peab sisaldama standardi ESRS 2 avalikustamisnõudes MDR-T „Poliitika ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu“ nõutavat teavet.
23. Andmepunktis 20 nõutud avalikustamise käigus märgitakse, kas ja kuidas ettevõtja **eesmärgid** on seotud järgmisega:
- (a) **veeriskile avatud piirkondadega** seotud oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** haldamine, sh vee kvaliteedi parandamine;
  - (b) **mereressurssidega** seotud mõjude, riskide ja võimaluste vastutustundlik haldamine, sh ettevõtja kasutatavate mereressurssidega seotud kaupade (nt kruusad, süvameremineeraalid, mereannid) laad ja kogus, ja
  - (c) **veetarbimise** vähendamine, sh selgitus selle kohta, kuidas need eesmärgid on seotud veeriskile avatud piirkondadega, sh suure veestressiga piirkondadega.
24. Lisaks standardi ESRS 2 avalikustamisnõudele MDR-T võib ettevõtja täpsustada, kas **eesmäärke** püstitades võeti arvesse **ökoloogilisi künniseid** ja üksusepõhiseid kvoote. Sellisel juhul võib ettevõtja täpsustada järgmist:
- (a) kindlaksmääratud ökoloogilised künnised ja selliste künniste kindlaksmääramiseks kasutatud meetod;
  - (b) kas künnised on üksusepõhised ja kui jah, siis kuidas need kindlaks määrati, ja
  - (c) kuidas jaotub ettevõtja vastutus kindlaksmääratud ökoloogiliste künniste järgimise eest.
25. Ettevõtja täpsustab taustteabe osana, kas tema seotud ja esitatud **eesmärgid** on kohustuslikud (õigusaktides sätestatud) või vabatahtlikud.

---

### **Avalikustamisnõue E3-4 – veetarbimine**

---

26. **Ettevõtja avalikustab teabe oma veetarbimise tulemuslikkuse kohta seoses oluliste mõjude, riskide ja võimalustega.**
27. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade ettevõtja veetarbimisest ja edusammudest **eesmärkide** saavutamise suunas.
28. Andmepunktis 26 nõutav avalikustamine on seotud ettevõtja enda tegevusega ja hõlmab järgmist:
- (a) vee kogutarbimine (m<sup>3</sup>);
  - (b) vee kogutarbimine (m<sup>3</sup>) veeriskile avatud piirkondades, sh **suure veeriskiga piirkondades**;
  - (c) ringlussevõetud ja taaskasutatud vee üldkogus (m<sup>3</sup>)<sup>75</sup>;
  - (d) kogu hoiustatav vesi ja muutused hoiustatava vee mahus (m<sup>3</sup>) ja
  - (e) mis tahes vajalik taustteave seoses alapunktidega a–d, sh vesikondade vee kvaliteedi

---

<sup>75</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 6.2 („Veekasutus ja ringlussevõtt“ 2. Investeeringusobjektiks olevate äriühingute ringlussevõetud ja korduskasutatud vee kaalutud keskmine protsent) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.



ja kvantiteedi kohta, andmete kogumise viis, näiteks kasutatud standardid, meetodid ja eeldused, sh teave selle kohta, kas teave on arvatud, hinnatud, mudeldatud või saadud otseste mõõtmiste põhjal ning selleks kasutatud lähenemisviis, näiteks sektoripõhiste tegurite kasutamine.

29. Ettevõtja esitab teabe oma **veemahukuse** kohta: vee kogutarbimine tema enda tegevuses (m<sup>3</sup> miljoni euro netotulu kohta)<sup>76</sup>.

### ***Avalikustamisnõue E3-5 – oluliste vee- ja mereressurssidega seotud riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju***

---

30. **Ettevõtja avalikustab oluliste vee- ja mereressurssidega seotud riskide ja võimaluste prognoositava finantsmõju.**
31. Andmepunktis 30 nõutav teave täiendab standardi ESRS 2 avalikustamisnõude SBM-3 andmepunkti 48 alapunkti d nõutavat teavet jooksva finantsmõju kohta ettevõtja finantsseisundile, finantstulemustele ja rahavoogudele aruandeperioodil.
32. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade järgmisest:
- (a) vee- ja **mereressurssidega** seotud mõjust ja **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide **prognoositav finantsmõju** ning see, kuidas need riskid avaldavad (või põhjendatud eelduste kohaselt avaldaksid) olulist mõju ettevõtja finantsseisundile, finantstulemustele ja rahavoogudele lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis, ja
  - (b) **prognoositav finantsmõju**, mis tuleneb vee- ja mereressurssidega seotud olulistest võimalustest.
33. Avalikustatakse järgmine teave:
- (a) **prognoositava finantsmõju** kvantifitseerimine rahalises väärtuses enne vee- ja mereressurssidega seotud meetmete arvessevõtmist või kui see ei ole võimalik ilma liigsete kulude või jõupingutusteta, kvalitatiivne teave. Võimalustest tuleneva **finantsmõju** puhul ei nõuta kvantifitseerimist, kui selle tulemuseks oleks teabe kvalitatiivsetele omadustele mittevastava teabe avalikustamine (vt standardi ESRS 1 B liide „Teabe kvalitatiivsed omadused“);
  - (b) vaadeldava mõju kirjeldus ning nendega seotud mõju ja sõltuvus ning ajavahemikud, mille jooksul need tõenäoliselt realiseeruvad, ja
  - (c) eeldatava finantsmõju kvantifitseerimiseks kasutatud kriitilised eeldused ning nende eeldustega seotud ebakindluse allikad ja tase.

## **A liide. Kohaldamisnõuded**

Käesolev liide on standardi ESRS E3 lahutamatu osa. See toetab käesolevas standardis sätestatud avalikustamisnõuete kohaldamist ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel.

### ***ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“***

#### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

---

<sup>76</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I liisa tabelis 2 näitajana nr 6.1 („Veekasutus ja ringlussevõtt“ 1. Investeeringusobjektiks olevate äriühingute tarbitud vee keskmine kogus (kuupmeetrites) investeeringusobjektiks olevate äriühingute tulu miljoni euro kohta) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

## **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisinõue IRO-1 – vee- ja mereressurssidega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus**

---

- AR 1. Keskkonnaga seotud alateemade **olulisuse** hindamisel hindab ettevõtja vee- ja mereressursside olulisust oma tegevuses ja väärtusahelas ning võib arvesse võtta nelja etappi, mida nimetatakse ka LEAP-lähenemiseks:
1. etapp: tehakse kindlaks aspektid, kus ettevõtja enda tegevus ja **väärtusahel** on seotud loodusega;
  2. etapp: hinnatakse **sõltuvust** ja **mõju**;
  3. etapp: hinnatakse olulisi **riske** ja **võimalusi** ja
  4. etapp: valmistatakse ette ja esitatakse olulisuse hindamise tulemused.
- AR 2. Standardi ESRS E3 kohane **olulisuse** hindamine vastab LEAP-lähenemisviisi kolmele esimesele etapile, neljandas etapis käsitletakse protsessi tulemust.
- AR 3. **Mõjude, riskide ja võimaluste olulisuse** hindamise protsessides võetakse arvesse standardi ESRS 2 avalikustamisinõude IRO-1 „Oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus“ ning IRO-2 „ESRSide avalikustamisinõuded, mis on hõlmatud ettevõtja kestlikkusaruandega“ sätteid.
- AR 4. **Olulisuse** hindamisega hõlmatud vee- ja mereressurssidega seotud alateemad on järgmised:
- vesi, mis hõlmab **pinnavee, põhjavee** tarbimist, samuti veevõttu ja **vettejuhtimist**, ja
  - mereressursside** alateema, mis hõlmab selliste ressursside saamist ja kasutamist ning nendega seotud majandustegevust.
- AR 5. 1. etapis võib ettevõtja selleks, et teha kindlaks, kus asuvad veeriskiga piirkonnad ja piirkonnad, kus on kokkupuude **mereressurssidega**, mis võib põhjustada tema enda tegevuses ja väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides olulist mõju ja **sõltuvust**, võtta arvesse järgmist:
- otseste varade ja tegevuse ning nendega seotud eelnevate ja järgnevate etappide tegevuse asukohad kogu **väärtusahelas**;
  - veeriskile avatud piirkondades**, sh suure veestressiga aladel, asuvad **tegevuskohad** ja
  - sektorid või äriüksused, millel on nendes esmatähtsates asukohtades seos vee- või mereressurssidega.
- AR 6. Ettevõtja käsitab asukohtade hindamisel asjakohase tasandina vesikondi ja kombineerib selle lähenemisviisi enda rajatiste ning **tarnijate** olulise mõju ja riskidega rajatiste tegevusriski hindamisega.
- AR 7. Ettevõtja võtab veekogude seisundi määramisel arvesse kriteeriume, mis lähtuvad direktiivi 2000/60/EÜ (veepoliitika raamdirektiiv) asjaomastest lisadest ja direktiivi rakendamiseks ettenähtud juhenddokumentidest. Juhenddokumentide loetelu on kättesaadav Euroopa Komisjoni keskkonnateemalises veebisaidil.
- AR 8. 2. etapis kaalub ettevõtja iga kohaldamisinõude AR 5 kohaselt kindlaks määratud esmatähtsa asukoha mõju ja **sõltuvuse** hindamiseks järgmist:
- selliste äriprotsesside ja -tegevuste kindlaksmääramine, mis põhjustavad mõju keskkonnavaradele ja **ökosüsteemi teenustele** ning sõltuvust nendest;
  - vee- ja **mereressurssidega** seotud mõju ja sõltuvuse kindlaksmääramine väärtusahelas ja
  - vee- ja mereressurssidele avalduva positiivse ja negatiivse mõju tõsiduse ja

tõenäosuse hindamine.

- AR 9. Vee- ja **mereressurssidega** seotud **sõltuvuse** kindlakstegemisel võib ettevõtja tugineda rahvusvahelistele klassifikatsioonidele, näiteks ökosüsteemi teenuste ühtsele rahvusvahelisele klassifikatsioonile (CICES).
- AR 10. **Mereressurssidega** seotud **sõltuvuse** kindlakstegemisel kaalub ettevõtja, kas ta sõltub peamisest mereressurssidega seotud kaupadest, sh kruusadest ja mereandidest.
- AR 11. **Mereressurssid** määratakse kindlaks vastavalt nende kasutamisele inimühiskonnas ja neid tuleb arvesse võtta seoses neile avalduva survega. Mõnesid survenäitajaid on käsitletud teistes ESRSides, nt mikroplasti ja **vetteheidet** standardis ESRS E2 ning **plastijätmeid** standardis ESRS E5.
- AR 12. Näited **mereressurssidega** seotud **sõltuvusest**, mida ettevõtja võib arvesse võtta, on:
- (a) sõltuvus kommertspüügina püütud kaladest ja karpidest enda tegevuses ja väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides ja
  - (b) püügitegevus, mis hõlmab liikuvat põhjatraalimist, millel võib olla ka negatiivne mõju merepõhjale.
- AR 13. 3. etapis võib ettevõtja oluliste **riskide** ja **võimaluste** hindamiseks 1. ja 2. etapi tulemuste põhjal:
- (a) teha kindlaks enda tegevuse ning **väärtusahela üleminekuriskid** ja **võimalused** järgmiste kategooriate alusel:
    - i. poliitilised ja õiguslikud riskid: nt õigusaktide või poliitika vastuvõtmine (nt sellised muudatused nagu parem veekaitse ja vett käsitlevate õigusnormide parem kvaliteet, veevarustuse reguleerimine), veekogude ja **mereressursside** ebatõhus haldamine, eelkõige piiriülel (nt piiriülene majandamine ja koostöö), mis toob kaasa vee või ookeanide seisundi **degradeerumise**, karistused ja kohtuvaidlused (nt lubade nõuete või kvootide eiramine, ohustatud mereliikide hooletu kohtlemine või hävitamine), suuremad aruandluskohustused mere ökosüsteemide ja nendega seotud teenuste kohta;
    - ii. tehnoloogia: nt toodete ja teenuste asendamine toodete või teenustega, millel on veele ja mereressurssidele väiksem mõju, üleminek tõhusamatele ja puhtamatele tehnoloogiatele (st millel on ookeanidele ja veele väiksem mõju), uued seiretehnoloogiad (nt satelliidipõhised), vee puhastamine, kaitse üleujutuste eest;
    - iii. turg: nt muutused pakkumises, nõudluses ja rahastamises, volatiilsus või suuremad kulud seoses vee- või mereressurssidega,
    - iv. maine: nt ühiskonna, klientide või kogukonna muutunud hoiakud, mis tulenevad organisatsiooni rollist seoses vee- ja mereressurssidega, ja
    - v. panus **süsteemsetesse riskidesse** enda tegevuse ning väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide kaudu, sh riskid, et mere ökosüsteem hävib või kriitiline loodussüsteem enam ei toimi (nt jõutakse murdepunktini, mõjuvad mitu füüsilist riski korraga);
  - (b) füüsilise riski, sh veehulga (**veenappus**, veestress), veekvaliteedi, taristu lagunemise või mõne mereressurssidega seotud kauba kättesaamatuse (nt mõne kalaliigi või muude veealuste elusorganismide (mida ettevõtja müüb toodetena) haruldaseks muutumise tõttu) kindlakstegemine, mis nt muudab tegevuse teatavates geograafilistes piirkondades võimatuks;
  - (c) võimaluste kindlakstegemine järgmiste kategooriate alusel:
    - i. ressursitõhusus: nt üleminek tõhusamatele teenustele ja protsessidele, mis nõuavad vähem vee- ja mereressurssi;
    - ii. turud: nt vähem ressursimahukate toodete ja teenuste arendamine, äritegevuse mitmekesistamine;

- iii. rahastamine: nt juurdepääs rohelistele fondidele, võlakirjadele või laenudele;
- iv. vastupanuvõime: nt mere- või veeressursside ja äritegevuse mitmekesistamine (nt uue äriüksuse loomine **ökosüsteemi taastamiseks**), investeerimine rohelisse taristusse, **looduspõhised lahendused**, **ringlussevõtu-** ja ringmajandusmehhanismide kasutuselevõtt, mis vähendavad **sõltuvust** vee- või mereressurssidest, ja
- v. maine: positiivne **sidusrühmade kaasamine** tänu proaktiivsele hoiakule loodusega seotud riskide juhtimisel (mis toob kaasa nt eelistatud partneri staatuse).

AR 14. Ettevõtja võib olulise mõju, **sõltuvuse**, riskide ja võimaluste hindamisel tugineda esmastele, teisestele või mudeldatud andmete kogumisele või muudele asjakohastele lähenemisviisidele, näiteks teabele, mis on esitatud komisjoni soovitusel (EL) 2021/2279 toodete ja organisatsioonide olelusringi keskkonnatoime mõõtmisel ja teatavakstegemisel kasutatavate keskkonnajalajälje määramise meetodite kasutamise kohta (I lisa (toote keskkonnajalajalg), III lisa (organisatsiooni keskkonnajalajalg)).

AR 15. **Olulisuse** hindamise tulemuste kohta teabe esitamisel võtab ettevõtja arvesse järgmist:

- (a) loetelu geograafilistest piirkondadest, kus vesi on ettevõtja enda tegevuse ja väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide seisukohast oluline probleem;
- (b) loetelu ettevõtja kasutatavatest **mereressurssidega** seotud kaupadest, mis on mereala hea keskkonnaseisundi ja mereressursside kaitse seisukohast olulised, ja
- (c) loetelu vee- ja mereressursside oluliste mõjude, riskide ja võimalustega seotud sektoritest või segmentidest.

### ***Avalikustamisnõue E3-1. – vee- ja mereressurssidega seotud poliitika***

---

AR 16. Selles avalikustamisnõudes kirjeldatud **poliitika** võib integreerida laiemasse keskkonna- või kestlikkuspoliitikasse, mis hõlmab eri alateemasid.

AR 17. Andmepunkti 9 kohase teabe avalikustamisel võib ettevõtja avalikustada, kas ta on vastu võtnud **poliitika**, mis:

- (a) hoiab ära veekogude ja vee **ökosüsteemide** seisundi edasise halvenemise ning kaitseb ja parandab nende seisundit;
- (b) edendab säästvat veekasutust, mis põhineb olemasolevate veevarude pikaajalisel kaitsel;
- (c) seab eesmärgiks veekeskonna tõhusama kaitse ja parandamise;
- (d) edendab merevee head keskkonnaseisundit ja
- (e) aitab vähendada **veevõttu** ja **veeheidet**.

AR 18. Ettevõtja võib avalikustada ka teabe **poliitika** kohta, mis:

- (a) aitab tagada pinnaveekogude hea ökoloogilise ja keemilise kvaliteedi ja põhjaveekogude hea keemilise kvaliteedi ja koguse, et kaitsta inimeste tervist, veevarustust, looduslikke **ökosüsteeme** ja elurikkust, mereala head keskkonnaseisundit ning tagada merega seotud tegevuste aluseks oleva ressursibaasi kaitse;
- (b) minimeerib olulist **mõju** ja olulisi **riske** ning rakendab leevendusmeetmeid, mille eesmärk on säilitada esmatähtsate teenuste väärtus ja funktsionaalsus ning suurendada oma tegevuse ressursitõhusust, ja
- (c) aitab vältida **mõjutatud kogukondadele** avalduvat mõju.

### ***Avalikustamisnõue E3-2 – vee- ja mereressursside poliitikaga seotud meetmed ja ressursid***

- 
- AR 19. Andmepunkti 15 kohaselt nõutava teabe avalikustamisel võtab ettevõtja arvesse **meetmeid** või tegevuskavasid, mis aitavad kaasa kindlaks tehtud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste käsitlemisele. Kasulikku juhiseid annab organisatsioon Alliance for Water Stewardship.
- AR 20. Võttes arvesse, et vesi ja **mereressursid** on jagatud ressursid, mis võivad nõuda ühiseid **meetmeid** või teisi **sidusrühmi** kaasavaid tegevuskavasid, võib ettevõtja anda teavet nende konkreetsete ühismeetmete kohta, sh teavet teiste poolte (konkurentide, **tarnijate**, jaemüüjate, klientide, muude äripartnerite, kohalike kogukondade ja ametiasutuste, valitsusasutuste jne kohta) ning konkreetset teavet projekti, selle konkreetse panuse, sponsorite ja muude osalejate kohta.
- AR 21. Kapitalikulude kohta teabe esitamisel võib ettevõtja arvesse võtta näiteks kulutusi, mis on seotud sademevee äravoolu taastamisega, torustiku või masinatega, mida kasutatakse uute vähese veekasutusega toodete tootmiseks.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisnõue E3-3 – vee- ja mereressurssidega seotud eesmärgid**

---

- AR 22. Kui ettevõtja viitab **eesmärkide** seadmisel **ökoloogilistele künnistele**, võib ta tugineda esialgsetele suunistele, mis on esitatud loodust käsitlevas teaduspõhiste eesmärkide algatuses SBTN („Esialgset suunised ettevõtetele“, 2020. aasta september). Ettevõtja võib viidata ka mis tahes muudele suunistele, mis põhinevad teaduslikult tunnustatud meetodikal, mis võimaldab seada teaduspõhiseid eesmarke, määrates kindlaks ökoloogilised künnised ja vajaduse korral organisatsioonikohased eraldised. Ökoloogilised künnised võivad olla kohalikud, riiklikud ja/või ülemaailmsed.
- AR 23. Ettevõtja võib esitada **eesmärgid**, mis on seotud
- (a) **veevõtu** vähendamise ja
  - (b) **veeheit** vähendamisega.
- AR 24. Kui ettevõtja on kehtestanud veevõtu vähendamise **eesmärgid**, võib ta lisada teavet **veevõtu** kohta saastatud **pinnasest** ja põhjaveekihtidest ning **heastamiseks** võetud ja käideldud vee kohta.
- AR 25. Kui ettevõtja on kehtestanud **veeheit** **eesmärgid**, võib ta arvesse võtta **veeheidet põhjavette**, näiteks põhjaveekihtidesse tagasisuhtimist, või vee tagasisuunamist põhjaveeallikasse äravoolukanali või nõva kaudu.
- AR 26. **Eesmärgid** võivad hõlmata ettevõtja enda tegevust ja/või väärtusahela eelnevaid ja järgnevaid etappe.
- AR 27. Ettevõtja võib täpsustada, kas **eesmärk** käsitleb määruse (EL) 2020/852 artikli 12 lõike 2 kohaselt vastu võetud komisjoni delegeeritud õigusaktides määratletud, vee- ja mereressurssidega seotud olulise panustamise kriteeriumidega seotud puudusi. Kui määruse (EL) 2020/852 artikli 10 lõike 3, artikli 11 lõike 3, artikli 13 lõike 2, artikli 14 lõike 2 ja artikli 15 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides määratletud, vee- ja mereressurssidega seotud kriteeriumid, mis lähtuvad põhimõttest „ei kahjusta oluliselt“, ei ole täidetud, võib ettevõtja täpsustada, kas eesmärk käsitleb nende kriteeriumidega seotud puudusi.

#### **Avalikustamisnõue E3-4 – veetarbimine**

---

- AR 28. Ettevõtja võib tegutseda erinevates **veeriskile avatud piirkondades**. Andmepunkti 28 alapunkti b kohase teabe avalikustamisel lisab ettevõtja sellise teabe ainult nende piirkondade kohta, mis on vastavalt standardi ESRS 2 avalikustamisnõuetele IRO-1 ja

SBM-3 määratletud olulistena.

- AR 29. Kui ettevõtja avaldab taustteavet veemajanduse tulemuslikkuse kohta, mida nõutakse andmepunktis 26, selgitab ta arvutusmeetodeid ja täpsemalt seda osa mõõtmistulemusest, mis on saadud otsese mõõtmise, proovide võtmise ja ekstrapoleerimise või parimate hinnangute põhjal.
- AR 30. Ettevõtja võib esitada teavet muude jaotuste põhjal (st sektorite või segmentide kaupa).
- AR 31. Andmepunktis 29 nõutud teabe avalikustamisel võib ettevõtja esitada täiendavaid suhtarve, mis põhinevad muudel nimetajatel.
- AR 32. Ettevõtja võib anda teavet ka oma **veevõtu** ja **veeheit**e kohta.

### ***Avalikustamisnõue E3-5 – oluliste vee- ja mereressurssidega seotud riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju***

---

- AR 33. Ettevõtja võib lisada lühikese, keskmise ja pika perspektiivi hinnangu oma toodete kohta, mis on riskile avatud, selgitades, kuidas need on määratletud, kuidas rahasummasid on hinnatud ja milliseid kriitilisi eeldusi on tehtud.
- AR 34. **Prognoositava finantsmõju** võib andmepunkti 39 alapunkti a kohaselt kvantifitseerida ühe summa või vahemikuna.

## **ESRS E4** **BIOLOOGILINE MITMEKESISUS JA ÖKOSÜSTEEMID**

### **Sisukord**

---

#### **Eesmärk**

#### **Seosed teiste ESRSidega**

#### **Avalikustamisnõuded**

- **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Strateegia**

- Avalikustamisnõue E4-1 – üleminekukava ning elurikkuse ja ökosüsteemide arvessevõtmine strateegias ja ärimudelil
- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga

#### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus
- Avalikustamisnõue E4-2 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud poliitika
- Avalikustamisnõue E4-3 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud meetmed ja ressursid

#### **Möödikud ja eesmärgid**

- Avalikustamisnõue E4-4 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud eesmärgid
- Avalikustamisnõue E4-5 – elurikkuse ja ökosüsteemide muutusega seotud mõjunäitajad
- Avalikustamisnõue E4-6 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju

#### **A liide. Kohaldamisnõuded**

- **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Avalikustamisnõue E4-1 – üleminekukava ning elurikkuse ja ökosüsteemide

- arvessevõtmine strateegias ja ärimudelid
- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõõde IRO-1 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus
- Avalikustamismõõde E4-2 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud poliitika
- Avalikustamismõõde E4-3 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud meetmed ja ressursid

#### Mõõdikud ja eesmärgid

- Avalikustamismõõde E4-4 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud eesmärgid
- Avalikustamismõõde E4-5 – elurikkuse ja ökosüsteemide muutusega seotud mõjunäitajad
- Avalikustamismõõde E4-6 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju

## Eesmärk

---

1. Standardi eesmärk on täpsustada avalikustamismõõdeid, mis võimaldavad **kestlikkusaruande** kasutajatel mõista järgmist:
  - (a) kuidas ettevõtja mõjutab **elurikkust** ja **ökosüsteeme**, võttes arvesse olulist positiivset ja negatiivset tegelikku ja võimalikku mõju, sh seda, mil määral ta toetab elurikkuse ja ökosüsteemide kadumise ja degradeerumise mõjureid;
  - (b) mis tahes võetud **meetmeid** eesmärgiga ennetada või leevendada olulisi negatiivseid tegelikke või võimalikke mõjusid ning kaitsta ja taastada elurikkust ja ökosüsteeme ning käsitleda riske ja võimalusi ning nende meetmete tulemused ja
  - (c) ettevõtja plaanid ja suutlikkus kohandada oma strateegiat ja **ärimudelit** kooskõlas järgmisega:
    - i. **planeedi taluvuspiiridest** kinnipidamine seoses **biosfääri terviklikkuse** ja **maasüsteemi muutusega**;
    - ii. Kunmingi-Montreali ülemaailmse elurikkuse raamistiku visiooniga ning selle asjakohaste sihtide ja **eesmärkidega**;
    - iii. ELi elurikkuse strateegiaga aastani 2030<sup>77</sup>;
    - iv. Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2009/147/EÜ ja nõukogu direktiiviga 92/43/EMÜ (linnudirektiiv ja elupaikade direktiiv)<sup>78</sup>, ja
    - v. Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2008/56/EÜ (merestrategie raamdirektiiv)<sup>79</sup>;
  - (d) elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud oluliste riskide, sõltuvuse ja võimaluste laadi, liigi ja ulatusega ning sellega, kuidas ettevõtja neid juhib, ja
  - (e) ettevõtja elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud mõjudest ja sõltuvusest tulenevate oluliste riskide ja võimaluste **finantsmõjuga** ettevõtjale lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis.
2. Selles standardis sätestatakse avalikustamismõõded, mis on seotud ettevõtja seosega maismaa-, **magevee**- ja mereelupaikade, **ökosüsteemide** ning nendega seotud looma- ja taimeliikide populatsioonidega, sh liigisisese, liikidevahelise ja ökosüsteemide mitmekesisusega ning nende seotusega **põliselanike** ja muude mõjutatud kogukondadega.

<sup>77</sup> „ELi elurikkuse strateegia aastani 2030. Toome looduse oma ellu tagasi“, COM(2020) 380 final.

<sup>78</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 30. novembri 2009. aasta direktiiv 2009/147/EÜ loodusliku linnustiku kaitse kohta (ELT L 20, 26.1.2010, lk 7) ja nõukogu 21. mai 1992. aasta direktiiv 92/43/EMÜ looduslike elupaikade ning loodusliku loomastiku ja taimestiku kaitse kohta (ELT L 206, 22.7.1992, lk 7).

<sup>79</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 17. juuni 2008. aasta direktiiv 2008/56/EÜ, millega kehtestatakse ühenduse merekeskkonnapoliitika-alane tegevusraamistik (merestrategie raamdirektiiv) (ELT L 164, 25.6.2008, lk 19).

3. Termin „**elurikkus**“ (*bioloogiline mitmekesisus*) hõlmab elusorganismide mitmekesisust maismaa, **magevee**, mere ja muudes veeökosüsteemides, samuti ökoloogilistes kompleksides, millesse nad kuuluvad.

### **Seosed teiste ESRSidega**

---

4. **Elurikkus** ja **ökosüsteemid** on tihedalt seotud muude keskkonnaaspektidega. Elurikkuse ja ökosüsteemide muutuste peamised otsesed mõjurid on kliimamuutused, **saaste**, maakasutuse muutus, mageveekasutuse muutus ja merekasutuse muutus, organismide otsene ärakasutamine ja invasiivsed võõrliigid. Need mõjurid on käesoleva standardiga hõlmatud, v.a kliimamuutused (mida hõlmab standard ESRS E1) ja saaste (mida hõlmab standard ESRS E2).
5. Selleks et saada põhjalik ülevaade olulisest **mõjust** ja **sõltuvusest elurikkusele** ja **ökosüsteemidele**, tuleks muude keskkonnaalaste ESRSide avalikustamismõudeid lugeda ja tõlgendada koos käesoleva standardi konkreetsete avalikustamismõuetega. Muude keskkonnaalaste ESRSidega hõlmatud asjakohased avalikustamismõuded on järgmised:
  - (a) standard ESRS E1 „Kliimamuutus“, milles käsitletakse eelkõige KHG *heidet* ja energiaressursse (energiatarbimine);
  - (b) standard ESRS E2 „Reostus“, mis käsitleb õhu, *pinnase* ja vee **saastet**;
  - (c) standard ESRS E3 „Vee- ja mereressursid“, mis käsitleb eelkõige veeressursse (veetarbimine) ja *mereressursse*;
  - (d) standard ESRS E5 „Ressursikasutus ja ringmajandus“, mis käsitleb eelkõige üleminekut taastumatute loodusvarade kaevandamiselt ja selliste tavade rakendamist, millega välditakse *jäätmete* teket, sealhulgas jäätmetest tulenevat saastet.
6. Ettevõtja mõju **elurikkusele** ja **ökosüsteemidele** mõjutab inimesi ja kogukondi. Elurikkusest ja ökosüsteemi muutustest **mõjutatud kogukondadele** avalduvatest olulistest negatiivsetest mõjudest teatamisel standardi ESRS E4 alusel võtab ettevõtja arvesse standardi ESRS S3 „Mõjutatud kogukonnad“ nõudeid.
7. Seda standardit tuleks lugeda koos standardiga ESRS 1 „Peamised nõuded“ ja standardiga ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“.

### **Avalikustamismõuded**

---

#### **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

8. Käesoleva osa nõudeid tuleb lugeda koos avalikustamismõuetega standardi ESRS 2 2. peatükis „Juhtimine“, 3. peatükis „Strateegia“ ja 4. peatükis „Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine“.
9. Selle tulemusena avalikustatav teave esitatakse koos ESRS 2 kohaselt nõutava avalikustamisega, v.a standardi ESRS 2 avalikustamismõue SBM-3, mille puhul ettevõtjal on võimalus esitada avalikustatav teave koos teemapõhise avalikustamisega.
10. Lisaks standardi ESRS 2 nõuetele sisaldab käesolev standard ka teemapõhist avalikustamismõuet E4-1 „Üleminekukava ning elurikkuse ja ökosüsteemide arvessevõtmine strateegias ja ärimudelil“.

#### **Strateegia**

#### **Avalikustamismõue E4-1 – üleminekukava ning elurikkuse ja ökosüsteemide arvessevõtmine strateegias ja ärimudelil**

---



11. **Ettevõtja avalikustab, kuidas tema strateegia ja ärimudeli kohandamine tuleneb tema mõjudest, sõltuvusest, riskidest ja võimalustest seoses elurikkuse ja ökosüsteemidega.**
12. Avalikustamismõnede eesmärk on anda ülevaade ettevõtja strateegia ja **ärimudeli** vastupanuvõimest seoses **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega** ning ettevõtja strateegia ja ärimudeli kokkusobivusest elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud asjaomaste kohalike, riiklike ja ülemaailmsete avaliku poliitika **eesmärkidega**.
13. Ettevõtja kirjeldab oma strateegia ja ärimudeli vastupanuvõimet seoses **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega**. Kirjeldus peab sisaldama järgmist:
  - (a) Hinnang praeguse ärimudeli ja strateegia vastupanuvõime kohta elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud füüsilistele, ülemineku- ja süsteemsetele riskidele;
  - (b) vastupanuvõime analüüsi ulatus seoses ettevõtja enda tegevuse ja väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappidega ning seoses kõnealuses analüüsis arvesse võetud riskidega;
  - (c) peamised tehtud eeldused;
  - (d) kasutatud ajaperspektiivid;
  - (e) vastupanuvõime analüüsi tulemused ja
  - (f) sidusrühmade, sh vajaduse korral põlisrahvaste ja kohalike teadmiste valdajate kaasamine.
14. Kui ettevõtja avalikustab käesolevas avalikustamismõnudes täpsustatud teabe osana standardi ESRS 2 avalikustamismõnede SBM-3 alusel nõutavast teabest, võib ta viidata teabele, mille ta on avaldanud standardi ESRS 2 avalikustamismõnede SBM-3 alusel.
15. Ettevõtja võib avalikustada oma **üleminekukava**, et parandada ja lõpuks saavutada oma **ärimudeli** ja strateegia kooskõla Kunmingi-Montreali ülemaailmse elurikkuse raamistiku visiooniga ning selle asjakohaste eesmärkide ja sihtidega, ELi elurikkuse strateegiaga aastani 2030 ning järgides **planeedi taluvuspiire**, mis on seotud biosfääri terviklikkuse ja **maasüsteemi muutusega**.

### ***Avalikustamismõnue SBM 3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seos strateegia ja ärimudeliga***

---

16. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
  - (a) loetelu olulistest **tegevuskohtadest** tema enda tegevuses, sh tema kontrolli all olevatest tegevuskohtadest, mis põhinevad andmepunkti 17 alapunkti a tulemustel. Ettevõtja avalikustab need asukohad, esitades järgmise teabe:
    - i. määrab kindlaks tegevuse, mis mõjutab negatiivselt **elurikkuse seisukohast tundlikke alasid**<sup>80</sup>;
    - ii. esitab tegevuskohtade jaotuse vastavalt tuvastatud **mõjule** ja **sõltuvusele** ning alade, kus tegevuskohad asuvad, ökoloogilisele seisundile (võrreldes konkreetse ökosüsteemi lähtetasemega), ja
    - iii. täpsustab **elurikkuse seisukohast tundlikud** mõjutatud **alad**, et kasutajad saaksid kindlaks määrata asukoha ja vastutava pädeva asutuse seoses andmepunkti 16 alapunkti a alapunktis i täpsustatud tegevustega;
  - (b) kas ta on kindlaks teinud olulise negatiivse mõju seoses **maa degradeerumise**,

<sup>80</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 7 („Tegevus, mis mõjutab negatiivselt elurikkuse seisukohast tundlikke alasid“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

- kõrbestumise* või *mulla katmisega*<sup>81</sup> ja
- (c) kas tema tegevus mõjutab *ohustatud liike*<sup>82</sup>.-

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõue IRO-1 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud oluliste mõjude, riskide, sõltuvuse ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus**

---

17. Ettevõtja kirjeldab oluliste mõjude, riskide, sõltuvuse ja võimaluste kindlakstegemise protsessi. Protsessi kirjeldus hõlmab seda, kas ja kuidas ettevõtja on:
- (a) kindlaks teinud tegelikud ja võimalikud mõjud **elurikkusele** ja **ökosüsteemidele** oma **tegevuskohtades** ja väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides ning neid hinnanud, sh kohaldatud hindamiskriteeriumid;
  - (b) kindlaks teinud **sõltuvuse** elurikkusest ja ökosüsteemidest ning nende teenustest oma tegevuskohtades ja väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides ja sõltuvust hinnanud, sh kohaldatud hindamiskriteeriumid, ning kas hindamine hõlmab häiritud või tõenäoliselt tulevikus häiritavaid **ökosüsteemi teenuseid**;
  - (c) kindlaks teinud elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud **ülemineku- ja füüsilised riskid** ja võimalused ning neid hinnanud, sh kohaldatud hindamiskriteeriumid, mis lähtuvad ettevõtja mõjudest ja sõltuvusest;
  - (d) võtnud arvesse **süsteemseid riske**;
  - (e) konsulteerinud **mõjutatud kogukondadega** ühiste bioloogiliste ressursside ja **ökosüsteemide** kestlikkuse hindamise teemal ning eelkõige:
    - i. kui tegevuskoht, **tooraine** tootmine või hankimine avaldab tõenäoliselt negatiivset mõju elurikkusele ja ökosüsteemidele, teinud kindlaks konkreetsete tegevuskohad, toorainete tootmise või hankimise, millel on negatiivsed või võimalikult negatiivsed mõjud mõjutatud kogukondadele;
    - ii. kui mõjutatud kogukondi võib tõenäoliselt mõjutada, avalikustab ettevõtja, kuidas need kogukonnad olid kaasatud **olulisuse** hindamisse, ja
    - iii. seoses mõjuga **ökosüsteemi teenustele**, mis on mõjutatud kogukondade jaoks olulised ettevõtja enda tegevuses, märgib ettevõtja, kuidas negatiivset mõju vältida. Kui sellised mõjud on vältimatud, võib ettevõtja esitada oma kavad nende minimeerimiseks ja leevendusmeetmete rakendamiseks eesmärgiga säilitada esmatähtsate teenuste väärtus ja funktsionaalsus.
18. Ettevõtja võib avalikustada, kas ja kuidas ta on kasutanud **elurikkuse ja ökosüsteemide stsenaariumianalüüsi**, et teha kindlaks ja hinnata olulisi riske ja võimalusi lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis. Kui ettevõtja on kasutanud sellist stsenaariumianalüüsi, võib ta avalikustada järgmise teabe:
- (a) miks valiti välja kaalumisel olnud **stsenaariumid**;
  - (b) kuidas kaalumisel olnud stsenaariume ajakohastatakse vastavalt muutuvatele

<sup>81</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 10 („Mulla degradeerumine, kõrbestumine, mulla katmine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>82</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 14 („Looduslikud liigid ja kaitsealad“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

tingimustele ja esilekerkivatele suundumustele ja

- (c) kas stsenaariumide aluseks on sellistes autoriteetsetes valitsustevahelistes allikates nagu bioloogilise mitmekesisuse konventsioon avaldatud ootused ja vajaduse korral teaduslik konsensus, nt IPBESi (valitsustevaheline bioloogilist mitmekesisust ja ökosüsteemi teenuseid käsitlev teaduslik-poliitiline foorum) väljendatud konsensus.

19. Ettevõtja avalikustab konkreetselt järgmise teabe:

- (a) kas tal on **elurikkuse seisukohast tundlikel aladel** või nende läheduses asuvaid **tegevuskohti** ja kas nende tegevuskohtadega seotud tegevused mõjutavad neid alasid negatiivselt, tuues kaasa looduslike **elupaikade** ja liikide elupaikade halvenemise ning selliste liikide häirimise, mille kaitseks **kaitseala** on määratud, ja
- (b) kas on jõutud järeldusele, et on vaja rakendada elurikkuse suhtes leevendusmeetmeid, nt neid, mis on kindlaks määratud järgmistes dokumentides: Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2009/147/EÜ loodusliku linnustiku kaitse kohta; nõukogu direktiiv 92/43/EMÜ looduslike elupaikade ning loodusliku loomastiku ja taimestiku kaitse kohta; Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2011/92/EL<sup>83</sup> (teatavate riiklike ja eraprojektide keskkonnamõju hindamise kohta) artikli 1 lõike 2 punktis g määratletud keskkonnamõju hindamine, ja kolmandates riikides toimuva tegevuse puhul vastavalt samaväärsetele siseriiklikele sätetele või rahvusvahelistele standarditele, näiteks Rahvusvahelise Finantskorporatsiooni (IFC) tulemusstandardile 6 „Elurikkuse säilitamine ja elusloodusvarade säästev majandamine“.

## ***Avalikustamisnõue E4-2 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud poliitika***

---

20. Ettevõtja avalikustab vastuvõetud poliitika elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud oluliste mõjude, riskide, sõltuvuse ja võimaluste haldamiseks.

21. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral ettevõtja **poliitika** käsitleb **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega** seotud oluliste **mõjude, sõltuvuse, riskide** ja **võimaluste** kindlakstegemist, hindamist, juhtimist ja/või **heastamist**.

22. Andmepunktis 20 nõutav avalikustatav teave sisaldab teavet **poliitika** kohta, mida ettevõtja on rakendanud **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega** seotud oluliste **mõjude, riskide, sõltuvuse** ja **võimaluste** juhtimiseks kooskõlas standardi ESRS 2 avalikustamisnõudega MDR-P „Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika“).

23. Lisaks standardi ESRS 2 avalikustamisnõudele MDR-P sätetele kirjeldab ettevõtja, kas ja kuidas tema **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega** seotud **poliitika**:

- (a) on seotud küsimustega, mida on täpsustatud standardi ESRS E4 kohaldamisnõudega AR 4;
- (b) on seotud tema oluliste mõjudega elurikkusele ja ökosüsteemidele;
- (c) on seotud olulise sõltuvuse ning oluliste füüsiliste ja üleminekuriskidega ja võimalustega;
- (d) toetab selliste toodete, komponentide ja toorainete jälgitavust, millel on oluline tegelik või võimalik mõju elurikkusele ja ökosüsteemidele kogu **väärtusahelas**;
- (e) käsitleb tootmist, hankimist või tarbimist ökosüsteemidest, mida on majandatud eesmärgiga säilitada või parandada elurikkuse tingimusi, mida on näidanud elurikkuse seisundi ja kasvu või kadumise korrapärane seire ja aruandlus, ja
- (f) käsitleb elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud mõjude sotsiaalseid tagajärgi.

---

<sup>83</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 13. detsembri 2011. aasta direktiiv 2011/92/EL teatavate riiklike ja eraprojektide keskkonnamõju hindamise kohta (ELT L 26, 28.1.2012, lk 1).

24. Ettevõtja avalikustab konkreetselt, kas ta on võtnud vastu:
- (a) **elurikkuse** ja **ökosüsteemide** kaitse **poliitika**, mis hõlmab **elurikkuse seisukohast tundlikul alal** või selle läheduses asuvaid omatavaid, liisitud või majandatavaid **tegevuskohti**;
  - (b) maakasutuse/põllumajanduse säästvad tavad või poliitika<sup>84</sup>;
  - (c) kestlikud ookeanide/meredega seotud tavad või poliitikad<sup>85</sup> ja
  - (d) **raadamist** käsitlev poliitika<sup>86</sup>.

### **Avalikustamisnõue E4-3 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud meetmed ja ressursid**

---

25. Ettevõtja avalikustab elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud meetmed ning nende rakendamiseks eraldatud vahendid.
26. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega** seotud **poliitika** elluviimiseks ja **eesmärkide** saavutamiseks võetud ja kavandatud peamistest **meetmetest**.
27. Peamiste **meetmete** ja ressursside kirjeldamisel järgitakse standardi ESRS 2 avalikustamisnõudes MDR-A „Meetmed ja ressursid seoses oluliste kestlikkusaspektidega“ määratletud kohustuslikku sisu.
28. Lisaks:
- (a) võib ettevõtja avalikustada, kuidas ta on kohaldanud leevendusmeetmete hierarhiat seoses oma meetmetega (vältimine, minimeerimine, taastamine/uuendamine ning kompenseerimine);
  - (b) peab ettevõtja avalikustama, kas ta on oma tegevuskavades kasutanud **elurikkuse** kompenseerimist. Kui **meetmed** hõlmavad elurikkuse kompenseerimist, lisab ettevõtja järgmise teabe:
    - i. kasutatud kompenseerimise ja tulemuslikkuse põhinäitajate eesmärk;
    - ii. elurikkuse kompenseerimise finantsmõju (otsesed ja kaudsed kulud) rahalises arvestuses ja
    - iii. kompensatsioonimeetmete kirjeldus, sh pindala, liik, kohaldatud kvaliteedikriteeriumid ja standardid, millele elurikkuse kompensatsioonimeetmed vastavad;
  - (c) kirjeldab, kuidas ta on lõiminud kohalike elanike ja põlisrahvaste teadmisi ning looduspõhiseid lahendusi elurikkuse ja **ökosüsteemidega** seotud meetmetesse.

### **Möödikud ja eesmärgid**

### **Avalikustamisnõue E4-4 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud eesmärgid**

---

<sup>84</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 11 („Investeeringud äriühingutesse, kus puuduvad kestlikud maakasutus-/põllumajandustavad“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>85</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 12 („Investeeringud äriühingutesse, kus puuduvad kestlikud ookeane/meresid käsitlevad tavad“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>86</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 15 („Raadamine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

29. **Ettevõtja avalikustab elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud eesmärgid, mille ta on seadnud.**
30. Selle avalikustamismõnude eesmärk on anda ülevaade **eesmärkidest**, mille ettevõtja on vastu võtnud **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega** seotud **poliitika** toetamiseks ning seotud oluliste **mõjude, sõltuvuse, riskide** ja **võimaluste** käsitlemiseks.
31. **Eesmärkide** kirjeldamisel järgitakse standardi ESRS 2 avalikustamismõnudes MDR-T „Poliitika ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu“ määratletud kohustuslikku sisu.
32. Andmepunkti 29 nõuete kohaselt tuleb avalikustada järgmine teave:
- kas **eesmärkide** seadmisel kohaldati **ökoloogilisi künniseid** ja mõju jaotamist ettevõtjale. Sellisel juhul täpsustab ettevõtja:
    - kindlaksmääratud ökoloogilised künnised ja selliste künniste kindlaksmääramiseks kasutatud meetodika;
    - kas künnised on üksusepõhised ja kui jah, siis kuidas need kindlaks määrati, ja
    - kuidas jaotub ettevõtja vastutus kindlaksmääratud ökoloogiliste künniste järgimise eest;
  - kas eesmärgid põhinevad Kunmingi-Montreali ülemaailmsel elurikkuse raamistikul, ELi 2030. aasta elurikkuse strateegia asjaomastel aspektidel ning muudel **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega** seotud riiklikel poliitikameetmetel ja õigusaktidel ja/või on kõnealuste dokumentidega kooskõlas;
  - kuidas eesmärgid seostuvad elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud mõjudega, sõltuvusega, riskidega ja võimalustega, mis ettevõtja on määratlenud seoses enda tegevuse ja väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappidega;
  - vajaduse korral eesmärkide geograafiline ulatus;
  - kas ettevõtja kasutas eesmärkide seadmisel elurikkuse kompensatsioonimeetmeid ja
  - millisele leevendushierarhia tasandile eesmärk kuulub (st vältimine, minimeerimine, taastamine ja uuendamine, hüvitamine või kompenseerimine).

### **Avalikustamismõnue E4-5 – elurikkuse ja ökosüsteemide muutusega seotud mõjunäitajad**

33. **Ettevõtja esitab näitajad, mis on seotud tema olulise mõjuga elurikkusele ja ökosüsteemidele.**
34. Käesoleva avalikustamismõnude eesmärk on anda ülevaade ettevõtja tulemuslikkusest seoses **elurikkusele** ja **ökosüsteemide** muutustele avalduva **olulisuse** hindamisel olulisena määratletud mõjudega.
35. Kui ettevõtja on kindlaks teinud **tegevuskohad**, mis asuvad **elurikkuse seisukohast tundlikel aladel** või nende läheduses ja mida ettevõtja mõjutab negatiivselt (vt andmepunkti 19 alapunkt a), avalikustab ettevõtja selliste omatavate, renditavate või hallatavate tegevuskohtade arvu ja pindala (hektarites), mis asuvad kõnealustel kaitsealadel või võtmetähtsusega **elurikastel** aladel või nende lähedal.
36. Kui ettevõtja on teinud kindlaks maakasutuse muutusega seotud olulised mõjud või mõjud **ökosüsteemide** ulatusele ja seisundile, võib ettevõtja avalikustada ka oma maakasutuse olelusringi hindamise alusel.
37. Andmepunktides 38–41 sätestatud andmepunktide puhul võtab ettevõtja arvesse oma tegevust.
38. Kui ettevõtja on jõudnud järeldusele, et ta aitab otseselt kaasa **maakasutuse muutuse**, mageveekasutuse ja/või merekasutuse muutuse **mõjuritele**, esitab ta asjakohased **mõõdikud**. Ettevõtja võib avalikustada mõõdikud, mis mõõdavad:
- maakatte üleminekut aja jooksul (nt ühe või viie aastaga) (nt **raadamine** või

- kaevandamine);
- (b) muutusi ökosüsteemi majandamise aja jooksul (nt ühe või viie aastaga) (nt intensiivsema põllumajandusliku majandamise või paremate majandamistavade rakendamise või metsaraie tõttu);
  - (c) muutused maastiku ruumilises konfiguratsioonis (nt **elupaikade** killustumine, muutused ökosüsteemide ühendatuses);
  - (d) muutused ökosüsteemi struktuurilises ühendatuses (nt elupaiga läbilaskvus, mis põhineb elupaikade füüsilistel omadustel ja paigutusel) ja
  - (e) funktsionaalses ühendatuses (nt kui hästi geenid või individid liiguvad maismaal, magevees ja merel).
39. Kui ettevõtja jõudis järeldusele, et ta aitab otseselt kaasa invasiivsete võõrliikide juhuslikule või vabatahtlikule sissetoomisele, võib ta avalikustada **mõõdikud**, millega ta haldab **invasiivsete võõrliikide** sissetoomist ja levimist ning invasiivsetest võõrliikidest tulenevaid riske.
40. Kui ettevõtja on kindlaks teinud liikide seisundiga seotud olulised mõjud, võib ta esitada **mõõdikud**, mida peab asjakohaseks. Ettevõtja võib:
- (a) viidata ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3 ja ESRS E5 asjakohastele avalikustamisnõuetele;
  - (b) võtta arvesse populatsiooni suurust, vahemikku konkreetsetes **ökosüsteemides** ning väljasuremisohu. Need aspektid annavad ülevaate ühe liigi populatsiooni olukorrast ja selle suhtelisest vastupanuvõimest inimese põhjustatud ja looduslikult esinevatele muutustele;
  - (c) avalikustada mõõdikud, millega mõõdetakse muutusi liigi isendite arvus konkreetsetes piirkonnas;
  - (d) avalikustada väljasuremisriskiga liikide näitajad,<sup>87</sup> millega mõõdetakse:
    - i. liikide ohustatuse kategooriat ja seda, kuidas tegevus/surve võib ohustatuse seisundit mõjutada, või
    - ii. **ohustatud liigi** asjaomase **elupaiga** muutuseid, mis on ettevõtete jaoks asendusnäitaja, et mõõta ettevõtja mõju kohaliku populatsiooni väljasuremisohule.
41. Kui ettevõtja on kindlaks teinud ökosüsteemidega seotud olulised mõjud, võib ta avalikustada:
- (a) seoses ökosüsteemide ulatusega **mõõdikud**, millega mõõdetakse konkreetse ökosüsteemi pindala, võtmata tingimata arvesse hinnatava ala kvaliteeti, näiteks **elupaiga** katvust. Näiteks metsaga kaetus on konkreetse ökosüsteemitüübi ulatuse mõõt, mis ei võta arvesse ökosüsteemi seisundit (st sellega esitatakse metsa pindala, kirjeldamata liikide mitmekesisust metsas);
  - (b) seoses ökosüsteemide seisundiga:
    - i. mõõdikud, mis mõõdavad ökosüsteemide kvaliteeti võrreldes eelnevalt kindlaks määratud lähteolukorraga;
    - ii. mõõdikud, mis mõõdavad ökosüsteemis mitut liiki, mitte üksiku liigi isendite arvu ökosüsteemis (näiteks: teaduslikult kindlaks tehtud liigirikkuse ja liikide arvukuse näitajad, mis mõõdavad ökosüsteemis (pärismaise) liigilise koosseisu arengut võrreldes lähteseisundiga esimese aruandeperioodi alguses ning Kunmingi-Montreali ülemaailmses elurikkuse raamistikus kirjeldatud sihtseisundiga, või

<sup>87</sup> Nagu on märgitud IUCNi ohustatud liikide punases raamatus ja Euroopa Komisjoni avaldatud Euroopa punases raamatus.

liikide kaitsestaatuse koondandmed, kui see on asjakohane, või

- iii. mõõdikud, mis võivad kajastada ka seisundi struktuurilisi komponente, nagu elupaiga ühendatus (st kuidas elupaigad on omavahel seotud).

### **Avalikustamisnõue E4-6 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud riskide ja võimaluste potentsiaalne prognoositav finantsmõju**

---

- 42. **Ettevõtja avalikustab elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste prognoositava finantsmõju.**
- 43. Andmepunktis 42 nõutav teave täiendab standardi ESRS 2 avalikustamisnõude SBM-3 andmepunkti 48 alapunktis d nõutavat teavet jooksva finantsmõju kohta ettevõtja finantsseisundile, finantstulemustele ja rahavoogudele aruandeperioodil.
- 44. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade järgmisest:
  - (a) **prognoositav finantsmõju** oluliste riskide tõttu, mis tulenevad elurikkuse ja ökosüsteemiga seotud mõjust ja **sõltuvusest**, ning kuidas need riskid mõjutavad oluliselt (või võivad põhjendatud eelduste alusel oluliselt mõjutada) ettevõtja finantsseisundit, finantstulemusi ja rahavooge lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis, ja
  - (b) prognoositav finantsmõju, mis tuleneb elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud olulistest võimalustest.
- 45. Avalikustatakse järgmine teave:
  - (a) **prognoositava finantsmõju** kvantifitseerimine rahalises väärtuses enne **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega** seotud meetmete arvessevõtmist või kui see ei ole võimalik ilma liigsete kulude või jõupingutusteta, kvalitatiivne teave. Võimalustest tuleneva **finantsmõju** puhul ei nõuta kvantifitseerimist, kui selle tulemuseks oleks teabe kvalitatiivsetele omadustele mittevastava teabe avalikustamine (vt standardi ESRS 1 B liide „Teabe kvalitatiivsed omadused“). Prognoositava finantsmõju võib rahalises väärtuses kvantifitseerida ühe summa või vahemikuna;
  - (b) vaadeldava mõju kirjeldus ning nendega seotud mõju ja **sõltuvus** ja ajavahemikud, mille jooksul need tõenäoliselt realiseeruvad, ja
  - (c) prognoositava finantsmõju kvantifitseerimiseks kasutatud kriitilised eeldused ning nende eeldustega seotud ebakindluse allikad ja tase.

### **A liide. Kohaldamisnõuded**

---

Käesolev liide on standardi ESRS E4 lahutamatu osa. See toetab käesolevas standardis sätestatud avalikustamisnõuete kohaldamist ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel.

### **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Strateegia**

### **Avalikustamisnõue E4-1 – üleminekukava ning elurikkuse ja ökosüsteemide arvessevõtmine strateegias ja ärimudelis**

---

AR 1. Üleminekukava avalikustades võib ettevõtja:

- (a) selgitada, kuidas ta kohandab oma strateegiat ja **ärimudelit**, et parandada ja lõpuks saavutada kooskõla asjakohaste kohalike, riiklike ja ülemaailmsete avaliku poliitika

**eesmärkide** ja sihtidega, mis on seotud **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega**, sh visiooniga Kunmingi-Montreali ülemaailmsest elurikkuse raamistikust ja selle asjakohastest eesmärkidest, ELi elurikkuse strateegiaga aastani 2030, direktiiviga 2009/147/EÜ ja nõukogu direktiiviga 92/43/EMÜ (ELi linnudirektiiv ja elupaikade direktiiv) ning vajaduse korral **planeedi taluvuspiiridega**, mis on seotud biosfääri terviklikkuse ja **maasüsteemi muutumisega**;

- (b) lisada teavet enda tegevuse kohta ja selgitada, kuidas ta reageerib oma väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides esinevale olulisele mõjule, mis on kindlaks määratud tema olulisuse hinnangus vastavalt standardi ESRS 2 avalikustamisnõudele IRO-1 „Oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus“;
- (c) kirjeldada, kuidas tema strateegia on seotud üleminekukavaga;
- (d) selgitada oma panust elurikkuse ja ökosüsteemide mõjurite käsitlemisse ja võimalikesse leevendusmeetmetesse leevendamishierarhia alusel ning elurikkuse ja ökosüsteemide muutusega seotud peamisi rajasõltuvusi ja kinnitatud varasid ja ressursse (nt tehased, toorained);
- (e) selgitada ja kvantifitseerida oma üleminekukava rakendamist toetavaid investeringuid ja rahastamist koos viitega taksonoomiaga kooskõlas olevate kapitalikuludega seotud peamistele tulemusnäitajatele ja vajaduse korral kapitalikulude kavadele, mille ettevõtja avalikustab kooskõlas komisjoni delegeeritud määrusega (EL) 2021/2178;
- (f) kui tal on majandustegevusi, mis on hõlmatud taksonoomiamääruse kohaste elurikkust käsitlevate delegeeritud määrustega, selgitada mis tahes eesmärki või kavasid (kapitalikulud, kapitalikulude kavad), mis ettevõtjal on oma majandustegevuse (müügitulu, kapitalikulud) vastavusse viimiseks kõnealustes delegeeritud määrustes sätestatud kriteeriumidega;
- (g) selgitada, kuidas üleminekuplaani osana kasutatakse elurikkuse kompenseerimist ja kui seda kavatakse kasutada, siis kasutamise ulatus seoses üldise üleminekukavaga ja kas võeti arvesse leevendamishierariat;
- (h) selgitada, kuidas hallatakse üleminekukava rakendamise ja ajakohastamise protsessi;
- (i) selgitada, kuidas ta mõõdab edusamme, st ära näitama selleks kasutatavad mõõdikud ja meetodid;
- (j) märkida, kas haldus-, juht- ja järelevalveorganid on üleminekukava heaks kiitnud, ja
- (k) nimetada praegused probleemid ja piirangud, mis on seotud kava koostamisega märkimisväärse mõjuga valdkondades, ning kirjeldada, mida äriühing on teinud nende probleemide lahendamiseks.

AR 2. Üleminekukava avalikustamisel võib ettevõtja viidata näiteks järgmistele ELi elurikkuse strateegia 2030 **eesmärkidele**:

- (a) tolmeldajate arvukuse vähenemine on lakanud;
- (b) keemiliste pestitsiidide risk ja kasutamine on vähenenud 50 % ning ohtlikumate pestitsiidide kasutamine 50 %;
- (c) vähemalt 25 % põllumajandusmaast majandatakse mahedalt ja märkimisväärselt on suurenenud agroökoloogiliste tavade kasutuselevõtt;
- (d) kolme miljardi uue puu istutamine ELis, järgides igakülgset ökoloogilisi põhimõtteid;
- (e) saastunud mullaalade tervendamisel on tehtud märkimisväärsed edusamme;
- (f) jõgede vaba vool on taastatud vähemalt 25 000 km ulatuses;
- (g) väetistest saadavate toitainete kadu on vähenenud 50 % võrra ja seega väetiste kasutamine vähemalt 20 %;
- (h) Hea keskkonnaseisundi saavutamiseks on oluliselt vähendatud kalapüügi ja mineraalide kaevandamise negatiivset mõju tundlikele liikidele ja elupaikadele,



sealhulgas merepõhjale.

- AR 3. Üleminekukava avalikustamisel võib ettevõtja viidata ka kestliku arengu eesmärkidele, eelkõige järgmistele eesmärkidele:
- (a) 2. eesmärk. Kaotada nälg, saavutada toiduga kindlustatus ja täisväärtuslikum toitumine ning toetada kestlikku põllumajandust;
  - (b) 6. eesmärk. Tagada kõigile puhas joogivesi, sanitaartingimused ja kestlik veemajandus;
  - (c) 14. eesmärk. Kestliku arengu saavutamiseks kaitsta ja kasutada kestlikult ookeane, meresid ja **mereressursse**, ja
  - (d) 15. eesmärk. Kaitsta ja taastada maismaa-ökosüsteeme, toetada nende kestlikku kasutamist, majandada kestlikult metsi, võidelda **kõrbestumisega**, peatada ja pöörata tagasi pinnase ja **mulla degradeerumine** ning peatada **elurikkuse vähenemine**.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus**

---

- AR 4. Standardi ESRS E4 kohane **olulisuse** hindamine nõuab ettevõtjalt järgmist:
- (a) panus **elurikkuse kadumise** otsestesse **mõjuritesse**<sup>88</sup>:
    - i. kliimamuutused;
    - ii. **maakasutuse muutus** (nt maa kunstlik muutmine), mageveekasutuse muutus ja merekasutuse muutus;
    - iii. otsene ekspluateerimine;
    - iv. **invasiivsed võõrliigid**;
    - v. **saaste** ja
    - vi. muud;
  - (b) **mõjud** liikide seisundile (st liikide populatsioonide suurus, liikide ülemaailmne väljasuremisrisk);
  - (c) mõjud **ökosüsteemide** ulatusele ja seisundile, sh **maa degradeerumise**, **kõrbestumise** ja **mulla katmise** kaudu), ja
  - (d) mõjud ja **sõltuvus** seoses **ökosüsteemi teenustega**.
- AR 5. **Mõjude, sõltuvuse, riskide ja võimaluste olulisuse** hindamisel võtab ettevõtja arvesse standardi ESRS 2 avalikustamisnõuet IRO-1 ja ESRS 1 3. peatükki „Topeltolulisus kestlikkusteabe avalikustamise alusena“ ja kirjeldab oma kaalutlusi.
- AR 6. Ettevõtja hindab elurikkuse ja ökosüsteemide olulisust omaenda tegevuses ja **väärtusahelas** ning võib kaaluda **olulisuse** hindamist kooskõlas LEAP-lähenemise kolme esimese etapiga: leia (andmepunkt AR 7), hinda üldiselt (andmepunkt AR 8) ja hinda konkreetselt (andmepunkt AR 9).
- AR 7. 1. etapp on seotud asjaomaste **tegevuskohtade** asukohtade määramisega, arvestades selle seotust **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega**. Nende asukohtade kindlakstegemisel võib ettevõtja teha järgmist:

---

<sup>88</sup> Kliimamuutuste otsesed mõjurid tuleb esitada standardi ESRS E1 „Kliimamuutus“ ja saaste mõjurid standardi ESRS E2 „Reostus“ alusel.

- (a) koostada loetelu ettevõtja äritegevuse seisukohast oluliste otseste varade ja tegevuste ning nendega seotud **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide asukohtadest. Lisaks võib ettevõtja anda teavet tegevuskohtade kohta, mille puhul on ametlikult teatatud tulevases tegevusest;
- (b) loetleda bioomid ja ökosüsteemid, millega ettevõtja on seotud, lähtudes kohaldamisnõude AR 7 alapunktis a esitatud tegevuskohtade loetelust;
- (c) teha kindlaks elurikkuse ja ökosüsteemi terviklikkus ja tähtsus igas asukohas, võttes arvesse andmepunktides 16 ja 17 esitatud teavet;
- (d) loetelu koostamine kohtadest, kus ettevõtja tegutseb **elurikkuse seisukohast tundlike aladel** või nende läheduses, võttes arvesse andmepunktides 16 ja 17 esitatud teavet, ja
- (e) teha kindlaks, millised sektorid, äriüksused, väärtusahelad või varaklassid on nendes olulistes tegevuskohtades seotud elurikkuse ja ökosüsteemidega. Nende seoste tegevuskohapõhise avalikustamise asemel võib ettevõtja otsustada avalikustada need seosed iga hangitud või müüdüd **tooraine** kohta massipõhiselt tonnides, kui selline tava tagab suurema läbipaistvuse.

AR 8. 2. etapis võib ettevõtja selleks, et hinnata oma tegelikku või potentsiaalset mõju **elurikkusele** ja **ökosüsteemidele** asjaomastel aladel ja **sõltuvust** nendest:

- (a) teha kindlaks elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud äriprotsessid ja tegevused;
- (b) teha kindlaks tegeliku ja võimaliku mõju ja sõltuvuse;
- (c) näidata ära elurikkusele ja ökosüsteemidele avalduva mõju suuruse, ulatuse, esinemissageduse ja aja, võttes arvesse andmepunktide 16 ja 17 kohast avalikustamist. Lisaks võib ettevõtja avalikustada:
  - i. oma **tarnijate** selliste rajatiste osakaalu, mis asuvad riskialdistel aladel (kus leidub **ohustatud liike** IUCNi ohustatud liikide punase raamatu, linnudirektiivi ja elupaikade direktiivi või riiklikult tunnustatud ohustatud liikide nimekirja alusel või mis asuvad ametlikult tunnustatud kaitsealadel, Natura 2000 kaitsealade võrgustikus ja võtmetähtsusega elurikastel aladel);
  - ii. nende tarnijatega sõlmitud hankelepingute väärtuse osakaal, kelle rajatised asuvad riskialdistel aladel (kus leidub ohustatud liike IUCNi ohustatud liikide punase raamatu, linnudirektiivi ja elupaikade direktiivi või riiklikult tunnustatud ohustatud liikide nimekirja alusel või mis asuvad ametlikult tunnustatud kaitsealadel, Natura 2000 kaitsealade võrgustikus ja võtmetähtsusega elurikastel aladel), ja
- (d) näidata elurikkusest ja ökosüsteemidest, sh toorainest, **loodusvaradest** ja **ökosüsteemi teenustest** sõltuvuse suurust ja ulatust. Ettevõtja võib tugineda sellistele rahvusvahelistele klassifikatsioonidele nagu ökosüsteemi teenuste ühtne rahvusvaheline klassifikatsioon (CICES).

AR 9. 3. etapis võib ettevõtja oluliste **riskide** ja **võimaluste** hindamiseks 1. ja 2. etapi tulemuste põhjal kaaluda järgmisi kategooriaid:

- (a) **füüsilised riskid:**
  - i. akuutsed riskid (nt looduskatastroofid, mida süvendab **ökosüsteemidest** tuleneva rannikukaitse kadumine, mis põhjustab rannikutaristule tormikahjustusi, haigusi või kahjureid, mis mõjutavad liike või põllukultuuride mitmekesisust, millest ettevõtja sõltub, eriti geneetilise mitmekesisuse puudumise või vähesuse, liikide kadumise ja ökosüsteemi **degradeerumise** tingimustes) ja
  - ii. kroonilised riskid (nt põllukultuuride saagikuse vähenemine tolmeldamisteenuste vähenemise tõttu, peamiste looduslike sisendite suurenev nappus või kõikumine, ökosüsteemi degradeerumine nt rannikuerosiooni ja metsade killustumise, ookeanide hapestumise, **kõrbestumisest** ja **mulla degradeerumisest** tuleneva

pinnase kao tõttu ning sellest tulenev mullaviljakuse vähenemine ja liikide kadumine);

(b) **üleminekuriskid**, sh:

- i. poliitilised ja õiguslikud riskid: nt eeskirja või poliitika kehtestamine (nt sellised muudatused nagu maakaitse suurenemine); kokkupuude sanktsioonide ja kohtuvaidlustega (nt saastava heitvee lekke tõttu, mis kahjustab inimeste ja ökosüsteemide tervist, elurikkusega seotud õigustest, lubadest või kvootidest üleastumise tõttu või **ohustatud liikide** hooletu kohtlemise või tapmise tõttu); rangemad aruandluskohustused seoses elurikkuse, ökosüsteemide ja nendega seotud teenustega;
- ii. tehnoloogia: nt toodete või teenuste asendamine toodete või teenustega, millel on väiksem mõju **elurikkusele** või mis sõltuvad vähemal määral **ökosüsteemi teenustest**, juurdepääsu puudumine andmetele või andmete halb kvaliteet, mis takistab elurikkuse hindamist, üleminek tõhusamatele ja puhtamatele (st elurikkust vähem mõjutavale) tehnoloogiatele, uued seiretehnoloogiad (nt satelliidipõhised), nõuded teatavate tehnoloogiate kasutamiseks (nt kliimakindlad põllukultuurid, mehaanilised tolmeldajad, vee puhastamine, kaitse üleujutuste eest);
- iii. turg: nt muutused pakkumises, nõudluses ja rahastamises, volatiilsus või suurenenud toorainekulud (nt elurikkusega seotud sisendid, mille hind on tõusnud ökosüsteemi **degradeerumise** tõttu);
- iv. maine: nt ühiskonna, klientide või kogukonna suhtumise muutumine seoses organisatsiooni rolliga elurikkuse kadumises, loodusega seotud õiguste rikkumine ettevõtja tegevuses, negatiivne meediakajastus kriitiliselt ohustatud liikide ja/või ökosüsteemide kahjustamise tõttu, elurikkusega seotud sotsiaalsed konfliktid seoses ohustatud liikidega, kaitsealadega, ressursside või **saastega**;

(c) **süsteemsed riskid**, sh:

- i. ökosüsteemi kokkuvarisemise oht: kriitilise tähtsusega loodussüsteem enam ei toimi, st see jõuab murdepunktini ja ökosüsteem variseb kokku, mis toob kaasa laialdased kaod geograafilises või sektori plaanis (mõjub mitu füüsilist riski korraga);
- ii. kogurisk, mis on seotud **elurikkuse kadumise** põhjapaneva mõjuga üleminekutasemetele ja füüsilisele riskile (ettevõtte- või finants)portfelli ühes või mitmes sektoris, ja
- iii. ülekandumise risk: teatavate ettevõtete või finantsasutuste finantsraskused, mis on seotud suutmatusega võtta arvesse elurikkusega seotud riskipositsiooni, kanduvad üle majandussüsteemile tervikuna;

(d) võimalused, sh nt:

- i. äritegevuse tulemuslikkuse kategooriad: ressursitõhusus; tooted ja teenused; turud; kapitalivoog ja rahastamine; mainekapital ja
- ii. kestlikusalase tulemuslikkuse kategooriad: ökosüsteemide kaitse, **taastamine** ja uuendamine; loodusvarade säästev kasutamine.

**Teabeesitus:**

AR 10. ettevõtja võib arvesse võtta allpool esitatud tabeleid, et toetada kohaldamisnõude AR 7 kohaselt kindlaks määratud oluliste **tegevuskohtade olulisuse** hindamist:

| Ökosüsteemi teenus ... | Tegelik või võimalik sõltuvus |              |
|------------------------|-------------------------------|--------------|
| ...                    | Funktsionaalsuse muutus       | Finantskahju |

|     |                                |                                |
|-----|--------------------------------|--------------------------------|
| ... | Piiratud, mõõdukas või oluline | Piiratud, mõõdukas või oluline |
| ... | ...                            | ...                            |

| Tegevuskoha asukoht | Ohustatud liigid, kaitsealad, võtmetähtsusega elurikkad alad | Tegelik või võimalik mõju |   |                          |                          |
|---------------------|--|---------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
|                     |  | Esinemissagedus           | Mõju kiirus                                 | Mõju tõsidus             | Leevendamispotentsiaal   |
| ...                 | ...  | ...                       | ...   | ...                      | ...                      |
| ...                 | ...  | Suur, keskmine või väike  | Kuni 1 aasta või 1–3 aastat või üle 3 aasta | Suur, keskmine või väike | Suur, keskmine või väike |
| ...                 | ...  | ...                       | ...   | ...                      | ...                      |

Kohaldamisnõude AR 7 alapunkti e puhul võib ettevõtja kaaluda järgmise tabeli kasutamist:

| Kus tooraine on toodetud või kust hangitud?  | Tooraine absoluutmass (ja tooraine massiprotsent) |
|--|---|
| IUCNi ohustatud liikide punasesse raamatusse kantud liikidega, linnudirektiivi või elupaikade direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate liikidega või ohustatud liikide riiklikesse nimekirjadesse kantud liikidega aladel | ...   |
| Ametlikult tunnustatud kaitsealadel  | ...   |
| Muudel võtmetähtsusega elurikkastel aladel   | ...   |

### **Avalikustamisnõue E4-2 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud poliitika**

AR 11. Selles avalikustamisnõudes kirjeldatud **poliitikat** võib integreerida laiemasse keskkonnavõi kestlikkuspoliitikasse, mis hõlmab eri alateemasid.

AR 12. Ettevõtja võib esitada ka teavet selle kohta, kuidas **poliitikas** viidatakse tooraine tootmisele, hankimisele või tarbimisele, ja eelkõige selle kohta, kuidas ta:

- piirab hankeid **tarnijatelt**, kes ei suuda (nt sertifitseerimise kaudu) tõendada, et nad ei põhjusta olulist kahju kaitsealadele või võtmetähtsusega elurikkastele aladele;
- viitab tunnustatud standarditele või kolmandate isikute väljastatud sertifikaatidele, mille üle teostavad järelevalvet reguleerivad asutused, ja
- käsitleb sellistest **ökosüsteemidest** pärinevat toorainet, mida on majandatud eesmärgiga säilitada või parandada elurikkuse tingimusi, mida on näidanud elurikkuse seisundi ning kasvu või kadumise korrapärane seire ja aruandlus.

AR 13. Ettevõtja võib avalikustada seosed ja kooskõla muude ülemaailmsete eesmärkide ja kokkulepetega, nagu kestliku arengu 2., 6., 14. ja 15. eesmärk, või mis tahes muu

elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud tunnustatud ülemaailmse konventsiooniga.

AR 14. Avalikustades andmepunkti 23 alapunkti f kohaselt teavet **poliitika** kohta, mis on seotud **elurikkuse** ja **ökosüsteemidega** seotud **sõltuvuse** ja **mõju** sotsiaalsete tagajärgedega, võib ettevõtja eelkõige viidata Nagoya protokollile ja bioloogilise mitmekesisuse konventsioonile.

AR 15. Avaldades teavet selle kohta, kas ja kuidas tema **poliitikas** käsitletakse elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud **mõju** sotsiaalseid tagajärgi vastavalt andmepunkti 23 alapunktile f, võib ettevõtja esitada teavet järgmise kohta:

- (a) geneetiliste ressursside kasutamisest saadava tulu õiglane ja erapooletu jaotamine ja
- (b) **eelnev vabatahtlik ja teadev nõusolek** juurdepääsu kohta geneetilistele ressurssidele

AR 16. Ettevõtja võib selgitada ka seda, kuidas tema **poliitika** võimaldab tal teha järgmist:

- (a) vältida negatiivset mõju on **elurikkusele** ja **ökosüsteemidele** enda tegevuses ning sellega seotud **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides;
- (b) vähendada ja minimeerida oma negatiivset mõju elurikkusele ja ökosüsteemidele oma tegevuses ja väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides, kui seda negatiivset mõju ei saa vältida;
- (c) taastada ja uuendada degradeerunud ökosüsteeme või taastada hävinud ökosüsteeme pärast kokkupuudet mõjuga, mida ei ole võimalik täielikult vältida ja/või minimeerida, ja
- (d) leevendada oma toetavat mõju olulistele **elurikkuse kadumise** mõjuritele.

AR 17. Oma **poliitika** avalikustamisel, kui ettevõtja viitab kolmandate isikute välja antud tegevusstandarditele, võib ta avalikustada, kas kasutatud standard

- (a) on objektiivne ja saavutatav, tuginedes teaduslikule lähenemisviisile probleemide kindlakstegemisel, ning võimaldab realistlikult hinnata, kuidas neid probleeme saab mitmesugustes praktilistes olukordades kohapeal lahendada;
- (b) on välja töötatud ja seda hallatakse pidevate konsultatsioonide käigus **sidusrühmadega** ja saades tasakaalustatud sisendit kõigilt asjaomastelt sidusrühmadelt, sh tootjatelt, kauplejatelt, tötlejatelt, rahastajatelt, kohalikelt elanikelt ja kogukondadelt, **põlisrahvastelt** ning **tarbijate**, keskkonna- ja sotsiaalseid huve esindavatelt kodanikuühiskonna organisatsioonidelt, ilma et ühelgi rühmal oleks sisu suhtes lubamatut võimu või vetoõigust;
- (c) toetab järkjärgulist lähenemisviisi ja pidevat täiustamist – nii standardis kui ka paremate juhtimistavade rakendamises – ning nõuab sisuliste **eesmärkide** ja konkreetsete vahe-eesmärkide seadmist, et näidata aja jooksul tehtud edusamme põhimõtete elluviimisel ja kriteeriumide täitmisel;
- (d) on kontrollitav sõltumatute sertifitseerimis- või kontrolliasutuste kaudu, kes on kindlaks määranud ranged hindamismenetlused, millega välditakse huvide konflikte, ning mis vastavad ISO akrediteerimis- ja kontrollimenetluste suunistele või määruse (EÜ) nr 765/2008 artikli 5 lõikele 2, ja
- (e) vastavad ISEALI hea tava juhendile.

### **Avalikustamisnõue E4-3 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud meetmed ja ressursid**

AR 18. Ettevõtja võib siduda võetud või kavandatud meetmete rakendamiseks vajalikud märkimisväärsed kapitali- ja tegevuskulude rahalised summad järgmisega:

- (a) finantsaruannete asjakohased kirjed või lisad;

- (b) määruse (EL) 2020/852 artikliga 8 ja komisjoni delegeeritud määrusega nr 2021/2178 nõutud peamised tulemusnäitajad, ja
- (c) vajaduse korral komisjoni delegeeritud määrusega (EL) 2021/2178 nõutav kapitalikulude kava.

AR 19. Ettevõtja võib avalikustada, kas ta kaalub vältimise tegevuskava, mis hoiab ära kahjustava tegevuse enne selle toimumist. Vältimine hõlmab sageli otsust kalduda kõrvale tavapärasest projektiarenduskavast. Vältimise näide on projekti **elurikkuse** ja ökosüsteemiga seotud jalajälje muutmine, et vältida loodusliku **elupaiga** hävimist **tegevuskohas**, ja/või maa tootmisest kõrvalejätmine, kui on olemas prioriteetsed elurikkusega seotud väärtused, mis vajavad säilitamist. Vältimist tuleks kaaluda vähemalt siis, kui on olemas elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud väärtused, mis kuuluvad ühte järgmistest kategooriatest: on eriti haavatavad ja asendamatud, **sidusrühmadele** erilist muret valmistavad, või kui mõju hindamise või majandamisemeetmete tõhususe või mõju hindamise ebakindluse tõttu on õigustatud ettevaatlik lähenemine. Vältimise kolm peamist liiki on järgmised:

- (a) vältimine tegevuskoha valimisega (kogu projekti paigutamine väljapoole piirkondi, mida tunnustatakse oluliste elurikkuse väärtuste poolt);
- (b) vältimine projekti kavandamisega (taristu konfigureerimine nii, et säätetakse projekti asukohas asuvate tähtsate elurikkuse väärtustega alasid), ja
- (c) vältimine ajastamisega (projektitegevuste ajastamine nii, et arvesse võetakse liikide käitumismustreid (nt pesitsemine, ränne) või ökosüsteemi funktsioone (nt jõedünaamika).

AR 20. Peamiste **meetmete** kohta võib ettevõtja avalikustada:

- (a) loetelu peamistest asjaomastest **sidusrühmadest** (nt konkurendid, tarnijad, jaemüüjad, muud äripartnerid, mõjutatud kogukonnad ja ametiasutused, valitsusasutused) koos teabega selle kohta, kuidas nad on kaasatud; seejuures nimetatakse peamised sidusrühmad, keda meetmed negatiivselt või positiivselt mõjutavad, ning kuidas need seda teevad, sh mõjutatud kogukondade, väiketalunike, **põlisrahvaste** või muude haavatavas olukorras isikute suhtes avalduv mõju või kasu;
- (b) vajaduse korral selgitus asjakohaste konsultatsioonide vajalikkuse kohta ja vajaduse kohta austada mõjutatud kogukondade otsuseid;
- (c) lühihinnang selle kohta, kas peamised meetmed võivad avaldada märkimisväärset negatiivset **mõju** kestlikkusele;
- (d) selgitus selle kohta, kas peamine meede on mõeldud ühekordse algatuse või süstemaatilise tavana;
- (e) selgitus selle kohta, kas peamist tegevuskava viib ellu ainult ettevõtja, kasutades oma ressursse, või on see osa laiemast algatusest, millesse ettevõtja oluliselt panustab. Kui peamine tegevuskava on osa laiemast algatusest, võib ettevõtja anda rohkem teavet projekti, selle sponsorite ja muude osalejate kohta;
- (f) kirjeldus selle kohta, kuidas see aitab kaasa kogu süsteemi hõlmavatele muutustele, eelkõige elurikkuse ja ökosüsteemide mõjurite muutmisele, nt tehnoloogiliste, majanduslike, institutsiooniliste ja sotsiaalsete tegurite ning aluseks olevate väärtuste ja käitumise muutuste kaudu;

AR 21. Selle avalikustamisnõude kontekstis viitab termin „kohalike elanike ja põlisrahvaste teadmised“ arusaamadele, oskustele ja filosoofiale, mille on välja arendanud ühiskonnad, mida iseloomustavad pikaajased suhted ümbritseva loodusega. Maaelanikud ja **põlisrahvad** teevad selliste teadmiste põhjal tähtsaid igapäevaelu mõjutavaid otsuseid.

### **Möödikud ja eesmärgid**

### **Avalikustamisnõue E4-4 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud eesmärgid**

AR 22. Ettevõtja võib täpsustada, kas **eesmärk** käsitleb puudusi, mis on seotud määruse (EL) 2020/852 artikli 15 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides määratletud elurikkuse jaoks olulise panuse kriteeriumidega. Kui määruse (EL) 2020/852 artikli 10 lõike 3, artikli 11 lõike 3, artikli 12 lõike 2, artikli 13 lõike 2 ja artikli 14 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides määratletud, elurikkusega seotud kriteerium „ei kahjusta oluliselt“ ei ole täidetud, võib ettevõtja täpsustada, kas eesmärk käsitleb nende kriteeriumidega seotud puudusi.

AR 23. Andmepunkti 29 kohaselt nõutava teabe avalikustamisel **eesmärkide** seadmiseks peab ettevõtja arvesse võtma kohalike elanike ja **põlisrahvaste** teadliku ja vabatahtliku nõusoleku vajadust, vajadust asjakohaste konsultatsioonide järele ja vajadust austada nende kogukondade otsuseid.

AR 24. Olulise mõjuga seotud **eesmärgid** võib esitada tabelis, nagu allpool näidatud:

| Eesmärgi liik vastavalt leevendamishierarhiale | Lähteväärtus ja võrdlusaasta | Sihtväärtus ja geograafiline ulatus |      |           | Seotud poliitika või õigusaktid, kui see teave on asjakohane |
|--|------------------------------|-------------------------------------|------|-----------|--|
|  |                              | 2025                                | 2030 | kuni 2050 |  |
| Vältimine                                      |                              |                                     |      |           |  |
| Minimeerimine                                  |                              |                                     |      |           |  |
| Taastamine ja uuendamine                       |                              |                                     |      |           |  |
| Kompensatsioon või tasaarvestus                |                              |                                     |      |           |  |

AR 25. Käesoleva standardi kohaldamisnõudes AR 4 loetletud potentsiaalselt oluliste keskkonnaaspektidega seotud **eesmärgid** võib esitada tabelis järgmiselt:

| Eesmärgi liik vastavalt keskkonnaaspektile | Lähteväärtus ja võrdlusasta | Sihtväärtus ja geograafiline ulatus |      |           | Seotud poliitika või õigusaktid, kui see on asjakohane |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|------|-----------|--|
|  |                             | 2025                                | 2030 | kuni 2050 |  |
|  |                             |                                     |      |           |  |

AR 26. **Elurikkuse** ja **ökosüsteemidega** seotud mõõdetavaid **eesmärke** võib väljendada järgmiselt:

- ettevõtja otsese või kaudse kontrolli all olevate kaitstud või taastatud **elupaikade** pindala ja asukoht ning teave selle kohta, kas taastamise meetme edukuse on heaks kiitnud sõltumatud välisspetsialistid;
- taasloodud pinnad (keskkonnad, kus rakendatakse majandamisalgatusi elupaiga loomiseks **tegevuskohas**, kus seda algselt ei eksisteerinud), või
- selliste projektide/tegevuskohtade arv või osakaal, mille ökoloogiline terviklikkus paranes (nt kalade läbipääsude, eluslooduse koridoride abil).

### **Avalikustamisnõue E4-5 – elurikkuse ja ökosüsteemide muutusega seotud mõjunäitajad**

AR 27. Selle avalikustamisnõude kohaselt nõutava teabe ettevalmistamisel võtab ettevõtja arvesse ja võib kirjeldada järgmist:

- kasutatud meetodid ja **mõõdikud** ning selgitus, miks need meetodid ja mõõdikud on valitud, samuti nende eeldused, piirangud ja nendega seotud

- ebakindlus ning aja jooksul tehtud meetodika muudatused ja nende põhjused;
- (b) mõõdikute ja meetodite kohaldamise ulatus, nt:
    - i. ettevõtja, **tegevuskoht**, kaubamärk, kaup, äriüksus, tegevus;
    - ii. hõlmatud aspektid (nagu on sätestatud kohaldamisnõudes AR 4);
  - (c) mõõdikute **elurikkusega** seotud komponendid: liigipõhised, ökosüsteemipõhised;
  - (d) meetodikaga hõlmatud geograafilised piirkonnad ja selgitus selle kohta, miks on mõni asjakohane geograafiline piirkond välja jäetud;
  - (e) kuidas mõõdikutesse on integreeritud **ökoloogilised künnised** (nt **biosfääri terviklikkus** ja **maasüsteemi muutus** ning **planeedi taluvuspiirid**) ja kvoodid;
  - (f) seire sagedus, jälgitavad peamised näitajad ning lähteolukord/-väärtus ja võrdlusaasta/-periood, samuti vaatlusperiood;
  - (g) kas need mõõdikud põhinevad lähteandmetel, teisestel andmetel, mudeldatud andmetel või eksperdi hinnangul või nende kombinatsioonil;
  - (h) teave selle kohta, milliseid meetmeid nende mõõdikutega mõõdetakse ja jälgitakse ning kuidas need on seotud **eesmärkide** saavutamiseks;
  - (i) kas mõõdikud on kohustuslikud (õigusaktides sätestatud) või vabatahtlikud. Kui need on kohustuslikud, võib ettevõtja loetleda asjakohased õigusaktid; kui need on vabatahtlikud, võib ettevõtja viidata kasutatud vabatahtlikule standardile/korrale, ja
  - (j) kas mõõdikud põhinevad asjakohastel ja autoriteetsetel riiklikes, ELi tasandi või valitsustevahelistes suunistes, **poliitikas**, õigusaktides või kokkulepetes, näiteks bioloogilise mitmekesisuse konventsioonis ja IPBESis, esitatud ootustel või soovitudel või vastavad neile.

AR 28. Ettevõtja kaalub selliste **mõõdikute** valimist, mis on kontrollitavad ja mis on tehniliselt ja teaduslikult usaldusväärsed, võttes arvesse asjakohaseid ajakavasid ja geograafilist ulatus, ning võib avalikustada, kuidas tema valitud mõõdikud vastavad nendele kriteeriumidele. Selleks, et mõõdik oleks asjakohane, peaks olema selge seos näitaja ja mõõtmise eesmärgi vahel. Ebakindlust tuleks vähendada nii palju kui võimalik. Kasutatavaid andmeid või mehhanisme peaksid toetama väljakujunenud organisatsioonid ja neid andmeid või mehhanisme tuleks aja jooksul ajakohastada. Kui esineb andmelünki, võib kasutada usaldusväärseid mudeldatud andmeid ja eksperdiarvamusi. Meetodika peab olema piisavalt üksikasjalik, et võimaldada mõju ja leevendusmeetmete sisulist võrdlemist aja jooksul. Süstemaatiliselt tuleb kohaldada teabe kogumise protsesse ja määratlusi. See võimaldab ettevõtja tulemusi aja jooksul sisuliselt hinnata ning toetab organisatsioonisisest võrdlust ja vastastikust võrdust teiste organisatsioonidega.

AR 29. Kui mõõdik vastab eesmärgile, ühtlustatakse mõlema näitaja lähtetase. **Elurikkuse** lähtetase on elurikkuse ja **ökosüsteemide** laiema majandamisprotsessi oluline osa. Lähtetase on vajalik mõju hindamiseks ja majandamise planeerimiseks, samuti seireks ja kohanemisevõimeliseks majandamiseks.

AR 30. Andmete kogumiseks ja ettevõtjate poolt **elurikkusele** ja **ökosüsteemidele** avaldatava mõju mõõtmiseks kasutatavad meetodid võib jagada kolme kategooriasse järgmiselt:

- (a) esmased andmed: kogutud kohapealsete uuringute käigus;
- (b) teisesed andmed: sh georuumilised andmekihid, mis kattuvad äritegevuse geograafilise asukoha andmetega:
  - i. liigi tasandil saab kasutada andmekihte eri liikide levilate kohta, et prognoosida eri kohtades esinevaid liike. See hõlmab **tegevuskohti** ja hankekohti. Igal levilakihil on erinev täpsusaste sõltuvalt teatavatest teguritest (nt kas liigi levilaid on täpsustatud **elupaiga** kättesaadavuse alusel). Teave liigi ohustatuse kategooria ja liiki ohustava tegevuse kohta võib anda märku sellest, kui võrd äritegevus tõenäoliselt mõjutab populatsiooni suundumusi ja ohustatuse kategooriat.



- ii. Ökosüsteemi tasandil saab kasutada andmekihte, mis kajastavad ökosüsteemide ulatuse ja seisundi muutusi, sh **elupaikade killustatuse** ja ühendatuse taset.
- (c) Mudeldatud elurikkuse seisundi andmed: mudelipõhiseid lähenemisi viise kasutatakse tavaliselt ökosüsteemi tasandi näitajate (nt ulatus, seisund või funktsioon) mõõtmiseks. Mudelitega kvantifitseeritakse, kuidas erinevate survegurite ulatus mõjutab elurikkuse seisundit. Neid nimetatakse surveseisundi suheteks ning need põhinevad ülemaailmselt kogutud andmetel. Mudeldamise tulemusi kasutatakse kohalikul tasandil, et hinnata, kuidas ettevõtja tasandi surve põhjustab muutusi ökosüsteemi seisundis. Mõjuril on üldjuhul kolm omadust: suurus (nt saasteainete kogus, müra intensiivsus), ruumiline ulatus (nt saastatud maa pindala) ja ajaline ulatus (saasteaine püsivuse kestus).
- AR 31. Maakasutuse olelusringi hindamisel võib ettevõtja viidata Teadusuuringute Ühiskeskuse koostatud dokumendile „Maakasutusega seotud keskkonnanäitajad olelusringi hindamiseks“.
- AR 32. Seoses invasiivsete võõrliikide sissetoomisega võib ettevõtja avalikustada **invasiivsete võõrliikide** levikutee ja arvu ning invasiivsete võõrliikide hõivatud ala suuruse.
- AR 33. **Ökosüsteemide** ulatuse ja seisundi mõõdikute kohta leiab kasulikke juhiseid ÜRO keskkonnamajandusliku arvepidamise ökosüsteemi arvepidamise süsteemi (UN SEEA EA) materjalidest.
- AR 34. Ettevõtja võib avalikustada maakasutuse pindalaühikutes (nt m<sup>2</sup> või ha), kasutades keskkonnajuhtimis- ja -auditeerimissüsteemi (EMAS)<sup>89</sup> juhiseid:
- (a) maakasutus kokku;
  - (b) vettpidava materjaliga kaetud ala suuruse kokku;
  - (c) looduskaitse suunitlusega alad **tegevuskohtas** kokku ja
  - (d) looduskaitse suunitlusega alad väljaspool tegevuskohta kokku..
- AR 35. Ettevõtja võib avalikustada näiteks maakatte muutuse, mis on mõjurite „elupaiga muutmine“ ja „tööstus- ja majapidamistegevus“ füüsiline kujutis, s.t maapinna füüsiliste omaduste inimtekkeline või looduslik muutus konkreetses asukohas.
- AR 36. Maakate on tüüpiline muutuja, mida saab hinnata Maa seire andmete alusel.
- AR 37. **Ökosüsteemidega** seotud olulise mõju aruandluses võib ettevõtja lisaks ökosüsteemide ulatusele ja seisundile võtta arvesse ka ökosüsteemide toimimist, kasutades selleks:
- (a) mõõdikut, mis mõõdab protsessi või funktsiooni, mida ökosüsteem täidab, või mis kajastab ökosüsteemi võimet teostada kõnealust konkreetset protsessi või funktsiooni: nt esmane netootlikkus, mis on taimetootlikkuse näitaja, mis näitab, mil määral taim salvestab energiat ja teeb selle teistele ökosüsteemi liikidele kättesaadavaks. See on ökosüsteemide toimimiseks vajalik põhiprotsess. See on seotud paljude teguritega, näiteks liikide mitmekesisusega, kuid ei mõõda neid tegureid otseselt, või
  - (b) mõõdik, mis mõõdab teaduslikult määratletud ohustatud liikide populatsiooni muutumist.
- AR 38. Ökosüsteemi tasandil saab kasutada andmekihte, mis kajastavad **ökosüsteemide** ulatuse ja seisundi muutusi, sh **elupaikade killustatuse** ja ühendatuse taset.

### **Avalikustamisnõue E4-6 – elurikkuse ja ökosüsteemidega seotud riskide ja võimaluste potentsiaalne prognoositav finantsmõju**

<sup>89</sup> Kooskõlas komisjoni 19. detsembri 2018. aasta määrusega (EL) 2018/2026, millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EÜ) nr 1221/2009 (organisatsioonide vabatahtliku osalemise kohta ühenduse keskkonnajuhtimis- ja -auditeerimissüsteemis (EMAS)) IV lisa (ELT L 325, 20.12.2018, lk 18).

AR 39. Ettevõtja võib lisada lühikese, keskmise ja pika perspektiivi hinnangu oma toodete kohta, mis on riskile avatud, selgitades, kuidas need on määratletud, kuidas rahasummasid on hinnatud ja milliseid kriitilisi eeldusi on tehtud.

AR 40. **Prognoositava finantsmõju** võib andmepunkti 45 alapunkti a kohaselt kvantifitseerida ühe summa või vahemikuna.

## ESRS E5 RESSURSIKASUTUS JA RINGMAJANDUS

### Sisukord

---

#### Eesmärk

#### Seosed teiste ESRSidega

#### Avalikustamisnõuded

- ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

#### Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus
- Avalikustamisnõue E5-1 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud poliitika
- Avalikustamisnõue E5-2 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud meetmed ja ressursid

#### Mõõdikud ja eesmärgid

- Avalikustamisnõue E5-3 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud eesmärgid
- Avalikustamisnõue E5-4 – ressursside sisend
- Avalikustamisnõue E5-5 – ressursside väljund
- Avalikustamisnõue E5-6 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud mõju, riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju

#### A liide. Kohaldamisnõuded

- ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

#### Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus
- Avalikustamisnõue E5-1 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud poliitika
- Avalikustamisnõue E5-2 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud meetmed ja ressursid

#### Mõõdikud ja eesmärgid

- Avalikustamisnõue E5-3 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud eesmärgid
- Avalikustamisnõue E5-4 – ressursside sisend
- Avalikustamisnõue E5-5 – ressursside väljund
- Avalikustamisnõue E5-6 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju

### Eesmärk

---

1. Standardi eesmärk on täpsustada avalikustamisnõudeid, mis võimaldavad **kestlikkusaruande** kasutajatel mõista järgmist:

- (a) kuidas ettevõtja mõjutab ressursikasutust, sh ressursitõhusust, vältides ressursside ammendumist, ja taastuvate ressursside säästvat sisseostmist ja kasutamist (käesolevas standardis „ressursikasutus ja ringmajandus“) seoses olulise positiivse ja

negatiivse tegeliku või võimaliku **mõjuga**;

- (b) ressursikasutusest ja ringmajandusest tuleneva tegeliku või võimaliku negatiivse mõju ennetamiseks või leevendamiseks võetud **meetmed** ja nende tulemused, sh meetmed, mis aitavad majanduskasvu lahti siduda materjalikasutusest, ning riskide ja võimaluste käsitlemiseks võetud meetmed;
  - (c) ettevõtja kavad ja suutlikkus kohandada oma strateegiat ja **ärimudelit ringmajanduse põhimõtetega**, sh **jäätmete** minimeerimisega, toodete, materjalide ja muude ressursside väärtuse säilitamisega kõrgeimal tasemel ning nende tõhusa kasutamise edendamiseks tootmises ja tarbimises;
  - (d) ettevõtja vee- ja mereressurssidega seotud mõjust ja **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide ja võimaluste laad, liik ja ulatus ning see, kuidas ettevõtja neid juhib, ja
  - (e) ettevõtja ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud mõjust ja sõltuvusest tulenevate oluliste riskide ja võimaluste **finantsmõju** ettevõtjale lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis.
2. Käesolevas standardis sätestatakse ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud avalikustamisnõuded, eelkõige seoses järgmisega:
- (a) **ressursside sisend**, sh oluliste ressursside sissevoolu ringlus, võttes arvesse taastuvaid ja taastumatuid ressursse, ja
  - (b) **ressursside väljund**, sh teave toodete ja materjalide kohta, ja
  - (c) **jäätmed**.
3. **Ringmajandus** on majandussüsteem, kus toodete, materjalide ja muude ressursside väärtus majanduses säilib võimalikult kaua, suurendades nende tõhusat kasutamist tootmises ja tarbimises, vähendades seeläbi nende kasutamisest tulenevat keskkonnamõju, minimeerides **jäätmeid** ja ohtlike **ainete** eraldumist nende elutsükli kõigil etappidel, sealhulgas **jäätmehierarhia** rakendamise kaudu. Eesmärk on maksimeerida ja säilitada tehniliste ja bioloogiliste ressursside, toodete ja materjalide väärtust, luues süsteemi, mis võimaldab **vastupidavust**, optimaalset kasutust või korduskasutamist, renoveerimist, taastootmist, **ringlussevõttu** ja toitainete ringlust.
4. Standard tugineb asjakohastele ELi õigusraamistikele ja **poliitikale**, sh ELi ringmajanduse tegevuskavale, Euroopa Parlamendi ja nõukogu<sup>90</sup> direktiivile 2008/98/EÜ (jäätmete raamdirektiiv) ja ELi tööstusstrateegiale.
5. Selleks, et hinnata üleminekut tavapäraselt äritegevuselt, st majanduselt, kus eksploateeritakse piiratud ressursse, et valmistada tooteid, mida kasutatakse ja mis seejärel ära visatakse (nn „võta, tooda ja viska ära“ mudeliil), ringmajandussüsteemile, tugineb käesolev standard ettevõtja kasutatud ja toodetud ressursside, materjalide ja toodete füüsiliste voogude kindlaksmääramisele, lähtudes avalikustamisnõudest E5-4 „Ressursside sisend“ ja avalikustamisnõudest E5-5 „Ressursside väljund“.

## Seosed teiste ESRSidega

---

6. Ressursikasutus on muude keskkonnamõjude, nt kliimamuutuste, **saaste**, vee- ja **mereressursside** ning elurikkuse üks suurimaid mõjureid. **Ringmajandus** on süsteem, mis on suunatud ressursside säästvale kasutamisele kaevandamisel, töötlemisel, tootmisel, tarbimisel ja **jäätmete** käitlemisel. Selline süsteem toob mitmesugust keskkonnakasu, eelkõige materjali- ja energiatarbimise ning õhkuheite (KHG **heide** või muu reostus) vähendamise, **veevõtu** ja **veeheite** piiramise ning looduse **taastamise** kujul, piirates mõju elurikkusele.
7. Et anda põhjalik ülevaade sellest, millised muud keskkonnaaspektid on ressursikasutuse ja ringmajanduse seisukohast olulised, on asjakohased avalikustamisnõuded hõlmatud muude

---

<sup>90</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. novembri 2008. aasta direktiiv 2008/98/EÜ, mis käsitleb jäätmeid ja millega tunnistatakse kehtetuks teatud direktiivid (ELT L 312, 22.11.2008, lk 3).

ESRSi standarditega järgmiselt:

- (a) standard ESRS E1 „Kliimamuutus“, milles käsitletakse eelkõige KHG **heidet** ja energiaressursse (energiatarbimine);
  - (b) standard ESRS E2 „Reostus“, milles käsitletakse eelkõige vette, õhku ja **pinnasesse** sattuvat heidet ning **probleemseid aineid**;
  - (c) standard ESRS E3 „Vee- ja mereressursid“, mis käsitleb eelkõige veeressursse (veetarbimine) ja mereressursse, ja
  - (d) ESRS E4 „Bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid“, mis käsitleb eelkõige ökosüsteeme, liike ja toorainet.
8. Ettevõtja mõju, mis on seotud ressursikasutuse ja ringmajandusega, eelkõige **jäätmetega** seotud mõju, võib avalduda inimestele ja kogukondadele. Ressursikasutusest ja **ringmajandusest** tulenevat ettevõtjaga seostatavat olulist negatiivset mõju **mõjutatud kogukondadele** on käsitletud standardis ESRS S3 „Mõjutatud kogukonnad“. Ressursside tõhus ja ringluspõhine kasutamine toob kasu ka konkurentsivõimele ja majanduslikule heaolule.
9. Seda standardit tuleks lugeda koostoimes standardiga ESRS 1 „Peamised nõuded“ ja standardiga ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“.

## Avalikustamisnõuded

---

### ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

10. Käesoleva osa nõudeid tuleks lugeda koostoimes ja nende alusel teavet esitada koos teabega, mille avalikustamist nõutakse standardi ESRS 2 4. peatükiga „Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine“.

### Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus**

---

11. Ettevõtja kirjeldab ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud oluliste **mõjude, riskide ja võimaluste** kindlakstegemise protsessi, eelkõige seoses **ressursside sisendi, ressursside väljundi ja jäätmetega**, ning esitab teabe järgmise kohta:
- (a) kas ettevõtja on kontrollinud oma varasid ja tegevust, et teha kindlaks oma tegelikud ja võimalikud **mõjud, riskid ja võimalused** enda tegevuses ning väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides, ning kui see on nii, siis kontrollimisel kasutatud meetodid, eeldused ja vahendid;
  - (b) kas ja kuidas ettevõtja on pidanud konsultatsioone, eelkõige mõjutatud kogukondadega.

#### **Avalikustamisnõue E5-1 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud poliitika**

---

12. Ettevõtja kirjeldab oma poliitikat, mis on vastu võetud ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste juhtimiseks.
13. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral ettevõtja **poliitika** käsitleb ressursikasutuse ja **ringmajandusega** seotud oluliste **mõjude, riskide ja võimaluste** kindlakstegemist, hindamist, juhtimist ja/või **heastamist**.
14. Andmepunktis 12 nõutav avalikustatav teave sisaldab teavet **poliitika** kohta, mida ettevõtja on rakendanud ressursikasutuse ja **ringmajandusega** seotud oluliste **mõjude, riskide** ja

**võimaluste** haldamiseks kooskõlas standardi ESRS 2 avalikustamismõnede MDR-P „Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika“.

15. Kokkuvõttes märgib ettevõtja, kas ja kuidas tema poliitika hõlmab järgmisi aspekte, kui need on olulised:
  - (a) üleminek esmaressursside kasutamisel, sh teiseste (ringlussevõetud) ressursside kasutamise suhteline suurenemine;
  - (b) taastuvate ressursside säästev sisseostmine ja kasutamine.
16. Poliitika käsitleb olulisi mõjusid, riske ja võimalusi ettevõtja enda tegevuses ning väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides.

### ***Avalikustamismõnue E5-2 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud meetmed ja ressursid***

---

17. **Ettevõtja avalikustab ressursikasutuse ja ringmajanduse meetmed ning nende rakendamiseks eraldatud vahendid.**
18. Avalikustamismõnede eesmärk on anda ülevaade ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud **poliitika** elluviimiseks ja **eesmärkide** saavutamiseks võetud ja kavandatud peamistest **meetmetest**.
19. Ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud **meetmete** ja eraldatud ressursside kirjeldamisel järgitakse põhimõtteid, mis on esitatud standardi ESRS 2 avalikustamismõnudes MDR-A „Oluliste kestlikkusaspektidega seotud meetmed ja ressursid“.
20. Lisaks standardi ESRS 2 avalikustamismõnede MDR-A võib ettevõtja täpsustada, kas ja kuidas meede ja ressursid hõlmavad järgmist:
  - (a) suurem ressursitõhusus tehniliste ja bioloogiliste materjalide ja vee kasutamisel, eelkõige seoses tooraine infosüsteemis loetletud kriitiliste toorainete ja haruldaste muldmetallide kasutamisega;
  - (b) sekundaarse tooraine (ringlussevõetava materjali) suurem kasutusmäär;
  - (c) ringmajandust toetava disaini rakendamine, mis suurendab toote **vastupidavust**, optimeerib selle kasutamist ja toob kaasa kõrgemad korduskasutuse, parandamise, uuendamise, taastamise, kasutusotstarbe muutmise ja ringlussevõtu määrad;
  - (d) ringmajandusel põhinevate äritavade rakendamine, nagu i) väärtuse säilitamise **meetmed** (hooldus, parandamine, uuendamine, taastamine, komponentide hankimine, ajakohastamine ja pöördlogistika, suletud ahelas ringlussevõtmine, kasutatud kaupade jaemüük), ii) väärtuse maksimeerimise meetmed (toote-teenuse süsteemid, koostöö- ja jagamismajanduse ärimudelid), iii) kasutuselt kõrvaldamise meetmed (**ringlussevõtt**, väärindamine, laiendatud tootjavastutus) ja iv) süsteemide tõhususe meetmed (tööstussümbioos);
  - (e) meetmed, mis on võetud selleks, et vältida **jäätmete** teket ettevõtja väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides; ja
  - (f) **jäätmekäitluse optimeerimine** kooskõlas **jäätmehierarhiaga**.

### ***Möödikud ja eesmärgid***

#### ***Avalikustamismõnue E5-1 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud eesmärgid***

---

21. **Ettevõtja avalikustab ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud eesmärgid, mille ta on seadnud.**
22. Avalikustamismõnede eesmärk on anda ülevaade **eesmärkidest**, mille ettevõtja on seadnud

ressursikasutuse ja **ringmajanduse poliitika** toetamiseks ning selle oluliste mõjude, riskide ja võimaluste käsitlemiseks.

23. **Eesmärkide** kirjeldus peab sisaldama standardi ESRS 2 avalikustamismõttes MDR-T „Poliitika ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu“ nõutavat teavet.
24. Andmepunktis 21 nõutud avalikustamisel märgitakse, kas ja kuidas on ettevõtja **eesmärgid** seotud **ressursside sisendi** ja **väljundiga**, sh **jäätmete**, toodete ja materjalidega, ning täpsemalt:
  - (a) ringmajandust toetava tootedisaini (sh nt **vastupidavust**, demonteeritavust, parandatavust ja ringlussevõetavust jne toetav disain) suurendamisega;
  - (b) **materjalide ringkasutuse määra** suurendamisega;
  - (c) esmastooraine minimeerimisega;
  - (d) taastuvate ressursside säästva sisseostmise ja kasutamisega (kooskõlas kaskaadkasutuse põhimõttega);
  - (e) **jäätmekäitlusega**, sh ettevalmistamisega nõuetekohaseks käitlemiseks, ja
  - (f) muude ressurssikasutuse või ringmajandusega seotud aspektidega.
25. Ettevõtja täpsustab, millise **jäätmehierarhia** kihiga on eesmärk seotud.
26. Lisaks standardi ESRS 2 avalikustamismõttele MDR-T võib ettevõtja täpsustada, kas **eesmärke** püstitades võeti arvesse **ökoloogilisi künniseid** ja üksusepõhiseid kvoote. Sellisel juhul võib ettevõtja täpsustada järgmist:
  - (a) kindlaksmääratud ökoloogilised künnised ja selliste künniste kindlaksmääramiseks kasutatud meetod;
  - (b) kas künnised on üksusepõhised ja kui jah, siis kuidas need kindlaks määrati, ja
  - (c) kuidas jaotub ettevõtja vastutus kindlaksmääratud ökoloogiliste künniste järgimise eest.
27. Ettevõtja täpsustab taustteabe osana, kas tema seatud ja esitatud **eesmärgid** on kohustuslikud (õigusaktides sätestatud) või vabatahtlikud.

#### **Avalikustamismõtte E5-4 – ressursside sisend**

---

28. **Ettevõtja avalikustab teabe oma ressursside sisendi kohta, mis on seotud oluliste mõjude, riskide ja võimalustega.**
29. Avalikustamismõtte eesmärk on anda ülevaade ressurssikasutusest ettevõtja enda tegevuses ja väärtusahela eelnevates etappides.
30. Andmepunktis 28 nõutav avalikustamine peab sisaldama olulise **ressursside sisendi** kirjeldust: tooted (sh **pakendid**) ja materjalid (sh kriitilised toorained ja haruldased muldmetallid), vesi ja materiaalne põhivara, mida kasutatakse ettevõtja enda tegevuses ja väärtusahela eelnevates etappides.
31. Kui ettevõtja hinnangul on ressursside sisend oluline kestlikkusaspekt, avalikustab ta oma toodete ja teenuste tootmiseks aruandeperioodil kasutatud materjalide kohta järgmise teabe tonnides või kilogrammides:
  - (a) aruandeperioodi jooksul kasutatud toodete ning tehniliste ja bioloogiliste materjalide kogumass;
  - (b) ettevõtja toodete ja teenuste (sh **pakendite**) valmistamiseks kasutatud, säästvalt hangitud bioloogiliste materjalide (ja mitteenergiaallikana kasutatavate biokütuste) osakaal koos teabega kasutatud sertifitseerimissüsteemi ja kaskaadiprintsiibi kohaldamise kohta ja
  - (c) ettevõtja toodete ja teenuste (sh pakendite) valmistamiseks kasutatud teiseste,

taaskasutatavate või ringlussevõetud komponentide, vahesaaduste ja materjalide mass nii absoluutväärtuses kui ka protsendina.

32. Ettevõtja esitab teabe andmete arvutamiseks kasutatud meetodite kohta. Selles täpsustatakse, kas andmed pärinevad otsestest mõõtmistest või hinnangutest ning avalikustatakse peamised kasutatud eeldused.

### **Avalikustamisnõue E5-5 – ressursside väljund**

---

33. Ettevõtja avalikustab teabe oma ressursside väljundi, sh jäätmete kohta, mis on seotud oluliste mõjude, riskide ja võimalustega.
34. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade järgmisest:
- (a) kuidas ettevõtja panustab **ringmajandusse**, i) kavandades tooteid ja materjale kooskõlas **ringmajanduse põhimõtetega**, ning ii) suurendades või maksimeerides toodete, materjalide ja **jäätmete** pärast esmast kasutamist uuesti ringlussevõtmise määra, ja
  - (b) ettevõtja jäätmete vähendamise ja **jäätmekäitluse** strateegia ja see, mil määral ettevõtja teab, kuidas tema tootmises tekkinud jäätmeid tema enda tegevuses käideldakse.

#### **Tooted ja materjalid**

35. Ettevõtja esitab kirjelduse peamistest toodetest ja materjalidest, mis pärinevad ettevõtja tootmisprotsessist ja on kavandatud vastavalt ringmajandust toetavatele põhimõtetele, sh **vastupidavus**, korduskasutatavus, parandatavus, demonteeritavus, taastamine, uuendamine, **ringlussevõtt**, elutsükli põhine ringlusse võtmine või toote või materjali kasutamise optimeerimine muude ringmajandust toetavate ärimudelite abil.
36. Ettevõtjad, kelle puhul on oluline ressursside väljund, avalikustavad järgmise teabe:
- (a) ettevõtja poolt turule lastud toodete eeldatav **vastupidavus** võrrelduna iga tooterühma tootmisharu keskmisega;
  - (b) toodete parandatavus, kasutades võimalusel tunnustatud hindamissüsteemi;
  - (c) ringlussevõetud materjali sisalduse määrad toodetes ja nende **pakendites**.

#### **Jäätmed**

37. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe enda tegevuse käigus tekkinud **jäätmete** üldkoguse kohta tonnides või kilogrammides:
- (a) tekitatud jäätmete üldkogus;
  - (b) kõrvaldamisest kõrvaesuunatud kogus massi järgi, mis jaguneb **ohtlikeks jäätmeteks** ja tavajäätmeteks, ning jaotus järgmiste taaskasutamistoimingute liikide kaupa:
    - i. korduskasutamiseks ettevalmistamine;
    - ii. **ringlussevõtt** ja
    - iii. muud taaskasutamistoimingud;
  - (c) kõrvaldamisse juhitud kogus massi järgi jäätmekäitluse liikide kaupa ja kõigi kolme liigi liitmisel saadud kogusumma, jaotatuna **ohtlike jäätmete** ja tavajäätmete vahel. Taaskasutamistoimingute liigid, mis tuleb avalikustada, on järgmised:
    - i. **põletamine**;
    - ii. prügilasse ladestamine ja
    - iii. muud kõrvaldamistoimingud;

- (d) ringlusse võtmata jäätmete üldkogus ja osakaal<sup>91</sup>.
38. **Jäätmete** koostise avalikustamisel täpsustab ettevõtja järgmist:
- (a) jäätmevood, mis on seotud tema sektori või tegevusega (nt kaevandussektoris tegutseva ettevõtja puhul rikastamisjäätmed, elektroonikajäätmed tarbeelektronika sektoris või toidujäätmed põllumajandus- või majutussektoris), ja
- (b) jäätmetes sisalduvad materjalid (nt biomass, metallid, mittemetalsed mineraalid, plastid, tekstiilid, kriitilised toorained ja haruldased muldmetallid).
39. Ettevõtja avalikustab ka enda tekitatud **ohtlike** ja radioaktiivsete **jäätmete** üldkoguse; radioaktiivsed jäätmed on määratletud nõukogu direktiivi 2011/70/Euratom<sup>92</sup> artikli 3 punktis 7.
40. Ettevõtja esitab taustteabe andmete arutamiseks kasutatud meetodite kohta ning eelkõige kriteeriumide ja eelduste kohta, mida kasutatakse andmepunkti 35 kohaste ringmajanduse põhimõtete alusel kavandatud toodete kindlaksmääramiseks ja liigitamiseks. Selles täpsustatakse, kas andmed pärinevad otsestest mõõtmistest või hinnangutest, ning avalikustatakse peamised kasutatud eeldused.

### **Avalikustamisnõue E5-6 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud oluliste riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju**

---

41. **Ettevõtja avalikustab ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud mõjust tulenevate oluliste riskide ja võimaluste prognoositava finantsmõju.**
42. Andmepunktis 41 nõutav teave täiendab standardi ESRS 2 avalikustamisnõude SBM-3 andmepunkti 48 alapunktis d nõutavat teavet jooksva finantsmõju kohta ettevõtja finantsseisundile, finantstulemustele ja rahavoogudele aruandeperioodil. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade järgmisest:
- (a) **prognoositav finantsmõju**, mis tuleneb olulistest **riskidest** seoses ressursside kasutamise ja **ringmajandusega** seotud olulisest mõjust ja **sõltuvusest** ning sellest, kuidas need avaldavad või võivad mõistlike eelduste kohaselt avaldada olulist mõju ettevõtja finantsseisundile, finantstulemustele ja rahavoogudele lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis, ja
- (b) prognoositav finantsmõju, mis tuleneb ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud olulistest võimalustest.
43. Avalikustatakse järgmine teave:
- (a) **prognoositava finantsmõju** kvantifitseerimine rahalises väärtuses enne ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud meetmete arvessevõtmist või kui see ei ole võimalik ilma liigsete kulude või jõupingutusteta, kvalitatiivne teave. Olulistest võimalustest tuleneva **finantsmõju** puhul ei nõuta kvantifitseerimist, kui selle tulemuseks oleks teabe kvalitatiivsetele omadustele mittevastava teabe avalikustamine (vt standardi ESRS 1 B liide „Teabe kvalitatiivsed omadused“;
- (b) vaadeldava mõju kirjeldus ning nendega seotud mõju ja sõltuvus ja ajavahemikud, mille jooksul need tõenäoliselt realiseeruvad,

---

<sup>91</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 2 näitajana nr 13 („Ringlusse võtmata jäätmete suhtarv“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>92</sup> Nõukogu 19. juuli 2011. aasta direktiiv 2011/70/Euratom, millega luuakse ühenduse raamistik kasutatud tuumkütuse ja radioaktiivsete jäätmete vastutustundlikuks ja ohutuks käitlemiseks (ELT L 199, 2.8.2011, lk 48). See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 9 („Ohtlike jäätmete ja radioaktiivsete jäätmete suhtarv“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.



- (c) **prognoositava finantsmõju** kvantifitseerimiseks kasutatud kriitilised eeldused ning nende eeldustega seotud ebakindluse allikad ja tase.

## **A liide. Kohaldamisnõuded**

---

Käesolev liide on standardi ESRS E5 lahutamatu osa. See toetab käesolevas standardis sätestatud avalikustamisnõuete kohaldamist ja sel on standardi teiste osadega sama tähtsus.

### **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus**

---

- AR 1. Keskkonnaga seotud alateemade **olulisuse** hindamisel hindab ettevõtja ressursikasutuse ja ringmajanduse olulisust oma tegevuses ja väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides ning võib kaaluda nelja etappi, mida nimetatakse ka LEAP-lähenemiseks:
1. etapp: tehakse kindlaks aspektid, kus ettevõtja enda tegevus ja **väärtusahela** eelnevad ja järgnevad etapid on seotud loodusega;
  2. etapp: hinnatakse **sõltuvust** ja mõju;
  3. etapp: hinnatakse olulisi riske ja võimalusi
  4. etapp: valmistatakse ette ja esitatakse olulisuse hindamise tulemused.
- AR 2. Standardi ESRS E5 puhul tuginevad 1. ja 2. etapp peamiselt ESRS E1 (sh energiatarbimine), ESRS E2 (saaste), ESRS E3 (mereressursid, veetarbimine) ja ESRS E4 (elurikkus, ökosüsteemid, tooraine) raames tehtud **olulisuse** hindamistele. **Ringmajanduse** lõppeesmärk on vähendada toodete, materjalide ja muude ressursside kasutamise keskkonnamõju, minimeerida **jäätmepid** ja ohtlike **ainete** eraldumist ning seega vähendada mõju loodusele. See kohaldamisnõue keskendub peamiselt LEAP-lähenemise kolmandale etapile; neljandas etapis käsitletakse protsessi tulemusi.
- AR 3. **Mõju, sõltuvuse, riskide ja võimaluste olulisuse** hindamise protsessis võetakse arvesse standardi ESRS 2 avalikustamisnõude IRO-1 „Oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus“ ning IRO-2 „ESRSide avalikustamisnõuded, mis on hõlmatud ettevõtja kestiikkusaruandega“ sätteid.
- AR 4. **Olulisuse** hindamisega hõlmatud alateemad, mis on seotud ressursikasutuse ja **ringmajandusega**, on järgmised:
- ressursside sisend**, sh materjaliressursside sisendi ringlus, võttes arvesse ressursikasutuse optimeerimist, materjalide ja toodete ressursimahukust ning taastuvaid ja taastumatuid ressursse;
  - toodete ja teenustega seotud **ressursside väljund** ja
  - jäätmepid**, sh **ohtlike jäätmepid** ja tavajäätmepid käitlemine.
- AR 5. 3. etapis võib ettevõtja oluliste **riskide** ja **võimaluste** hindamiseks 1. ja 2. etapi tulemuste põhjal:
- teha kindlaks enda tegevuse ning **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide **üleminekuriskid** ja võimalused, sh tavapärase tegevuse jätkumise **stsenaariumiga** seotud risk:
    - poliitikat** tulenevad ja õiguslikud riskid, nt taastumatute loodusvarade kaevandamise ja kasutamise keelud, jäätmekäitluse eeskirjad;
    - tehnoloogia, nt uute tehnoloogiate turuletoomine toodete ja materjalide

- praeguse kasutuse asendamiseks;
- iii. turg, nt muutused pakkumises, nõudluses ja rahastamises;
  - iv. maine, nt ühiskonna, klientide ja kogukondade muutuvad hoiakud;
- (b) teha kindlaks **füüsilised riskid**, sh varude ammendumine ning esmaste ja teiseste taastuvate ja taastumatute ressursside kasutamine;
- (c) võimaluste kindlakstegemine järgmiste kategooriate alusel:
- i. ressursitõhusus: nt üleminek tõhusamatele teenustele ja protsessidele, mis nõuavad vähem ressursse, ökodisain, mis aitab tagada **pika kasutusea**, parandatavuse, korduskasutatavuse, ringlussevõtu, kõrvaltooted, tagasivõtusüsteemid, tegevuse lahtisidumine materjalide kaevandamisest, ringmajandust toetava materjalikasutuse intensiivistamine, dematerialiseerimist võimaldava süsteemi loomine (nt digiteerimise, kasutusmäärade parandamise ja massi vähendamise kaudu); tavad, millega tagatakse toodete ja materjalide kogumine, sortimine ja korduskasutamine, parandamine, renoveerimine ja taastamine;
  - ii. turud: nt nõudlus vähem ressursimahukate toodete ja teenuste järele ja uued tarbimismudelid, nagu „toode teenusena“, maksmine kasutamise põhjal, jagamine ja liisimine;
  - iii. rahastamine: nt juurdepääs rohelistele fondidele, võlakirjadele või laenudele;
  - iv. vastupanuvõime: nt ressursside ja äritegevuse mitmekesistamine (nt uute materjalide ringlussevõtuks äriüksuse loomine), rohelisse taristusse investeerimine, **sõltuvust** vähendavate **ringlussevõtu-** ja ringlusmehhanismide kasutuselevõtmine, ettevõtja suutlikkus kaitsta tulevasi varusid ja ressursivooge ja
  - v. maine.

AR 6. Ettevõtja võib kaaluda järgmisi meetodeid, et hinnata oma **mõjusid, riske** ja **võimalusi** enda tegevuses ning **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides:

- (a) komisjoni soovitus 2021/2279 toodete ja organisatsioonide olulusringi keskkonnatoime mõõtmisel ja teatavakstegemisel kasutatavate keskkonnajalajälje määramise meetodite kasutamise kohta (I lisa (toote keskkonnajalajalg); III lisa (organisatsiooni keskkonnajalajalg), ja
- (b) materjalivoo analüüs (MFA), Euroopa Keskkonnaametilt.

AR 7. **Olulisuse** hindamise tulemuste kohta teabe esitamisel võtab ettevõtja arvesse ettevõtja järgmist:

- (a) loetelu äriüksustest, mis on seotud ressursikasutuse ja **ringmajanduse** oluliste mõjude, riskide ja võimalustega ettevõtja toodete ja teenuste ning tekkivate **jäätmete** kontekstis;
- (b) ettevõtja kasutatud oluliste ressursside loetelu ja tähtsuse järjekord;
- (c) tavapärase tegevuse jätkamisega seotud olulised mõjud ja riskid;
- (d) ringmajandusega seotud olulised võimalused;
- (e) ringmajandusele ülemineku olulised mõjud ja riskid ja
- (f) väärtusahela etapid, kuhu on koondunud ressursside kasutamine, riskid ja negatiivne mõju.

### **Avalikustamisnõue E5-1 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud poliitika**

AR 8. Selles avalikustamisnõudes kirjeldatud poliitika võib integreerida laiemasse keskkonna- või kehtlikkuspoliitikasse, mis hõlmab eri alateemasid.

AR 9. Oma poliitika kohta teavet andes kaalub ettevõtja, kas ja kuidas käsitletakse tema poliitikas

järgmist:

- (a) **jäätmehierarhia**: a) vältimine, b) korduskasutamiseks ettevalmistamine, c) **ringlussevõtt**, d) muu **taaskasutamine**, sh jäätmete energiakasutus, ja e) kõrvaldamine. Selles kontekstis ei saa jäätmekäitlust pidada taaskasutamiseks;
- (b) jäätmete vältimise või minimeerimise (korduskasutamine, parandamine, uuendamine, taastamine ja kasutusotstarbe muutmine) prioriseerimine, võrreldes jäätmekäitlusega (ringlussevõtt). Arvesse tuleks võtta ka ökodisaini,<sup>93</sup> jäätmete kui ressursi või tarbimisjärgsete jäätmete (**tarbija**-toote olelusringi lõpus) mõisteid.

AR 10. Oma poliitika määramisel võib ettevõtja võtta arvesse dokumenti „Ringmajanduse liigitussüsteem“, milles kirjeldatakse ringmajandust toetavaid disaini- ja tootmismudeleid, ringkasutuse mudeleid, väärtuse taastamise mudeleid ja ringmajanduse toetamist kooskõlas üheksa **ringmajanduse** strateegia või põhimõttega: keeldu, mõtle järele, vähenda, korduskasuta, paranda, uuenda, taasta, kasuta uuel otstarbel ja võta ringlusse.

### **Avalikustamisnõue E5-2 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud meetmed ja ressursid**

AR 11. Andmepunkti 17 kohase teabe esitamisel ja võttes arvesse, et ressursse jagatakse ja **ringmajanduse** strateegiad võivad vajada ühistegevust, võib ettevõtja täpsustada **meetmeid**, mida võetakse selleks, et teha koostööd **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappidega ja/või kohaliku võrgustikuga eesmärgiga töötada välja toodete ja materjalide ringlust toetavaid koostööprojekte ja algatusi.

AR 12. Eelkõige võib ettevõtja täpsustada järgmist:

- (a) kuidas ta aitab kaasa ringmajandusele, sh nt arukatele **jäätmete** kogumissüsteemidele;
- (b) muud ühistes **meetmetes** osalevad **sidusrühmad**: konkurendid, **tarnijad**, jaemüüjad, kliendid, muud äripartnerid, kohalikud kogukonnad ja ametiasutused, valitsusasutused;
- (c) koostöö või algatuse korralduse kirjeldus, sh ettevõtja konkreetne panus ja eri sidusrühmade roll projektis.

AR 13. **Meetmed** võivad hõlmata ettevõtja enda tegevust ja/või tema väärtusahela eelnevaid ja järgnevaid etappe.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisnõue E5-3 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud eesmärgid**

AR 14. Kui ettevõtja viitab **eesmärkide** seadmisel **ökoloogilistele künnistele**, võib ta tugineda esialgsetele suunistele, mis on esitatud loodust käsitlevas teaduspõhiste eesmärkide algatuses SBTN („Eesialgsed suunised ettevõtetele“, 2020. aasta september), või mis tahes muudele suunistele, mis põhinevad teaduslikult tunnustatud meetodikal, mis võimaldab seada teaduspõhiseid eesmäärke, määrates kindlaks ökoloogilised künnised ja vajaduse korral üksusepõhised kvoodid. Ökoloogilised künnised võivad olla kohalikud, riiklikud ja/või ülemaailmsed.

AR 15. **Eesmärkide** kohta teabe esitamisel seab ettevõtja eesmärgid tähtsuse järjekorda absoluutväärtuses.

AR 16. **Eesmärkide** kohta andmepunkti 24 kohase teabe esitamisel võtab ettevõtja arvesse toodete ja materjalide tootmisetappi, kasutusetappi ning kasutusaja lõppu.

AR 17. Andmepunkti 24 alapunkti c kohaselt teabe esitamisel taastuva **esmastoorainega** seotud

<sup>93</sup> Nagu see on määratletud Euroopa Parlamendi ja nõukogu 21. oktoobri 2009. aasta direktiivis 2009/125/EÜ, mis käsitleb raamistiku kehtestamist energiamõjuga toodete ökodisaini nõuete sätestamiseks (ELT L 285, 31.10.2009, lk 10).

**eesmärkide** kohta, kaalub ettevõtja, kuidas need eesmärgid võivad mõjutada **elurikkuse kadumist**, võttes arvesse ka standardit ESRS E4.

- AR 18. Ettevõtja võib andmepunkti 24 alapunkti f kohaselt avalikustada muud **eesmärgid**, sh seoses säästva sisseostmisega. Sel juhul selgitab ettevõtja säästva sisseostmise määratlust, mille ta on vastu võtnud, ja seda, kuidas see on seotud andmepunktis 22 sätestatud eesmärgiga.
- AR 19. **Eesmärgid** võivad hõlmata ettevõtja enda tegevust ja/või tema väärtusahela eelnevaid ja järgnevaid etappe.
- AR 20. Ettevõtja võib täpsustada, kas eesmärk käsitleb puudusi, mis on seotud määruse (EL) 2020/852 artikli 13 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides määratletud, ringmajandusega seotud olulise panuse kriteeriumidega. Kui määruse (EL) 2020/852 artikli 10 lõike 3, artikli 11 lõike 3, artikli 12 lõike 2, artikli 14 lõike 2 ja artikli 15 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides määratletud, ringmajandusega seotud kriteerium „ei kahjusta oluliselt“ ei ole täidetud, võib ettevõtja täpsustada, kas eesmärk käsitleb nende kriteeriumidega seotud puudusi.

#### **Avalikustamisnõue E5-4 – ressursside sisend**

---

- AR 21. **Ressursside sisend** võib hõlmata järgmisi kategooriaid: IT-seadmed, tekstiilid, mööbel, hooned, rasketehnika, keskmise raskusega tehnika, kergtehnika, rasketransport, keskmise raskusega transport, kergtransport ja laoseadmed. Materjalide puhul hõlmavad ressursside sisendi näitajad tooraineid, **seotud protsessimaterjale** ning pooltoodetest kaupu või osi.
- AR 22. Kui ettevõtja suhtes kohaldatakse andmepunkti 31, võib see tagada läbipaistvuse ka **kõrvalsaadustest/jäätmete** voost hangitud materjalide (nt materjalijäätmed, mida varem pole toodetes kasutatud).
- AR 23. Andmepunkti 31 alapunktides b ja c nõutud protsentuaalse näitaja nimetaja on aruandeperioodil kasutatud materjalide kogumass.
- AR 24. Esitatud kasutusandmed peavad kajastama materjali selle alguses olekus ja andmeid ei tohi täiendavalt manipuleerida, esitades neid näiteks kuivmassina.
- AR 25. Kui korduskasutatud ja ringlussevõetud kategooriad kattuvad, täpsustab ettevõtja, kuidas on välditud topeltarvestust, ja tehtud valikuid.

#### **Avalikustamisnõue E5-5 – ressursside väljund**

---

- AR 26. Andmepunkti 35 kohaselt esitatav teave toodete ja materjalide kohta viitab kõikidele materjalidele ja toodetele, mis on ettevõtja tootmisprotsessi väljundiks ja mida äriühing turule viib (sh **pakendid**).
- AR 27. Näitaja koostamisel kasutab ettevõtja nimetajana aruandeperioodi jooksul kasutatud materjalide kogumassi.
- AR 28. Ettevõtja võib avalikustada teabe oma osalemise kohta kasutusea lõpu **jäätmekäitluses**, nt laiendatud tootjavastutuse süsteemide või tagasisivõtusüsteemide kaudu.
- AR 29. **Jäätmete** liigi all mõeldakse seda, kas tegemist on ohtlike või tavajäätmetega. Mõned konkreetsed jäätmed, nt radioaktiivsed jäätmed, võidakse samuti esitada eraldi liigina.
- AR 30. Oma tegevusvaldkondade või tegevuste seisukohast oluliste jäätmevoogude arvessevõtmisel võib ettevõtja lähtuda Euroopa jäätmeloendis sisalduvatest jäätmete kirjeldustest.
- AR 31. Näiteid andmepunkti 37 alapunkti b alapunktis iii osutatud muud tüüpi taaskasutustoimingute kohta võib leida direktiivi 2008/98/EÜ (jäätmete raamdirektiiv) II lisast.
- AR 32. Näiteid andmepunkti 37 alapunkti c alapunktis iii osutatud muud tüüpi taaskasutustoimingute kohta võib leida direktiivi 2008/98/EÜ (jäätmete raamdirektiiv) I lisast.
- AR 33. Andmepunkti 40 alusel taustteavet esitades võib ettevõtja:

- (a) selgitada kõrvaldamisele suunatud **jäätmete** suure massi põhjuseid (nt kohalikud eeskirjad, millega keelatakse teatavat liiki jäätmete prügilasse ladestamine);
- (b) kirjeldada valdkondlikke tavaid, majandussektori standardeid või väliseid eeskirju, millega nähakse ette konkreetne kõrvaldamistoiming, ja
- (c) täpsustada, kas andmed on saadud mudeldamise või otsese mõõtmise põhjal, nt lepinguliste jäätmekogujate saatelehtede alusel.

### ***Avalikustamisnõue E5-6 – ressursikasutuse ja ringmajandusega seotud oluliste riskide ja võimaluste prognoositav finantsmõju***

- AR 34. Andmepunkti 42 alapunkti b kohase teabe esitamisel võib ettevõtja kirjeldada, kuidas ta kavatses suurendada väärtuse säilitamist, ja tuua näiteid.
- AR 35. Ettevõtja võib lisada lühikese, keskmise ja pika perspektiivi hinnangu oma toodete kohta, mis on riskile avatud, selgitades, kuidas need on määratletud, kuidas rahasummasid on hinnatud ja milliseid kriitilisi eeldusi on tehtud.
- AR 36. **Prognoositava finantsmõju** võib andmepunkti 43 alapunkti a kohaselt rahaliselt kvantifitseerida vahemikuna.

## **ESRS S1** **Oma töötajaskond**

### **Sisukord**

#### **Eesmärk**

#### **Seosed teiste ESRSidega**

#### **Avalikustamisnõuded**

- **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Strateegia**

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad
- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga

#### **Mõju, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Avalikustamisnõue S1-1 – oma töötajaskonnaga seotud poliitika
- Avalikustamisnõue S1-2 – protsessid oma töötajate ja töötajate esindajatega suhtlemiseks mõju teemal
- Avalikustamisnõue S1-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad oma töötajatel probleeme tõstatada
- Avalikustamisnõue S1-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga oma töötajaskonnale ning lähenemisviisid oma töötajaskonnaga seotud oluliste riskide maandamiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tõhusus

#### **Mõõdikud ja eesmärgid**

- Avalikustamisnõue S1-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid
- Avalikustamisnõue S1-6 – ettevõtja palgatöötajate omadused
- Avalikustamisnõue S1-7 – ettevõtja oma töötajaskonda kuuluvate mittepalgatöötajatest töötajate omadused
- Avalikustamisnõue S1-8 – hõlmatus kollektiivlääbirääkimistega ja sotsiaaldialog
- Avalikustamisnõue S1-9 – mitmekesisuse näitajad
- Avalikustamisnõue S1-10 – piisav töötasu
- Avalikustamisnõue S1-11 – sotsiaalkaitse

- Avalikustamisinõue S1-12 – puuetega isikud
- Avalikustamisinõue S1-13 – koolituse ja oskuste arendamise mõõdikud
- Avalikustamisinõue S1-14 – tervishoiu ja ohutusega seotud mõõdikud
- Avalikustamisinõue S1-15 – töö- ja eraelu tasakaalu mõõdikud
- Avalikustamisinõue S1-16 – tasustamise mõõdikud (palgalõhe ja kogutöötasu)
- Avalikustamisinõue S1-17 – juhtumid, kaebused ning inimõigustele avalduv tõsine mõju

#### A liide. Kohaldamisinõuded

- Eesmärk
- ESRs 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

##### Strateegia

- Standardiga ESRs 2 seotud avalikustamisinõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad
- Standardiga ESRs 2 seotud avalikustamisinõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga

##### Mõju, riskide ja võimaluste juhtimine

- Avalikustamisinõue S1-1 – oma töötajaskonnaga seotud poliitika
- Avalikustamisinõue S1-2 – protsessid oma töötajate ja töötajate esindajatega suhtlemiseks mõju teemal
- Avalikustamisinõue S1-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad oma töötajatel probleeme tõstatada
- Avalikustamisinõue S1-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga ning lähenemisviisid oma töötajaskonnaga seotud oluliste riskide maandamiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete ja lähenemisviiside tõhusus

##### Mõõdikud ja eesmärgid

- Avalikustamisinõue S1-5 – olulise mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid
- Avalikustamisinõue S1-6 – ettevõtja palgatöötajate omadused
- Avalikustamisinõue S1-7 – ettevõtja oma töötajaskonda kuuluvate mittepalgatöötajatest töötajate omadused
- Avalikustamisinõue S1-8 – hõlmatus kollektiivlääbirääkimistega ja sotsiaaldialoog
- Avalikustamisinõue S1-9 – mitmekesisuse näitajad
- Avalikustamisinõue S1-10 – piisav töötasu
- Avalikustamisinõue S1-11 – sotsiaalkaitse
- Avalikustamisinõue S1-12 – puuetega inimesed
- Avalikustamisinõue S1-13 – koolituse ja oskuste arendamise mõõdikud
- Avalikustamisinõue S1-14 – tervishoiu ja ohutusega seotud mõõdikud
- Avalikustamisinõue S1-15 – töö- ja eraelu tasakaalu
- Avalikustamisinõue S1-16 – tasustamise mõõdikud (palgalõhe ja kogutöötasu)
- Avalikustamisinõue S1-17 – juhtumid, kaebused ning inimõigustele avalduv tõsine mõju

Liide A.1. ESRs 2 kohase avalikustamise kohaldamisinõuded

Liide A.2. ESRs S1-1 „Oma töötajaskonnaga seotud poliitika“ kohaldamisinõuded

Liide A.3. ESRs S1-4 „Meetmete võtmine seoses olulise mõjuga oma töötajaskonnale ning lähenemisviisid oma töötajaskonnaga seotud oluliste riskide maandamiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tõhusus“ kohaldamisinõuded

Liide A.4. ESRs S1-5 „Olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid“ kohaldamisinõuded

## Eesmärk

1. Standardi eesmärk on täpsustada avalikustamisinõudeid, mis võimaldavad **kestlikkusaruande kasutajatel** mõista ettevõtja olulist **mõju oma töötajaskonnale** ning sellega seotud olulisi **riske** ja **võimalusi**, sh järgmist:

- (a) kuidas ettevõtja oluline positiivne ja negatiivne tegelik ja võimalik mõju mõjutab tema **oma töötajaskonda**;

- (b) võetud **meetmed** tegeliku või võimaliku negatiivse mõju vältimiseks, leevendamiseks või heastamiseks ning riskide ja võimaluste käsitlemiseks ja nende meetmete tulemused;
  - (c) ettevõtja oma töötajaskonnaga seotud mõjust ja **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide ja võimaluste laad, liik ja ulatus ning see, kuidas ettevõtja neid juhib, ja
  - (d) ettevõtja oma töötajaskonnaga seotud mõjust ja sõltuvusest tulenevate oluliste riskide ja võimaluste **finantsmõju** ettevõtjale lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis.
2. Eesmärgi saavutamiseks nõutakse standardiga ka selgitust üldise lähenemisviisi kohta, mida ettevõtja kasutab **oma töötajaskonnale** avaldatava olulise tegeliku ja võimaliku **mõju** kindlakstegemiseks ja juhtimiseks seoses järgmiste sotsiaalsete, sh inimõigustega seotud tegurite või küsimustega:
- (a) töötingimused, sh:
    - i. tööhõivekindlus,
    - ii. tööaeg,
    - iii. **piisav töötasu**,
    - iv. **sotsiaaldialoog**;
    - v. ühinemisvabadus, töönõukogude olemasolu ning töötajate teavitamis-, konsulteerimis- ja osalemisõigus;
    - vi. **kollektiivläbirääkimised**, sh kollektiivlepingutega hõlmatud töötajate osakaal ettevõtja töötajaskonnas,
    - vii. töö- ja eraelu tasakaal ja
    - viii. tervis ja ohutus;
  - (b) **võrdne kohtlemine** ja **võrdsed võimalused** kõigile, sh:
    - i. sooline võrdõiguslikkus ja võrdne **palk** võrdväärse töö eest;
    - ii. **koolitus** ja oskuste **arendamine**;
    - iii. **puuetega inimeste** tööhõive ja kaasamine;
    - iv. meetmed vägivalla ja **ahistamise** vastu töökohal ja
    - v. mitmekesisus;
  - (c) muud tööga seotud õigused, sh need, mis on seotud järgmisega:
    - i. lapstööjõu kasutamine,
    - ii. **sunniviisiline töö**,
    - iii. korralik eluase ja
    - iv. privaatsus.
3. Standardiga nõutakse ka selgitust selle kohta, kuidas selline **mõju** ja ettevõtja **sõltuvus oma töötajaskonnast** võib tekitada ettevõtjale olulisi **riske** või **võimalusi**. Näiteks võrdsete võimaluste valdkonnas võib naiste **diskrimineerimine** töölevõtmisel ja edutamisel vähendada ettevõtja juurdepääsu kvalifitseeritud tööjõule ja kahjustada tema mainet. Seevastu poliitikal, mille eesmärk on suurendada naiste esindatust töötajas- ja juhtkonnas, võib olla positiivne mõju, näiteks võib see suurendada kvalifitseeritud tööjõudu ja parandada ettevõtte mainet.
4. Standard hõlmab ettevõtte **oma töötajaskonda**, mis hõlmab nii töötajaid, kes on ettevõtjaga töösuhtes (**palgatöötajad**), kui ka **mittepalgatöötajaid**, kes pakuvad ettevõtjale lepinguga enda tööjõudu („iseenda tööandjad“), kui ka isikuid, kelle tööjõudu pakuvad ettevõtjad, kelle põhitegevust tähistatakse mõistega „tööhõivetegevus“ (NACE kood N78). Näiteid töötajatest, kes kuuluvad ettevõtja oma töötajaskonda, leiab kohaldamisnõudest 3. Teave, mis tuleb avalikustada mittepalgatöötajate kohta, ei mõjuta nende staatust kohaldatava tööõiguse

alusel.

5. Standard ei hõlma ettevõtja **väärtusahela** eelnevate või järgnevate etappide töötajaid; need töötajate kategooriad on hõlmatud standardiga ESRS S2 „Töötajad väärtusahelas“.
6. Standardi kohaselt peavad ettevõtjad kirjeldama **oma töötajaskonda**, sh selle hulka kuuluvate **palgatöötajate** ja **mittepalgatöötajate** põhiomadusi. See kirjeldus annab **kasutajatele** ülevaate ettevõtja **oma töötajaskonna** struktuurist ja aitab muu avalikustatava teabe kaudu esitatud teavet konteksti asetada.
7. Samuti on standardi eesmärk aidata **kasutajatel** mõista, mil määral ettevõtja järgib või täidab rahvusvahelisi ja Euroopa inimõigusi käsitlevaid dokumente ja konventsioone, sh rahvusvahelist inimõiguste koodeksit, ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtteid ning OECD suuniseid rahvusvahelistele ettevõtetele, Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni tööalaste aluspõhimõtete ja põhiõiguste deklaratsiooni ja põhikonventsioone, ÜRO puuetega inimeste konventsiooni, Euroopa inimõiguste konventsiooni, läbivaadatud Euroopa sotsiaalharta, Euroopa Liidu põhiõiguste hartat, ELi poliitilisi prioriteete, nagu need on sätestatud Euroopa sotsiaalõiguste sambas, ning ELi õigusakte, sh ELi tööõigustikku.

## **Seosed teiste ESRSidega**

---

8. Seda standardit tuleb lugeda koos standardiga ESRS 1 „Peamised nõuded“ ja standardiga ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“.
9. Käesolevat standardit tuleb lugeda koos standardiga ESRS S2 „Töötajad väärtusahelas“, standardiga ESRS S3 „Mõjutatud kogukonnad“ ning standardiga ESRS S4 „Tarbijad ja lõppkasutajad“.
10. Standardi kohane aruandlus peab olema järjepidev, sidus ja vajaduse korral selgelt seotud ESRS S2 kohase aruandlusega ettevõtja **oma töötajaskonna** kohta, et tagada tõhus aruandlus.

## **Avalikustamismõõdet**

### ***ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“***

11. Selle osa nõudeid tuleks lugeda koos standardi ESRS 2 strateegiat (SBM) käsitlevates andmepunktides nõutud avalikustamisega. Selle tulemusena avalikustatav teave esitatakse koos ESRS 2 kohaselt nõutava avalikustamisega, v.a standardi ESRS 2 avalikustamismõõde SBM-3, mille puhul ettevõtjal on võimalus esitada avalikustatav teave koos teemapõhise avalikustamisega.

### **Strateegia**

#### ***Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõõde SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad***

---

12. ESRS 2 avalikustamismõõdet SBM-2 täites avalikustab ettevõtja, kuidas tema strateegia ja **ärimudel** lähtuvad oma töötajaskonna huvidest, seisukohtadest ja õigustest, sh nende inimõiguste austamisest. Ettevõtja **oma töötajaskond** on üks peamine mõjutatud **sidusrühm**.

#### ***Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõõde SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga***

---

13. Täites ESRS 2 avalikustamismõõde SBM-3 andmepunkti 48 nõudeid, avalikustab ettevõtja järgmise teabe:
  - (a) kas ja kuidas tegelik ja võimalik **mõju** tema **oma töötajaskonnale**, nagu on määratletud ESRS 2 avalikustamismõõdes IRO-1 „Oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus“: i) pärineb ettevõtja strateegiast ja **ärimudelitest** või on nendega seotud ning ii) on aluseks ettevõtja



strateegia ja ärimudeli kohandamisele ja toetab seda, ja

- (b) seos oma töötajaskonnaga seotud mõjust ja **sõltuvusest** tulenevate oluliste **riskide** ja **võimaluste** ning ettevõtja strateegia ja ärimudeli vahel.
14. Andmepunkti 48 nõuete täitmisel avalikustab ettevõtja, kas kõik tema **oma töötajaskonna** liikmed, keda ettevõtja võib oluliselt mõjutada, on hõlmatud ESRS 2 kohase avalikustamisega. See oluline **mõju** hõlmab mõju, mis on seotud ettevõtja enda tegevuse ja **väärtusahelaga**, sh ettevõtja toodete ja teenuste ning ärisuhete kaudu. Lisaks avalikustab ettevõtja järgmise teabe:
- (a) lühikirjeldus ettevõtja oma töötajaskonda kuuluvate **palgatöötajate** ja **mittepalgatöötajate** liikidest, keda tema tegevus oluliselt mõjutab, koos täpsustamisega, kas need on **palgatöötajad**, iseenda tööandjad või isikud, kelle tööjõudu pakuvad ettevõtjad, kelle põhitegevus on tööhõivetegevus;
- (b) olulise negatiivse mõju korral, kas see on i) ulatuslik või süsteemne olukorras, kus ettevõtja tegutseb (nt **lapstööjõu kasutamine** või **sunniviisiline töö** või kohustuslik töö konkreetsetes riikides või piirkondades väljaspool ELi), või ii) seotud üksikute **juhtumitega** (näiteks tööstusõnnetus või naftareostus);
- (c) olulise positiivse mõju korral lühikirjeldus tegevustest, mis on positiivse mõju allikaks, ja tema ettevõtja oma töötajaskonda kuuluvate palgatöötajate ja mittepalgatöötajate liikidest, kelle suhtes avaldub või võib avalduda positiivne mõju; ettevõtja võib ka avalikustada, kas positiivne mõju avaldub konkreetsetes riikides või piirkondades;
- (d) ettevõtja mis tahes olulised **riskid** ja **võimalused**, mis tulenevad tema oma töötajaskonnaga seotud mõjust ja **sõltuvusest**;
- (e) mis tahes oluline mõju **oma töötajaskonnale**, mis võib tuleneda negatiivsete keskkonnamõjude vähendamise ning keskkonnanahoidlikuma ja kliimaneutraalsema tegevuse saavutamise üleminekukavadest, sh teave sellise mõju kohta oma töötajaskonnale, mida põhjustavad ettevõtja kavad ja **meetmed** süsinikdioksiidi **heite** vähendamiseks kooskõlas rahvusvaheliste kokkulepetega. Mõju, riskid ja võimalused hõlmavad restruktureerimist ja töökohtade kaotust ning töökohtade loomisest ja ümberõppest või oskuste täiendamisest tulenevaid võimalusi;
- (f) toiminguid, mille puhul esineb märkimisväärne **sunniviisilise töö** või kohustusliku töö **juhtumite** oht,<sup>94</sup> mis väljendub järgmises:
- i. tegevuse liik (nt tootmisrajatis) või
- ii. riigid või geograafilised piirkonnad, milles asuvat tegevust peetakse riskile avatuks;
- (g) toimingud, mille puhul esineb märkimisväärne **lapstööjõu kasutamise** oht,<sup>95</sup> mis väljendub järgmises:
- i. tegevuse liik (nt tootmisrajatis) või
- ii. riigid või geograafilised piirkonnad, milles asuvat tegevust peetakse riskile avatuks.
15. Kirjeldades standardi ESRS 2 avalikustamismõõdes IRO 1 sätestatud **olulisuse** hindamise alusel, millised peamised töötajate liigid on või võivad olla ettevõtja **oma töötajaskonnas** negatiivselt mõjutatud, peab ettevõtja avalikustama, kas ja kuidas ta on kujundanud arusaama sellest, kuidas konkreetsete omadustega inimesed, konkreetsetes tingimustes

<sup>94</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavatest näitajatest, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 13 („Tegevused ja tarnijad, mille/kelle puhul esineb märkimisväärne sunniviisilise või kohustusliku töö oht“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>95</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavatest näitajatest, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 12 („Tegevused ja tarnijad, mille/kelle puhul esineb märkimisväärne lapstööjõu kasutamise oht“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

töötavad inimesed või konkreetset tegevust teostavad inimesed võivad olla suuremas ohus.

16. Ettevõtja avalikustab, millised olulised **riskid** ja **võimalused**, mis tulenevad **mõjust** tema **oma töötajaskonna** liikmetele ja **sõltuvusest** neist, on seotud pigem konkreetsete inimrühmadega (nt teatud vanuserühmad või konkreetsetes tehases või riigis töötavad inimesed) kui kogu töötajaskonnaga (nt üldine palgakärbe või kõigile töötajatele pakutatav **koolitus**).

### **Mõju, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Avalikustamisnõue S1-1 – oma töötajaskonnaga seotud poliitika**

17. Ettevõtja kirjeldab oma poliitikat, mis on vastu võetud tema oma töötajaskonnale avalduvate oluliste mõjude ning nendega seotud oluliste riskide ja võimaluste juhtimiseks.
18. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, millises ulatuses on ettevõtja kehtestanud **poliitika**, mis käsitleb eelkõige ettevõtja **oma töötajaskonda** puudutavate oluliste **mõjude** tuvastamist, hindamist, juhtimist ja/või **heastamist**, ning poliitika, mis hõlmab oma töötajaskonnaga seotud olulisi **mõjusid, riske** ja **võimalusi**.
19. Andmepunktis 17 nõutav avalikustatav teave sisaldab teavet ettevõtja poliitika kohta, mida on rakendatud ettevõtja **oma töötajaskonnaga** seotud oluliste **mõjude, riskide** ja **võimaluste** juhtimiseks kooskõlas standardi ESRS 2 andmepunktiga MDR-P „Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika“. Lisaks täpsustab ettevõtja, kas selline poliitika hõlmab konkreetseid töötajate rühmi või kõiki töötajaid.
20. Ettevõtja kirjeldab oma inimõiguste **poliitikas** võetud kohustusi,<sup>96</sup> mis on seotud tema **oma töötajaskonnaga**, sh protsesse ja mehhanisme, mille abil jälgitakse, kas on järgitud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtteid, ILO tööalaste aluspõhimõtete ja põhiõiguste deklaratsiooni ning OECD suuniseid hargmaistele ettevõtetele<sup>97</sup>. Avalikustamisel keskendub ettevõtja olulistele küsimustele ja oma üldisele lähenemisviisile seoses järgmisega:
  - (a) oma töötajaskonna inimõiguste, sh tööõiguste austamine;
  - (b) suhtlemine **oma töötajaskonnaga** ja
  - (c) meetmed inimõigustele avalduva mõju **heastamiseks** ja/või selle võimaldamiseks.
21. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas tema oma töötajaskonnaga seotud poliitika on kooskõlas asjaomaste rahvusvaheliselt tunnustatud standarditega, sh ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetega<sup>98</sup>.
22. Samuti märgib ettevõtja, kas tema **oma töötajaskonnaga** seotud poliitika käsitleb sõnaselgelt inimkaubandust,<sup>99</sup> **sunniviisilist tööd** või kohustuslikku tööd ja **lapstööjõu kasutamist**.
23. Samuti avalikustab ettevõtja teavet selle kohta, kas ta on kehtestanud tööõnnetuste

<sup>96</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 9 („Inimõigusi käsitleva poliitika puudumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>97</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 11 seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega.

<sup>98</sup> See teave toetab võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada määruse (EL) 2020/1816 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud näitajaga „Võrdlusportfelli riskipositsioon ettevõtete suhtes, kellel puuduvad hoosuskohustuse põhimõtted küsimustes, mida käsitletakse Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni põhikonventsioonides 1–8“ II lisa punktides 1 ja 2.

<sup>99</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 11 („Inimkaubandust tõkestavate menetluste ja meetmete puudumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

ärahoimise **poliitika** või nende haldamise süsteemi<sup>100</sup>.

24. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
- (a) kas tal on konkreetne poliitika eesmärgiga kaotada **diskrimineerimine**, sh **ahistamine**, edendada **võrdseid võimalusi** ning muid viise mitmekesisuse ja kaasatuse edendamiseks;
  - (b) kas see **poliitika** hõlmab konkreetselt järgmisi **diskrimineerimise** aluseid: rassiline ja etniline päritolu, nahavärv, sugu, seksuaalne sättumus, sooline identiteet, puue, vanus, usutunnistus, poliitilised vaated, rahvuslik või sotsiaalne päritolu ning mis tahes muud diskrimineerimise vormid, mis on hõlmatud liidu õigusaktide ja siseriikliku õigusega;
  - (c) kas ettevõtjal on **poliitikaga** võetud konkreetsed kohustused, mis on seotud **oma töötajaskonnaga** eriti haavatavate rühmade kaasamise või nende suhtes võetud positiivsete meetmetega, ja kui jah, siis millised need kohustused on, ja
  - (d) kas ja kuidas neid põhimõtteid rakendatakse erimenetluste kaudu, et tagada **diskrimineerimise** ärahoidmine, leevendamine ja selle vastu tegutsemine kohe, kui see avastatakse, ning edendada mitmekesisust ja kaasatust üldiselt.

### **Avalikustamisnõue S1-2 – protsessid oma töötajaskonna ja töötajaskonna esindajatega suhtlemiseks mõju teemal**

---

25. Ettevõtja avalikustab üldised protsessid oma töötajaskonna ja töötajate esindajatega suhtlemiseks töötajaskonnale avalduva tegeliku ja võimaliku olulise mõju teemal.
26. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, kuidas ettevõtja suhtleb **oma töötajaskonnaga** ja **töötajate esindajatega** käimasoleva hoolsuskohustuse protsessi raames tegeliku ja võimaliku olulise positiivse ja/või negatiivse **mõju** teemal, mis neid mõjutab või võib mõjutada, ning kas ja kuidas võetakse ettevõtja otsustusprotsessides arvesse töötajaskonna seisukohti.
27. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas tema **oma töötajaskonna** väljavaated on aluseks tema otsustele või tegevustele, mille eesmärk on hallata tegelikku ja võimalikku olulist **mõju** oma töötajaskonnale. See hõlmab vajaduse korral selgitust järgmise kohta:
- (a) kas suhtlemine toimub otse ettevõtja enda töötajaskonna või töötajate esindajatega;
  - (b) etapid, kus selline suhtlemine toimub, suhtlemise liik ja sagedus;
  - (c) funktsioon ja kõige kõrgema astme roll ettevõtjas, kellel lasub operatiivvastutus sellise suhtlemise tagamise eest ning selle eest, et tulemused on aluseks ettevõtja lähenemisviisi kujundamisele;
  - (d) vajaduse korral üldine raamleping või ettevõtja muud kokkulepped **töötajate esindajatega** seoses **oma töötajaskonnaga** inimõiguste austamisega, sh selgitus selle kohta, kuidas kokkulepe võimaldab ettevõtjal saada teavet oma töötajate seisukohtade kohta, ja
  - (e) vajaduse korral teave selle kohta, kuidas ettevõtja hindab oma töötajaskonnaga suhtlemise tulemuslikkust, sh mis tahes asjakohased kokkulepped või nende tulemused.
28. Vajaduse korral avalikustab ettevõtja meetmed, mida ta on võtnud eesmärgiga saada ülevaade **oma töötajaskonnaga** selliste liikmete seisukohtadest, kes võivad olla mõjude suhtes eriti haavatavad ja/või tõrjutud (nt naised, võõrtöötajad, puuetega töötajad).
29. Kui ettevõtja ei saa eespool nõutud teavet avalikustada, sest ta ei ole võtnud kasutusele oma

---

<sup>100</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 1 („Investeeringud äriühingutesse, kus puudub tööõnnetuste ennetamise poliitika“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

üldist protsessi **oma töötajaskonnaga** suhtlemiseks, avalikustab ta selle asjaolu. Ettevõtja võib teatada ajakava, mille jooksul ta kavatses sellise protsessi kehtestada.

### **Avalikustamisnõue S1-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad oma töötajatel probleeme tõstatada**

---

30. Ettevõtja kirjeldab protsesse, mis ta on kehtestanud selleks, et tagada negatiivse mõju heastamine oma töötajatele, kellega ettevõtja on seotud, või teha koostööd sellise mõju heastamiseks, ning kanaleid, mida tema töötajatel on võimalik kasutada probleemide tõstatamiseks ja nende lahendamiseks.
31. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade ametlikest vahenditest, mille abil ettevõtte **oma töötajaskond** saab oma muredest ja vajadustest otse ettevõtjale teada anda ja/või mille kaudu ettevõtja toetab selliste kanalite (nt **kaebuste esitamise mehhanismide**) kättesaadavust töökohal, ning sellest, kuidas toimub koos asjaomaste inimestega järelkontroll seoses tõstatatud küsimustega ja nende kanalite tõhususega.
32. Ettevõtja kirjeldab eesmärgi osa andmepunktis 2 määratletud aspektide käsitlemiseks kehtestatud protsesse, avalikustades järgmise teabe:
  - (a) üldine lähenemisviis ja protsessid **õiguskaitsevahendite** tagamiseks või neile kaasaaitamiseks, kui ta on põhjustanud olulist negatiivset **mõju oma töötajaskonnale** või sellele kaasa aidanud, sh teave selle kohta, kas ja kuidas ettevõtja hindab, kas pakutud **õiguskaitsevahend** on tõhus;
  - (b) kõik konkreetset kanalid, mida ettevõtja pakub **oma töötajaskonnale**, et töötajad saaksid esitada oma mured või vajadused otse ettevõtjale ja lasta neid käsitleda, sh teave selle kohta, kas need on loonud ettevõtja ise ja/või osaletakse kolmandate poolte mehhanismides;
  - (c) kas ettevõtja on kehtestanud töötajate kaebuste/probleemide käsitlemise mehhanismi<sup>101</sup> ja
  - (d) protsessid, mille kaudu ettevõtja toetab selliste kanalite kättesaadavust oma töötajate töökohas, ja
  - (e) kuidas ettevõtja jälgib tõstatatud ja käsitletud küsimusi ning kuidas ta tagab kanalite tõhususe, sh kavandatud **kasutajateks** olevate **sidusrühmade** kaasamise kaudu.
33. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas ta hindab, et tema **oma töötajaskonna** liikmed on nendest struktuuridest või protsessidest teadlikud ja usaldavad neid kui viisi oma murede või vajaduste tõstatamiseks ning nende käsitleda laskmiseks. Lisaks avalikustab ettevõtja, kas ta on kehtestanud poliitika, mis käsitleb neid struktuure ja protsesse kasutavate isikute, sh töötajate esindajate kaitset kättemaksu eest. Kui selline teave on avaldatud standardi ESRG G1-1 kohaselt, võib ettevõtja sellele teabele viidata.
34. Kui ettevõtja ei saa eespool nõutud teavet avalikustada, sest ta ei ole võtnud kasutusele kanalit probleemide tõstatamiseks ja/või ei toeta sellise kanali kättesaadavust oma töötajate töökohal, avalikustab ta selle asjaolu. Ettevõtja võib teatada ajakava, mille jooksul ta kavatses sellise kanali luua.

### **Avalikustamisnõue S1-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga oma töötajaskonnale ning lähenemisviisid oma töötajaskonnaga seotud oluliste riskide maandamiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tõhusus**

---

35. Ettevõtja avalikustab meetmed, mida ta võtab olulise negatiivse ja positiivse mõju korral ning oluliste riskide maandamiseks ja oma töötajaskonnaga seotud oluliste võimaluste kasutamiseks ning teabe nende meetmete tõhususe kohta.

---

<sup>101</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 5 („Töötajate küsimustega seotud kaebuste käsitlemise mehhanismi puudumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

36. Avalikustamismõudel on kaks eesmärki. Esiteks võimaldab see saada ülevaate **meetmetest** ja algatustest, mille abil ettevõtja püüab teha järgmist:
- ära hoida, leevendada ja heastada **oma töötajaskonnale** avalduvat olulist negatiivset **mõju** ja/või
  - saavutada olulist positiivset mõju oma töötajaskonnale.
- Teiseks võimaldab see anda ülevaate viisist, kuidas ettevõtja tegeleb oluliste **riskidega** ja kasutab oma töötajaskonnaga seotud olulisi **võimalusi**.
37. Ettevõtja esitab kokkuvõtliku kirjelduse **oma töötajaskonnale** avalduvate oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** haldamise tegevuskavadest ja ressursidest vastavalt ESRS 2 avalikustamismõudele MDR-A „Oluliste kestlikkusaspektidega seotud meetmed ja ressursid“.
38. Seoses **oma töötajaskonnaga** seotud olulise **mõjuga** kirjeldab ettevõtja järgmist:
- võetud, kavandatud või käimasolevad **meetmed** eesmärgiga ära hoida, leevendada või heastada olulist negatiivset mõju oma töötajaskonnale;
  - kas ja kuidas on ettevõtja võtnud meetmeid, et pakkuda või võimaldada **heastamist** seoses tegeliku olulise mõjuga;
  - kõik täiendavad meetmed või algatused, mis on kehtestatud peamise eesmärgiga avaldada positiivset mõju oma töötajaskonnale, ja
  - kuidas ettevõtja jälgib ja hindab nende meetmete ja algatuste tõhusust oma töötajaskonna jaoks tulemuste saavutamisel.
39. Seoses andmepunktiga 36 kirjeldab ettevõtja protsesse, mille abil ta teeb kindlaks, milliseid meetmeid on vaja võtta ja mis on asjakohased selleks, et reageerida **oma töötajaskonnale** avalduvale teatavale tegelikule või võimalikule negatiivsele **mõjule**.
40. Seoses oluliste **riskide** ja **võimalustega** kirjeldab ettevõtja järgmist:
- milliseid meetmeid kavandatakse või mis on käimas eesmärgiga leevendada ettevõtja jaoks olulisi riske, mis tulenevad tema mõjust ja **sõltuvusest** seoses **oma töötajaskonnaga**, ning kuidas ta jälgib tõhusust praktikas, ja
  - milliseid meetmeid kavandatakse või mis on käimas, et kasutada ettevõtja olulisi võimalusi seoses oma töötajaskonnaga.
41. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas ta tagab, et tema enda tavad ei põhjusta olulist negatiivset mõju tema **oma töötajaskonnale** ega aita sellele kaasa, sh, kui see on asjakohane, oma hanke-, müügi- ja andmekasutusega seotud tavad. See võib hõlmata teavet selle kohta, millist lähenemisi kasutatakse, kui tekib pingeid olulise negatiivse mõju ärahoidmise või leevendamise ja muude äritegevusele avalduvate survetega vahel.
42. Andmepunkti 40 kohaselt nõutava teabe avalikustamisel võtab ettevõtja arvesse standardi ESRS 2 avalikustamismõuet MDR-T „Põhimõtete ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu“, kui ta hindab meetme tõhusust eesmärgi seadmise teel.
43. Ettevõtja avalikustab oma olulise mõju juhtimiseks eraldatud ressursid koos teabega, mis võimaldab **kasutajatel** saada ülevaate sellest, kuidas olulist mõju juhitakse.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamismõue S1-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid**

44. Ettevõtja avalikustab ajaliselt piiritletud ja tulemustele suunatud eesmärgid, mis tal võivad olla seoses järgmisega:
- oma töötajaskonnale** avalduva negatiivse mõju vähendamine ja/või
  - oma töötajaskonnale** avalduva positiivse mõju suurendamine ja/või

- (c) **oma töötajaskonnaga seotud oluliste riskide ja võimaluste juhtimine.**
45. Avalikustamislõuude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral ettevõtja kasutab tulemustele suunatud **eesmärke**, et juhtida ja mõõta oma edusamme **oma töötajaskonnale** avalduva olulise negatiivse **mõju** käsitlemisel ja/või positiivse mõju suurendamisel ja/või oma töötajaskonnaga seotud oluliste **riskide** ja **võimaluste** juhtimisel.
46. **Oma töötajaskonnaga** seotud oluliste **mõjude**, **riskide** ja **võimaluste** juhtimise **eesmärkide** kokkuvõtlik kirjeldus sisaldab standardi ESRS 2 avalikustamislõuuetes MDR-T määratletud teabenõudeid.
47. Ettevõtja avalikustab **eesmärkide** seadmise protsessi, sh teabe selle kohta, kas ja kuidas ettevõtja suhtles otse **oma töötajaskonnaga** või **töötajate esindajatega**
- (a) selliseid eesmärke seades;
- (b) mõõtes ettevõtja tulemuslikkust nende eesmärkide saavutamisel ja
- (c) tehes kindlaks saadud õppetunnid või ettevõtja tegevusest tulenevad edusammud.

### **Avalikustamislõue S1-6 – ettevõtja palgatöötajate omadused**

48. **Ettevõtja kirjeldab oma töötajaskonda kuuluvate palgatöötajate põhiomadusi.**
49. Avalikustamislõuude eesmärk on anda ülevaade ettevõtte lähenemisviisist tööhõivele, sh selle tööhõivetatavatest tuleneva **mõju** ulatusest ja laadist, anda kontekstuaalset teavet, mis aitab mõista muud avalikustatavat teavet, ning olla aluseks käesoleva standardi muude avalikustamislõuete kohaselt avalikustatavate kvantitatiivsete **mõõdikute** arvutamisele.
50. Lisaks standardi ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“ andmepunkti 40 alapunkti a alapunktis iii nõutud teabele avalikustab ettevõtja:
- (a) **palgatöötajate** koguarv töötajate arvu järgi ning soo- ja riigipõhine jaotus nende riikide puhul, kus ettevõtjal on 50 või rohkem töötajat, mis moodustab vähemalt 10 % töötajate koguarvust;
- (b) töötajate koguarv või täistööajale taandatud töötajate arv järgmiste kategooriate kaupa:
- i. alalised töötajad koos soopõhise jaotusega;
- ii. ajutised töötajad koos soopõhise jaotusega ja
- iii. garanteerimata tööajaga töötajad koos soopõhise jaotusega;
- (c) aruandeperioodi jooksul ettevõttest lahkunud töötajate koguarv ja töötajate käibe määr aruandeperioodil.
- (d) andmete koostamiseks kasutatud meetodite ja eelduste kirjeldus, sh teave selle kohta, kas andmed on esitatud:
- i. töötajate arvuna või täistööajale taandatud töötajate arvuna (koos selgitusega täistööajale taandatud töötajate määratluse kohta) ja
- ii. aruandeperioodi lõpus aruandeperioodi keskmisena või kasutades muud meetodikat;
- (e) vajaduse korral andmete mõistmiseks vajaliku taustteabe esitamine (nt töötajate arvu kõikumise kohta aruandeperioodil) ja
- (f) alapunktis a esitatud teabe ristviide finantsaruannetes esitatud kõige esinduslikumale numbrile.
51. Andmepunkti 50 alapunktis b nimetatud teabe puhul võib ettevõtja lisaks avalikustada jaotuse piirkondade kaupa.
52. Ettevõtja võib esitada töötajate arvu või täistööajale taandatud töötajate arvu kohta järgmise teabe:

- (a) täistööajaga **palgatöötajad** koos soo- ja piirkonnapõhise jaotusega ja
- (b) osaaajatöötajad koos soo- ja piirkonnapõhise jaotusega.

### **Avalikustamisnõue S1-7 – ettevõtja oma töötajaskonda kuuluvate mittepalgatöötajate omadused**

53. **Ettevõtja kirjeldab oma töötajaskonda kuuluvate mittepalgatöötajate põhiomadusi.**
54. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade ettevõtte lähenemisviisist tööhõivele, sh selle tööhõivetavadest tuleneva **mõju** ulatusest ja laadist, anda kontekstuaalset teavet, mis aitab mõista muud avalikustatavat teavet, ning olla aluseks käesoleva standardi muude avalikustamisnõuete kohaselt avalikustatavate kvantitatiivsete **mõõdikute** arvutamisele. Samuti võimaldab see mõista, kui palju sõltub ettevõtja oma töötajaskonnas **mittepalgatöötajatest**.
55. Andmepunktiga 53 nõutav teave peab sisaldama järgmist:
- (a) ettevõtja **oma töötajaskonda** kuuluvate **mittepalgatöötajate** koguarv; mittepalgatöötajad on nii isikud, kes pakuvad ettevõtjale lepinguga enda tööjõudu („iseenda tööandjad“), kui ka isikuid, kelle tööjõudu pakuvad ettevõtjad, kelle põhitegevust tähistatakse mõistega „tööhõivetegevus“ (NACE kood N78);
  - (b) andmete koostamiseks kasutatud meetodite ja eelduste selgitus, sh teave selle kohta, kas mittepalgatöötajate arv on esitatud:
    - i. töötajate arvuna või täistööajale taandatud töötajate arvuna (koos selgitusega täistööajale taandatud töötajate määratluse kohta) ja
    - ii. aruandeperioodi lõpus aruandeperioodi keskmisena või kasutades muud meetodikat;
  - (c) vajaduse korral taustteabe esitamine, mis on vajalik andmete mõistmiseks (näiteks ettevõtja **oma töötajaskonda** kuuluvate töötajate arvu märkimisväärne kõikumine aruandeperioodil ning võrreldes eelmise aruandeperioodiga).
56. Andmepunkti 55 alapunktis a nimetatud teabe puhul võib ettevõtja avalikustada kõige levinumad **mittepalgatöötajate** liigid (nt iseenda tööandjad, isikuid, kelle tööjõudu pakuvad ettevõtjad, kelle põhitegevus on tööhõivetegevus, ja muud ettevõtja jaoks olulised liigid), nende suhted ettevõtjaga ja nende tehtava töö liigi.
57. Kui andmed ei ole kättesaadavad, esitab ettevõtja hinnangulise arvu ja märgib selle asjaolu ära. Hinnangulisi andmeid esitades kirjeldab ettevõtja hinnangu koostamise aluseid.

### **Avalikustamisnõue S1-8 – hõlmatus kollektiivlääbirääkimistega ja sotsiaaldialoog**

58. **Ettevõtja avalikustab teabe selle kohta, mil määral tema töötajate töötingimused ja töölepingutingimused on kindlaks määratud kollektiivlepingutega või nendest mõjutatud ning millises ulatuses on tema töötajad esindatud EMPs sotsiaaldialoogis ettevõtte ja Euroopa tasandil.**
59. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade **kollektiivlepingute** ja **sotsiaaldialoogi** ulatusest ettevõtja **palgatöötajate** puhul.
60. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
- (a) **kollektiivlepingutega** hõlmatud **palgatöötajate** osakaal;
  - (b) kas ettevõtjal on Euroopa Majanduspiirkonnas (EMP) üks või mitu **kollektiivlepingut** ja kui see nii on, siis selliste lepingutega hõlmatud **palgatöötajate** üldine protsentuaalne osakaal igas riigis, kus ettevõtjal on märkimisväärsel arvul töötajaid, st vähemalt 50 töötajat, kes esindavad vähemalt 10 % tema töötajate koguarvust, ja
  - (c) väljaspool EMPd kollektiivlepingutega hõlmatud töötajate protsent piirkondade kaupa.
61. **Kollektiivlepingutega** hõlmamata **palgatöötajate** puhul võib ettevõtja avalikustada teabe

selle kohta, kas ta määrab nende töötingimused ja töölepingutingimused kindlaks oma teisi töötajaid hõlmavate kollektiivlepingute või muude ettevõtjate kollektiivlepingute alusel.

62. Ettevõtja võib avalikustada, mil määral tema **oma töötajaskonda** kuuluvate **mittepalgatöötajate** töötingimused ja töölepingutingimused on kindlaks määratud **kollektiivlepingutega** või nendest mõjutatud, sh hinnangulise hõlmatuse määra.
63. Ettevõtja avalikustab **sotsiaaldialoogiga** seoses järgmise teabe:
  - (a) ettevõtte tasandil töötajate esindajate poolt esindatud **palgatöötajate** üldine osakaal, mis esitatakse riigi tasandil iga EMP riigi kohta, kus ettevõtjal on märkimisväärsel arvul töötajaid, ja
  - (b) mis tahes kokkulepped oma töötajatega nende esindamiseks Euroopa töönookogus, Euroopa äriühingu (SE) töönookogus või Euroopa ühistu (SCE) töönookogus.

### **Avalikustamisnõue S1-9 – mitmekesisuse näitajad**

---

64. **Ettevõtja avalikustab soolise jaotuse tippjuhtkonnas ja oma palgatöötajate vanuselise jaotuse.**
65. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade soolisest mitmekesisusest tippjuhtkonna tasandil ja **töötajate** vanuselisest jaotusest.
66. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
  - (a) tippjuhtkonna sooline jaotus arvu ja osakaaluna ja
  - (b) **palgatöötajate** vanuseline jaotus: alla 30aastased; 39–50aastased; üle 50aastased.

### **Avalikustamisnõue S1-10 – piisav töötasu**

---

67. **Ettevõtja avalikustab, kas tema töötajatele makstakse piisavat töötasu, ning kui kõigile piisavat töötasu ei maksta, siis asjaomased riigid ja töötajate osakaalu.**
68. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, kas kõigile ettevõtja **palgatöötajatele** makstakse **piisavat töötasu** kooskõlas kohaldatavate võrdlusalustega.
69. Ettevõtja avalikustab, kas kõigile tema **palgatöötajatele** makstakse **piisavat töötasu** kooskõlas kohaldatavate võrdlusalustega. Kui see nii on, siis piisab avalikustamisnõude täitmiseks selle asjaolu teatavaks tegemisest ja lisateavet esitada ei ole vaja.
70. Kui kõigile **palgatöötajatele** ei maksta **piisavat töötasu** kooskõlas kohaldatavate võrdlusalustega, avalikustab ettevõtja riigid, kus töötasu jääb alla kohaldatava piisava töötasu võrdlusaluse, ning iga sellise riigi puhul nende töötajate osakaalu, kelle töötasu jääb alla kohaldatava piisava töötasu võrdlusaluse.
71. Ettevõtja võib avalikustada käesolevas avalikustamisnõudes märgitud teabe ka oma töötajaskonda kuuluvate **mittepalgatöötajate** kohta.

### **Avalikustamisnõue S1-11 – sotsiaalkaitse**

---

72. **Ettevõtja avalikustab, kas tema töötajad on kaetud sotsiaalkaitsega pöördelistest elusündmustest tingitud sissetuleku kaotuse puhuks, ning kui see nii ei ole, siis riigid, kus see nii ei ole.**
73. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, kas ettevõtja **palgatöötajad** on kaetud **sotsiaalkaitsega** pöördelistest elusündmustest tingitud sissetuleku kaotuse eest, ning kui ei ole, siis riigid, kus see nii ei ole.
74. Ettevõtja avalikustab, kas kõik tema **palgatöötajad** on riiklike programmide või ettevõtja pakutavate hüvede kaudu kaetud **sotsiaalkaitsega** sissetuleku kaotuse puhuks, mis on tingitud mõnest järgmisest pöördelisest elusündmusest:
  - (a) haigus;



- (b) töötus, mis saab alguse ajal, mil töötaja ettevõtja jaoks töötab;
- (c) omandatud puue, tööga seotud vigastus,
- (d) vanemapuhkus, ja
- (e) pensionile jäämine.

Kui see nii on, siis piisab avalikustamisnõude täitmiseks selle asjaolu teatavaks tegemisest ja lisateavet esitada ei ole vaja.

- 75. Kui kõik ettevõtja **töötajad** ei ole kaetud **sotsiaalkaitsega** vastavalt andmepunktile 72, avalikustab ettevõtja lisaks riigid, kus töötajatel ei ole sotsiaalkaitset seoses ühe või mitme andmepunktis 72 loetletud sündmuse liigiga, ning iga sellise riigi kohta töötajate liigid, kellel puudub sotsiaalkaitse seoses iga pöördelise elusündmusega.
- 76. Ettevõtja võib avalikustada käesolevas avalikustamisnõudes märgitud teabe ka oma töötajaskonda kuuluvate **mittepalgatöötajate** kohta.

### ***Avalikustamisnõue S1-12 – puuetega isikud***

---

- 77. **Ettevõtja avalikustab puuetega töötajate osakaalu oma töötajate hulgas.**
- 78. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade **puuetega inimeste** osakaalust ettevõtja **töötajate** hulgas.
- 79. Ettevõtja avalikustab **puuetega inimeste** osakaalu oma **palgatöötajate** hulgas, järgides andmete kogumise suhtes kehtivaid õiguslikke piiranguid.
- 80. Ettevõtja võib avalikustada puuetega **töötajate** osakaalu soolise jaotuse.

### ***Avalikustamisnõue S1-13 – koolituse ja oskuste arendamise mõõdikud***

---

- 81. **Ettevõtja avalikustab oma töötajatele pakutava koolituse ja oskuste arendamise ulatuse.**
- 82. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade **koolituse** ja oskuste **arendamisega** seotud tegevustest, mida on **töötajatele** pideva kutsealase arengu tagamiseks pakutud, et parandada töötajate oskusi ja toetada nende jätkuvat tööalast konkurentsivõimet.
- 83. Andmepunktiga 81 nõutav teave peab sisaldama järgmist:
  - (a) nende **palgatöötajate** osakaal, kes osalesid korrapäraselt töötulemuste ja karjääriarengu hindamisel; see teave esitatakse soolise jaotuse alusel;
  - (b) keskmine koolitustundide arv töötaja kohta ja soolise jaotuse alusel.
- 84. Ettevõtja võib avalikustada korrapäraselt töötulemuste ja karjääriarengu hindamisel osalenud töötajate osakaalu jaotuse töötajate kategooriate alusel ning keskmise koolitustundide arvu töötaja kohta.
- 85. Ettevõtja võib avalikustada käesolevas avalikustamisnõudes märgitud teabe ka oma töötajaskonda kuuluvate **mittepalgatöötajate** kohta.

### ***Avalikustamisnõue S1-14 – tervishoiu ja ohutusega seotud mõõdikud***

---

- 86. **Ettevõtja avalikustab teabe selle kohta, mil määral tema oma töötajaskond on hõlmatud tema tervishoiu- ja ohutusjuhtimissüsteemiga, ning oma töötajate tööga seotud vigastuste, tervisehäirete ja surmajuhtumite arvu kohta. Lisaks avalikustab ta ettevõtja tegevuskohtades töötavate muude töötajate tööga seotud vigastustest ja tervisehäiretest põhjustatud surmajuhtumite arvu.**
- 87. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade **tööga seotud vigastuste** vältimiseks loodud tervishoiu- ja ohutusjuhtimissüsteemi ulatusest, kvaliteedist ja tulemuslikkusest.

88. Andmepunktis 86 nõutav avalikustamine hõlmab järgmist teavet, mis vajadusel esitatakse jaotatuna ettevõtja **oma töötajaskonda** kuuluvate **palgatöötajate** ja **mittepalgatöötajate** vahel:
- (a) nende töötajate osakaal töötajaskonnas, kes on hõlmatud ettevõtte tervishoiu- ja ohutusjuhtimissüsteemiga, mis põhineb õiguslikel nõuetel ja/või tunnustatud standarditel või suunistel;
  - (b) **tööga seotud vigastustest** ja **tööga seotud tervisehäiretest** põhjustatud surmajuhtumite arv<sup>102</sup>;
  - (c) registreeritavate tööõnnetuste arv ja määr;
  - (d) ettevõtja töötajate **registreeritavate tööga seotud tervisehäirete** arv, võttes arvesse andmete kogumise õiguslikke piiranguid, ja
  - (e) ettevõtja töötajate tööõnnetuste ja surmaga lõppenud tööõnnetuste, tööga seotud terviseprobleemide ja nende põhjustatud surmajuhtumite tõttu kaotatud päevade arv<sup>103</sup>.

Alapunkti b kohane teave esitatakse ka ettevõtja **tegevuskohtades** töötavate muude töötajate, nt **väärtusahela töötajate** kohta, kui nad töötavad ettevõtja tegevuskohtades.

89. Ettevõtja võib avalikustada andmepunkti 88 alapunktides d ja e nimetatud teabe ka **mittepalgatöötajate** kohta.
90. Lisaks võib ettevõtja lisada tervise- ja ohutuskindlustuskatte kohta järgmise lisateabe: oma töötajate osakaal, kes on hõlmatud tervishoiu- ja ohutusjuhtimissüsteemiga, mis põhineb õiguslikel nõuetel ja/või tunnustatud standarditel või suunistel ning mis on läbinud siseauditi ja/või välise auditeerimise või sertifitseerimise.

### **Avalikustamisnõue S1-15 – töö- ja eraelu tasakaalu mõõdikud**

91. Ettevõtja avalikustab teabe selle kohta, mil määral on töötajatel õigus saada perepuhkust ja seda kasutada.
92. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade **palgatöötajate** õigusest võtta sooliselt õiglasel viisil perepuhkust ja tegelikest perepuhkuse võtmise tavadest, kuna see on üks **töö- ja eraelu tasakaalu** mõõtmeid.
93. Andmepunktiga 91 nõutav teave peab sisaldama järgmist:
- (a) nende **palgatöötajate** osakaal, kellel on õigus võtta perepuhkust, ja
  - (b) perepuhkust võtnud töötajate osakaal selleks õigustatud töötajatest koos soolise jaotusega.
94. Kui kõigil ettevõtte **töötajatel** on sotsiaalpoliitika ja/või **kollektiivlepingute** kaudu õigus perepuhkusele, piisab andmepunkti 93 alapunkti a nõude täitmiseks selle asjaolu teatavaks tegemisest.

### **Avalikustamisnõue S1-16 – tasustamise mõõdikud (palgalõhe ja kogutasu)**

<sup>102</sup> See teave toetab võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada määruse (EL) 2020/1816 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud näitajaga „Õnnetuste, vigastuste ja surmajuhtumite kaalutud keskmine suhe“ II lisa jaos 1 ja 2. Teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 2 („Õnnetusjuhtumite määr“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega, ja aitab võrdlusaluste halduritel avalikustada määruse (EL) 2020/1816 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud näitajaga „Õnnetuste, vigastuste ja surmajuhtumite kaalutud keskmine suhe“ II lisa jaos 1 ja 2.

<sup>103</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 3 („Õnnetusjuhtumite määr“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

95. **Ettevõtja avalikustab nais- ja meestöötajate palgaerinevuse protsentides ning oma kõrgeima palgaga isiku töötasu ja oma töötajatele makstava mediaantöötasu suhte.**
96. Avalikustamismõudel on kaks eesmärki: anda ülevaade ettevõtja mees- ja naistöötajate **palga** erinevusest ja anda teavet palga ettevõtjasisese ebavõrdsuse taseme kohta ja selle kohta, kas erinevused on suured.
97. Andmepunktiga 95 nõutav teave peab sisaldama järgmist:
- (a) sooline palgalõhe, mis on määratletud nais- ja meestöötajate keskmise palgataseme erinevusena ja väljendatud protsendina meestöötaja keskmisest palgatasemest<sup>104</sup>;
  - (b) kõrgeima palgaga isiku **aastase kogutöötasu** ja kõigi **töötajate** aastase mediaantöötasu (v.a kõrgeima töötasuga töötaja) suhe<sup>105</sup>, ja
  - (c) vajaduse korral mis tahes taustteave, mis on vajalik ülevaate saamiseks andmetest ja nende koostamisest ning alusandmete muudest muutustest, mida tuleb arvesse võtta.
98. Ettevõtja võib avalikustada andmepunkti 97 alapunktis a määratletud soolise palgalõhe töötajate kategooriate ja/või riikide/segmentide kaupa. Ettevõtja võib avalikustada soolise palgalõhe töötajate kategooriate kaupa ka jaotatuna tavalise põhipalga ja täiendavate või muutuvate komponentide vahel.
99. Seoses andmepunkti 97 alapunktiga b võib ettevõtja esitada selle arvu kohandatuna riikide ostujõu erinevustega; sellisel juhul esitab ta arvutuseks kasutatud meetodika.

### **Avalikustamismõue S1-17 – juhtumid, kaebused ning inimõigustele avalduv tõsine mõju**

100. **Ettevõtja avalikustab tööga seotud juhtumite ja/või kaebuste ning inimõiguste rikkumisega seotud tõsiste mõjude arvu oma töötajaskonnas ning kõik nendega seotud olulised trahvid, sanktsioonid või kahjuhüvitised aruandeperioodil.**
101. Avalikustamismõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral mõjutavad **tööga seotud juhtumid** ning inimõigustega seotud tõsised juhtumid ettevõtja **oma töötajaskonda**.
102. Järgides asjaomaseid eraelu puutumatus eeskirju, hõlmab andmepunktis 100 nõutav avalikustamine aruandeperioodil kõigis tegevusüksustes toimunud **tööga seotud juhtumeid** seoses **diskrimineerimisega** soo, rassilise või etnilise päritolu, rahvuse, usutunnistuse või veendumuste, puude, vanuse, seksuaalse sättumuse alusel või muid diskrimineerimise vorme, millesse on kaasatud ettevõtjasisesed ja/või -välised **sidusrühmad** aruandeperioodil. See hõlmab ahistamisjuhtumeid kui diskrimineerimise erivormi.
103. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
- (a) aruandeperioodil teatatud diskrimineerimisjuhtumite, sh ahistamisjuhtumite koguarv<sup>106</sup>;
  - (b) Selliste kaebuste arv, mis on esitatud ettevõtja **oma töötajaskonnale** mõeldud probleemidest teatamise kanalite kaudu (sh **kaebuste esitamise mehhanismid**), ja vajaduse korral OECD hargmaiste ettevõtete riiklikele kontaktpunktidele seoses käesoleva standardi andmepunktis 2 määratletud küsimustega, v.a eespool alapunkti a kohaselt juba esitatud kaebused;

<sup>104</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 12 („Korrigeerimata sooline palgalõhe“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega. See teave toetab võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada määruse (EL) 2020/1816 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud näitajaga „Kaalutud keskmine sooline palgalõhe“ II lisa jaos 1 ja 2.

<sup>105</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 8 („Liiga suur tegevjuhtide palga suhtarv“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>106</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 7 („Diskrimineerimisjuhtumid“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

- (c) eespool mainitud **juhtumitest** ja kaebustest tulenevate trahvide, karistuste ja kahjuhüvitiste kogusumma ning nimetatud rahasummade ja finantsaruannetes esitatud kõige asjakohasemate summade vastavusse viimine ja
  - (d) vajaduse korral taustteave, mis on vajalik selleks, et saada ülevaade andmetest ja nende koostamisest.
104. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe tuvastatud tõsiste **juhtumite** kohta, mis on seotud inimõiguste rikkumisega (nt **sunniviisiline töö**, inimkaubandus või **lapstööjõu kasutamine**):
- (a) inimõiguste rikkumisega seotud tõsiste juhtumite arv ettevõtja töötajaskonnas aruandeperioodil, sh märge selle kohta, kui paljud neist juhtumitest kujutavad endast ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete, ILO tööalaste aluspõhimõtete ja põhiõiguste deklaratsiooni ning OECD hargmaistele ettevõtetele mõeldud suuniste rikkumist. Kui selliseid juhtumeid ei ole toimunud, teeb ettevõtja selle teatavaks<sup>107</sup>, ja
  - (b) eespool alapunktis a mainitud juhtumitest tulenevate trahvide, karistuste ja kahjuhüvitiste kogusumma ning nimetatud rahasummade ja finantsaruannetes esitatud kõige asjakohasemate summade vastavusse viimine.

## A liide. Kohaldamisnõuded

See liide on standardi ESRS S1 „Oma töötajaskond“ lahutamatu osa. See toetab standardis sätestatud avalikustamisnõuete kohaldamist ja sel on standardi teiste osadega sama tähtsus.

### Eesmärk

- AR 1. Lisaks andmepunktis 2 loetletud aspektidele võib ettevõtja kaaluda ka teabe avalikustamist muude aspektide kohta, mis on seotud olulise mõjuga lühema aja jooksul, nt algatused seoses **oma töötajaskonna** tervishoiu ja ohutusega pandeemia ajal.
- AR 2. Andmepunktis 2 esitatud ülevaade sotsiaalsetest aspektidest ei tähenda, et käesoleva standardi igas avalikustamisnõudes tuleks kõiki neid aspekte käsitleda. Pigem on need mõeldud äriühingute direktiivis 2013/34/EL sätestatud kestlikkusaruandluse nõuetest tuleneva loeteluna aspektidest, mida ettevõtja peab kaaluma ESRS 2 kohasel **olulisuse** hindamisel seoses **oma töötajaskonnaga** ja vajaduse korral avalikustama standardi kohaldamisalas olulise **mõju, riski** või **võimalusena**.
- AR 3. Mõiste „**oma töötajaskond**“ alla kuuluvad näiteks järgmised töötajad:
- (a) **oma töötajaskonna** hulka kuuluvad näiteks järgmised töövõtjad (iseenda tööandjad):
    - i. töövõtjad, kelle ettevõtja on palganud tegema tööd, mida muidu teeks **töötaja**,
    - ii. töövõtjad, kelle ettevõtja on palganud tegema tööd avalikus kohas (nt maanteel või tänaval),
    - iii. töövõtjad, kelle ettevõtja on palganud töö/teenuse osutamiseks otse ettevõtja kliendi töökohas.
  - (b) Isikud, kelle tööjõudu pakuvad tööhõivetegevusega tegelevad ettevõtjad, on inimesed, kes teevad sama tööd mis palgatöötajad, nt:

<sup>107</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust ja täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 10 ja tabelis 3 näitajana nr 14 („ÜRO üleilmse kokkuleppe põhimõtete ning Majanduskoostöö ja hargmaiseid ettevõtteid käsitlevate Arengu Organisatsiooni (OECD) suuniste rikkumine“, „Tuvastatud tõsiste inimõigustealaste probleemide ja vahejuhtumite arv“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega. ja võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada määruse (EL) 2020/1816 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud näitajaga „Võrdlusaluse komponentide arv, mille puhul on sotsiaalalaseid rikkumisi (absoluutarv ja suhtarv, st jagatuna kõikide võrdlusaluse komponentidega), nagu on osutatud rahvusvahelistes lepingutes ja konventsioonides, ÜRO põhimõtetes ja, kui see on asjakohane, siseriiklikes õigusaktides“ II lisa jaos 1 ja 2.

- i. isikud, kes asendavad ajutiselt töölt eemal viibivaid (haiguse, puhkuse, vanemapuhkuse jms tõttu) töötajaid;
- ii. isikud, kes teevad tööd lisaks alalistele töötajatele;
- iii. isikud, kes lähetatakse ajutiselt teisest ELi liikmesriigist ettevõtja heaks töötama („lähetatud töötajad“).

## **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

### **Strateegia**

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad**

- AR 4. Standardi ESRS 2 avalikustamismõudes SBM-2 on nõutud, et ettevõtja annab teavet selle kohta, kas ja kuidas ta võtab arvesse rolli, mida tema strateegia ja **ärimudel** võivad mängida ettevõtja **oma töötajaskonnale** avalduva märkimisväärse olulise **mõju** tekitamisel, süvendamisel või leevendamisel, ning kas ja kuidas on ärimudelit ja strateegiat kohandatud sellise olulise mõju käsitlemiseks.
- AR 5. Kuigi **oma töötajaskond** ei pruugi ettevõtjaga strateegilisel või **ärimudeli** tasandil suhelda, võib ettevõtja nende seisukohti oma strateegia ja ärimudeli hindamisel arvesse võtta. Vajaduse korral võtab ettevõtja selle avalikustamismõude täitmisel arvesse **töötajate esindajate** seisukohti.

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga**

- AR 6. **Mõju** ettevõtja **oma töötajaskonnale** võib tuleneda ettevõtja strateegiast või **ärimudelist** mitmel eri viisil. Näiteks võib mõju olla seotud ettevõtja väärtuspakkumisega (nt madalaima hinnaga toodete või teenuste pakkumine või kiire kohaletoometamine viisil, mis avaldab ettevõtja tegevuses survet töötajate õigustele) või tema kulustruktuuri ja tulumudeliga (nt laovarudega seotud riski ülekandmine **tarnijatele**, mis mõjutab nende töötajate õigusi).
- AR 7. Strateegiast või ärimudelist tulenev mõju ettevõtja **oma töötajaskonnale** võib põhjustada olulisi **riske** ka ettevõtjale. Näiteks tekivad riskid, kui mõne töötaja puhul esineb **sunniviisilise töö** risk ja ettevõtja impordib tooteid riikidesse, kus seadus lubab konfiskeerida importkaupa, mille puhul kahtlustatakse, et need on toodetud sunniviisilise töö abil. Ettevõtjale võib tekkida ka **võimalusi**, näiteks töötajaskonnale võimaluste pakkumisest töökohtade loomise ja oskuste täiendamisega õiglase ülemineku kontekstis. Teine näide, mis on seotud pandeemia või muu tõsise tervishoiukriisiga, puudutab ettevõtjat, kes võib toetuda ajutisele tööjõule, kellel puudub piisav juurdepääs haigus- ja tervisehüvitistele; selline ettevõtja võib kokku puutuda tõsiste tegevus- ja talitluspidevuse riskidega, kuna töötajatel ei ole haigena muud valikut kui töötamist jätkata, mis suurendab veelgi haiguse levikut ja põhjustab suuri **tarneahela** häireid. Suurenevad ka maine ja ärivõimaluste riskid, mis on seotud madala kvalifikatsiooni ja madalapalgaliste töötajate ekspluateerimisega geograafilistes piirkondades, kus nende kaitse on minimaalne: sagenevate meediarünnakute taustal eelistavad **tarbijad** üha enam eetilisema päritoluga ja kestlikumaid kaupu.
- AR 8. Ettevõtja **oma töötajaskonda** kuuluvate inimeste eriomadused, mida ettevõtja võib andmepunkti 15 kohast avalikustamismõuet täites arvesse võtta, on seotud näiteks noortega, kes võivad olla vastuvõtlikumad oma füüsilisele ja vaimsele arengule avalduvale **mõjule**, või naistega olukorras, kus töötingimused tavapäraselt naisi diskrimineerivad, või sissereändajatega olukorras, kus tööjõuturg on halvasti reguleeritud ja töötajatelt nõutakse tavapäraselt töölevõtmistasu. Mõne töötaja puhul võib risk seisneda nende töökohustuste olemuses (nt inimesed, kes peavad töötama kemikaalidega või käitama teatavaid seadmeid, või madalapalgalised töötajad, kellel on nn nulltunnilepingud).
- AR 9. Seoses andmepunktiga 16 võivad olulised **riskid** tekkida ka ettevõtja **sõltuvuse** tõttu **oma**

**töötajaskonnast**, kui väikese tõenäosusega, kuid suure mõjuga sündmused võivad tekitada **finantsmõju**: nt kui üleilmne pandeemia põhjustab tõsist mõju ettevõtja töötajate tervisele, mis toob kaasa suured tootmis- ja tarnekatkestused. Muud näited riskist, mis on seotud ettevõtja sõltuvusega oma töötajatest, on oskustöölise nappus või poliitilised otsused või õigusaktid, mis mõjutavad ettevõtja tegevust ja **oma töötajaskonda**.

## **Mõju, riskide ja võimaluste juhtimine**

### **Avalikustamisnõue S1-1 – oma töötajaskonnaga seotud poliitika**

---

- AR 10. Ettevõtja kaalub, kas selgitused aruandeaasta jooksul vastu võetud poliitika oluliste muudatuste kohta (näiteks uued ootused välismaistele tütarettvõtjatele, uued või täiendavad lähenemisviisid hoolsuskohustusele ja heastamisele) annavad kasutajatele taustteavet, ja võib sellised selgitused avalikustada. See hõlmab ettevõtja poliitikat ja kohustusi, mille eesmärk on ära hoida või leevendada **oma töötajaskonnale** avalduvaid **riske** ja negatiivset **mõju**, mis tulenevad CO<sub>2</sub> **heite** vähendamisest ning keskkonnasäästlikumale ja kliimanetraalsele tegevusele üleminekust, ning pakkuda töötajaskonnale **võimalusi**, nagu töökohtade loomine ja oskuste täiendamine, sh võttes sõnaselgeid õiglase ülemineku kohustusi.
- AR 11. See **poliitika** võib eraldiseisva poliitikana käsitleda ettevõtja oma töötajaskonda või sisalduda üldisemas dokumendis, nt eetikakoodeksis või üldises kestlikkuspoliitikas, mille ettevõtja on juba avalikustanud mõne muu ESRSi osana. Sellistel juhtudel esitab ettevõtja täpsed ristviited, et teha kindlaks poliitika aspektid, mis vastavad käesoleva avalikustamisnõude nõuetele.
- AR 12. Avalikustades teavet oma poliitika vastavusseviimise kohta ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetega, võtab ettevõtja arvesse, et juhtpõhimõtetes viidatakse rahvusvahelisele inimõiguste koodeksile, mis koosneb inimõiguste ülddeklaratsioonist ja kahest seda rakendavast paktist, samuti Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni tööalaste põhiõiguste ja -põhimõtete deklaratsioonile ja seda toetavatele põhikonventsioonidele ning võib anda aru nende alusstandarditega vastavusse viimisest.
- AR 13. Selgitades, kuidas väljapoole suunatud poliitikameetmed on integreeritud, võib ettevõtja näiteks kaaluda vastutustundliku hankimise sisepoliitikat ja kooskõla muu oma töötajate seisukohast olulise poliitikaga, nt seoses sunniviisilise tööga. Tarnija tegevusjuhendite kohta, mis ettevõtjal võivad olla, märgitakse, kas need sisaldavad sätteid, mis käsitlevad töötajate ohutust, ebakindlat tööd (st töötajate kasutamine lühiajaliste või piiratud töötundidega lepingute alusel, kolmandate isikute kaudu töötavad töötajad, allhanked kolmandatele isikutele või mitteametlike töötajate kasutamine), inimkaubandust, sunniviisilise töö või lapstööjõu kasutamist, ning kas need sätted on täielikult kooskõlas kohaldatavate ILO standarditega.
- AR 14. Ettevõtja võib esitada illustreeriva teabe viiside kohta, kuidas ta teavitab oma poliitikast üksikisikuid, üksikisikute rühmi või üksusi, kelle jaoks see on asjakohane kas seetõttu, et neilt oodatakse selle rakendamist (nt ettevõtja **töötajad**, töövõtjad ja **tarnijad**), või seetõttu, et nad on nende rakendamisest otseselt huvitatud (näiteks ettevõtja **oma töötajaskonda** kuuluvad isikud, investorid). Avalikustada võib kommunikatsioonivahendid ja -kanalid (nt teabelehed, uudiskirjad, spetsiaalsed veebisaidid, sotsiaalmeedia, näost näkku suhtlemine, töötajate esindajad), mille eesmärk on tagada **poliitika** kättesaadavus ja selle mõju arusaadavus eri sihtrühmadele. Ettevõtja võib ka selgitada, kuidas ta tuvastab ja kõrvaldab levitamise võimalikud takistused, näiteks tõlkimisega asjaomastesse keeltesse või graafiliste kujutiste kasutamisega.
- AR 15. **Diskrimineerimine** tööhõives ja kutsealal toimub siis, kui kedagi koheldakse erinevalt või ebasoodsamalt omaduste tõttu, mis ei ole seotud tema väärtuse või töökohta nõuetega. Need omadused on üldiselt määratletud siseriiklikes õigusaktides. Lisaks selles avalikustamisnõudes nimetatud alustele võtab ettevõtja arvesse muid siseriiklike õigusaktidega keelatud diskrimineerimise aluseid.
- AR 16. **Diskrimineerimist** võib esineda mitmesugustes tööga seotud aspektides. Need hõlmavad töö saamise võimalusi, teatavaid kutsealasid, **koolitust** ja kutsenõustamist ning

sotsiaalkindlustust. Lisaks võib see esineda seoses töö- ja töölepingutingimustega, nagu töölevõtmine, tasustamine, töö- ja puhkeaeg, tasustatud puhkus, emaduse kaitse, töösuhte kindlus, tööülesanded, töötulemuste hindamine ja edasiminekuks, koolitusvõimalused, edutamisevõimalused, tööhutus ja -tervishoid, töösuhte lõpetamine. Avalikustamisnõuet täites võib ettevõtja konkreetselt käsitleda neid valdkondi poliitika ja selle aluseks olevate menetluste avalikustamisel.

AR 17. Ettevõtja võib avalikustada teavet selle kohta, kas ta:

- (a) on kehtestanud poliitika ja menetlused, millega tagatakse, et töötajate värbamise, töölesuunamise, **koolituse** ja edutamise aluseks on kõikidel tasanditel kvalifikatsioon, oskused ja kogemused, võttes samal ajal arvesse asjaolu, et mõnel inimesel võib olla raskem sellist kvalifikatsiooni, oskusi ja kogemusi omandada kui teistel;
- (b) määrab vastutuse tööhõives **võrdse kohtlemise** ja **võrdsete võimaluste** eest tippjuhtkonna tasandil, on töötanud või kavatseb välja töötada kogu ettevõtet hõlmava selge poliitika ja menetlused, et tagada võrdsed tööhõivetavad, ning sidunud või kavatseb siduda edutamise soovitud tulemustega vastavas töövaldkonnas;
- (c) koolitab töötajaid diskrimineerimisvastase poliitika ja tavade teemal, pöörates erilist tähelepanu keskastme ja kõrgemale juhtkonnale, et suurendada teadlikkust ja käsitleda strateegiaid süsteemse ja juhusliku diskrimineerimise ärahoidmiseks ja sellega võitlemiseks;
- (d) kohandab füüsilist töökeskkonda, et kaitsta puuetega töötajate, klientide ja muude külastajate tervist ja tagada nende ohutus;
- (e) hindab, kas tööõnõudused on määratletud viisil, mis võiks seada teatavad rühmad süsteemselt ebasoodsamasse olukorda;
- (f) peab töölevõtmise, koolituse ja edutamise üle ajakohastatud arvestust, mis annab läbipaistva ülevaate **töötajate** võimalustest ja nende edutamisest ettevõtja juures;
- (g) on kehtestanud diskrimineerimise tuvastamisel kaebuste ja edasikaebuste lahendamiseks ja töötajatele õiguskaitse tagamiseks (eriti läbirääkimiste ja kollektiivlepingute raames) kaebuste esitamise korra ning on tähelepanelik ametlike struktuuride ja mitteametlike kultuuriliste küsimuste suhtes, mis võivad takistada töötajaid oma muresid ja kaebusi esitamast, ja
- (h) on kehtestanud programmid, mis pakuvad oskuste arendamise võimalusi.

### ***Avalikustamisnõue S1-2 – protsessid oma töötajaskonna ja töötajaskonna esindajatega suhtlemiseks mõju teemal***

AR 18. Kirjeldades, milline funktsioon või ametikoht on sellise kaasamise eest tegevustasandil ja/või lõplikult vastutav, võib ettevõtja avalikustada, kas see on eraldi ametikoht või funktsioon või osa üldisemast funktsioonist ning kas töötajatele on pakutud suutlikkuse suurendamise meetmeid, et toetada neid kaasamisel. Kui ettevõtja ei suuda sellist ametikohta või funktsiooni tuvastada, võib ta teha selle asjaolu teatavaks. Selle avalikustamisnõude täitmisel võib ta viidata ka standardi ESRS 2 avalikustamisnõude GOV-1 „Haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll“ kohaselt avalikustatud teabele.

AR 19. Andmepunkti 27 alapunktides b ja c kirjeldatud teabe koostamisel võib kaaluda järgmist illustreerivat materjali:

- (a) näited etappidest, kus kaasamine toimub: i) leevendusviisi kindlaksmääramine ja ii) leevendamise tõhususe hindamine;
- (b) kaasamise liigi puhul võib eristada osalemist, konsultatsiooni ja/või teavitamist;
- (c) kaasamise sagedusega seoses võib esitada teavet selle kohta, kas kaasamine toimub regulaarselt, projekti või äriprotsessi teatavates punktides (näiteks uue saagikoristusperioodi alguses või kui avatakse uus tootmisliin), samuti selle kohta, kas see toimub õiguslike nõuete alusel ja/või vastusena **sidusrühmade** taotlustele ning kas kaasamise tulemustega arvestatakse ettevõtte otsustusprotsessides, ja

- (d) tegevustasandil vastutava ametikoha puhul, kas ettevõtja vajab kaasamiseks teatavate oskustega töötajaid või kas ta pakub kaasamisega tegelevatele töötajatele **koolitust** või suutlikkuse suurendamist.
- AR 20. Ülemaailmsete raamlepingute eesmärk on luua püsiv suhe hargmaise ettevõtte ja ülemaailmse ametiühingute liidu vahel, et tagada, et ettevõtja järgib samu standardeid igas riigis, kus ta tegutseb.
- AR 21. Ettevõtja võib tuua näiteid käesolevast aruandeperioodist, et näidata, kuidas **oma töötajaskonna** seisukohad on olnud ettevõtja konkreetsete otsuste või tegevuse aluseks.
- AR 22. Kui ettevõtjal on oma töötajaskonna õigustega seotud lepingud riigi, Euroopa või rahvusvaheliste ametiühingute või töönõukogudega, võib selle avalikustada, et näidata, kuidas kokkulepe võimaldab ettevõtjal saada ülevaade nende töötajate vaatenurkadest.
- AR 23. Kui see on võimalik, võib ettevõtja avalikustada näiteid aruandlusperioodist, et näidata, kuidas ettevõtja teatavates otsustes või tegevuses on arvesse võetud tema **oma töötajaskonna** ja **töötajate esindajate** seisukohti.
- AR 24. Selle avalikustamismõnude täitmisel võtab ettevõtja arvesse järgmisi aspekte:
- töötajate kaasamise viis (nt teavitamine, konsulteerimine või osalemine) ja selle sagedus (nt pidev, kvartaalne, kord aastas);
  - kuidas töötajate tagasiside registreeritakse ja integreeritakse otsustetegemisse ning kuidas töötajaid teavitatakse sellest, kuidas nende tagasiside on otsuseid mõjutanud;
  - kas töötajate kaasamisega seotud tegevus toimub organisatsiooni või madalamal, nt **tegevuskoha** või projekti tasandil ning viimasel juhul teave selle kohta, kuidas töötajate kaasamisega seotud tegevusest saadav teavet keskselt koondatakse;
  - kaasamiseks eraldatud vahendid (näiteks rahalised või inimressursid) ja
  - kuidas ettevõtja kaasab oma töötajaskonda ja **töötajate esindajaid** seoses **oma töötajaskonnale** avalduva mõjuga, mis tuleneb CO<sub>2</sub> **heite** vähendamisest ning keskkonnasäästlikumale ja kliimaneutraalsele tegevusele üleminekust, eelkõige restruktureerimisest, töökohtade kadumisest või loomisest, koolitusest ja täiendusõppest/ümberõppest, soolisest ja sotsiaalsest õiglusest ning tervishoiust ja ohutusest.
- AR 25. Seoses mitmekesisust käsitleva andmepunktiga 24 võib ettevõtja avalikustada ka järgmise teabe:
- kuidas ta suhtleb riskirühmade või haavatavas olukorras olevate isikutega (nt kas ta kasutab konkreetseid lähenemisviise ja pöörab erilist tähelepanu võimalikele takistustele);
  - kuidas võetakse arvesse võimalikke takistusi töötajate kaasamisele (nt keele- ja kultuurierinevused, sooline ja võimu tasakaalustamatus, lõhe kogukonnas või rühmas);
  - kuidas antakse töötajaskonnale arusaadavat ja asjakohaste sidekanalite kaudu kättesaadavat teavet;
  - töötajaskonna liikmete võimalikud vastukäivad huvid ja see, kuidas ettevõtja on need lahendanud, ja
  - kuidas püütakse austada kõigi kaasatud sidusrühmade inimõigusi, nt nende õigust eraelu puutumatusele, väljendusvabadusele ning rahumeelse kogunemise ja protestiõigust.
- AR 26. Ettevõtja võib esitada ka eelmiste aruandeperioodide teavet **oma töötajaskonna** kaasamise protsesside tõhususe kohta. See kehtib juhul, kui ettevõtja on hinnanud nende protsesside tulemuslikkust või saadud kogemusi jooksval aruandeperioodil. Tulemuslikkuse jälgimiseks kasutatavad protsessid võivad hõlmata sise- või välisauditeid või -kontrolle, mõjuhinnanguid, mõõtmisüsteeme, **sidusrühmade** tagasisidet, **kaebuste esitamise mehhanisme**, väliseid tulemushinnanguid ja võrdlusuuringuid.



**Avalikustamisnõue S1-3 –protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad oma töötajatel probleeme tõstatada**

- AR 27. Avalikustamisnõude ESRS S1-3 avalikustamiskriteeriumides sätestatud nõuete täitmisel võib ettevõtja juhinduda ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetest ning OECD hoolsuskohustuse suunistest vastutustundliku äritegevuse kohta, mis keskenduvad **heastamisele** ja **kaebuste esitamise mehhanismidele**.
- AR 28. Probleemide või vajaduste tõstatamise kanalid hõlmavad **kaebuste esitamise mehhanisme**, vihjeliine, ametiühinguid (kui töötajad kuuluvad ametiühingutesse), töönõukogusid, dialoogiprotsesse või muid vahendeid, mille kaudu **oma töötajaskond** või **töötajate esindajad** võivad teada anda oma muredest seoses **mõjuga** või selgitada vajadusi, millele vastamist nad ettevõtjalt soovivad. Need võivad hõlmata nii ettevõtja otse pakutavaid kanaleid kui ka nende üksuste pakutavaid kanaleid, kus töötavad ettevõtte töötajad, lisaks mis tahes muudele mehhanismidele, mida ettevõtja võib kasutada, et saada ülevaade oma töötajaskonnale avalduva mõju juhtimisest, näiteks vastavusauditid. Kui ettevõtja tugineb selle nõude täitmisel üksnes oma **ärisuhete** kaudu saadud teabele selliste kanalite olemasolu kohta, võib ta teha selle asjaolu teatavaks.
- AR 29. Kolmanda poole mehhanismid võivad hõlmata valitsuse, valitsusväliste organisatsioonide, tööstusühenduste ja muude koostööalgatuste pakutavaid mehhanisme. Ettevõtja võib avalikustada, kas need on kättesaadavad kõigile töötajatele (või **töötajate esindajatele** või nende puudumisel üksikisikutele või organisatsioonidele, kes tegutsevad nende nimel või kellel on muul põhjusel vaja olla negatiivsest **mõjust** teadlik).
- AR 30. Ettevõtja kaalub iga olulise **mõju** puhul, kas ja kuidas tema töötajatel, keda see võib mõjutada, ja nende **töötajate esindajatel** on juurdepääs kanalitele ettevõtja juures, kus nad töötavad või kellega neil on sõlmitud leping. Asjakohaste kanalite hulka võivad kuuluda vihjeliinid, ametiühingud (kui töötajad kuuluvad ametiühingusse) või töönõukogud või muud **kaebuste esitamise mehhanismid**, mida haldab asjaomane ettevõtja või kolmas isik.
- AR 31. Selgitades, kas ja kuidas ettevõtja teab, et tema töötajad on neist kanalitest teadlikud ja usaldavad neid, võib ettevõtja esitada asjakohaseid ja usaldusväärseid andmeid nende kanalite tõhususe kohta asjaomaste isikute seisukohast. Teabeallikate näiteks on uuringud ettevõtja töötajate kohta, kes on selliseid kanaleid kasutanud, ning nende rahulolu selle protsessi ja tulemustega.
- AR 32. **Oma töötajaskonna** ja **töötajate esindajate** probleemidest teatamise kanalite tõhususe kirjeldamisel võib ettevõtja juhinduda järgmistest küsimustest, mis põhinevad kohtuväliste **kaebuste esitamise mehhanismide** tõhususe kriteeriumidel, nagu on sätestatud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetes, eelkõige põhimõttes 31. Allpool esitatud kaalutlusi võib kohaldada üksikute kanalite või mõne kanalite süsteemi suhtes:
- kas need kanalid on seaduspärased, sest nad vastutavad asjakohaselt oma õiglase käitumise eest ja suurendavad sidusrühmade usaldust?
  - kas kanalid on **sidusrühmadele** teada ja kättesaadavad?
  - kas kanalitel on selged ja teadaolevad menetlused koos soovitusliku ajakavaga?
  - kas kanalid tagavad **sidusrühmadele** mõistliku juurdepääsu teabeallikatele, nõuannetele ja eksperditeadmistele?
  - kas kanalid pakuvad läbipaistvust, andes piisavalt teavet kaebuse esitajatele ja vajaduse korral vastates avalikele huvidele?
  - kas kanalite kaudu saavutatud tulemused on kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud inimõigustega?
  - kas ettevõtja tuvastab kanalite kaudu saadud teadmised, mis toetavad pidevat õppimist nii kanalite täiustamisel kui ka tulevaste mõjude ärahoidmisel?
  - kas ettevõtja keskendub kaebuste esitajatega peetavale dialoogile kui kokkulepitud lahendusteni jõudmise vahendile, selle asemel, et tulemuse üle ühepoolselt otsustada?

**Avalikustamisnõue S1-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga ning lähenemisviisid oma töötajaskonnaga seotud oluliste riskide maandamiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete ja lähenemisviiside tõhusus**

- AR 33. Selleks, et mõista negatiivset **mõju** ja seda, kuidas ettevõtte võib sellega **oma töötajaskonna** kaudu seotud olla, ning ka selleks, et määrata kindlaks asjakohased vastumeetmed ja rakendada neid praktikas, võib kuluda aega. Seetõttu võib ettevõtja avalikustada:
- (a) oma üldised ja konkreetsed lähenemisviisid olulise negatiivse mõju käsitlemiseks;
  - (b) oma algatused, mille eesmärk on aidata kaasa täiendavale olulisele positiivsele mõjule;
  - (c) teave selle kohta, milliseid edusamme on ettevõtja aruandeperioodil teinud, ja
  - (d) ettevõtja pideva täiustumise eesmärgid.
- AR 34. Asjakohased meetmed võivad varieeruda sõltuvalt sellest, kas ettevõtja avaldab olulist **mõju** või aitab sellele kaasa või on ta kaasatud, sest mõju on otseselt või ärisuhte kaudu seotud tema tegevuse, toodete või teenustega.
- AR 35. Võttes arvesse, et aruandeperioodil esinenud **oma töötajaskonda** mõjutanud oluline negatiivne **mõju** võib olla ka seotud muude üksuste või tegevustega, mis ei ole ettevõtja otsese kontrolli all, võib ettevõtja avalikustada, kas ja kuidas ta püüab kasutada oma mõjujõudu asjaomastes **ärisuhetes** nende mõjude juhtimiseks. See võib hõlmata ärilise **mõjujõu** kasutamist (nt lepinguliste nõuete jõustamine ärisuhetes või stiimulite rakendamine), muid mõjutusvahendeid (nt **koolituse** või töötajate õiguste alase suutlikkuse suurendamise pakkumine üksustele, millega ettevõtjal on ärisuhe) või ühist mõjujõudu teiste osalejatega (nt vastutustundliku värbamise algatused või töötajatele **piisava töötasu** tagamine).
- AR 36. Kui ettevõtja avalikustab oma osaluse tööstusharu või mitut sidusrühma hõlmavas algatuses osana **meetmetest**, mille eesmärk on võidelda olulise negatiivse mõjuga, võib ettevõtja avalikustada, kuidas algatuse ja tema enda osalusega kavatakse asjaomast mõju vähendada. ESRS S1-5 alusel võib ettevõtja avalikustada algatuses seotud asjakohased **eesmärgid** ja nende saavutamisel tehtud edusammud.
- AR 37. Avalikustades, kas ja kuidas ettevõtja võtab **ärisuhete** lõpetamise otsustes arvesse tegelikku ja võimalikku mõju **oma töötajaskonnale** ning kas ja kuidas ta püüab käsitleda lepingu lõpetamisest tuleneda võivat negatiivset mõju, võib ettevõtja lisada näiteid.
- AR 38. **Meetmete** tulemuslikkuse jälgimiseks kasutatavad protsessid võivad hõlmata sise- või välisauditeid või -kontrolle, kohtumenetlusi ja/või seotud kohtuotsuseid, mõjuhindanguid, mõõtmisüsteeme, sidusrühmade tagasisidet, **kaebuste esitamise mehhanisme**, väliseid tulemushindanguid ja võrdlusuuringuid.
- AR 39. Tõhususe aruandluse eesmärk on anda ülevaade seostest ettevõtja võetud meetmete ja mõju tulemusliku juhtimise vahel. Lisateave, mille ettevõtja võib esitada, sisaldab andmeid, mis näitavad tuvastatud **juhtumite** arvu vähenemist.
- AR 40. Algatuste või protsesside kohta, mille esmane eesmärk on saavutada positiivne mõju ettevõtja **oma töötajaskonnale**, mis põhineks töötajate vajadustel, ning selliste algatuste või protsesside rakendamisel tehtud edusammude kohta võib ettevõtja avalikustada järgmise teabe:
- (a) kas ja kuidas ettevõtja töötajad ja **töötajate esindajad** osalevad otsuste tegemisel nende programmide või protsesside kavandamise ja rakendamise kohta ja
  - (b) teave nende programmide või protsesside kavandatud või saavutatud positiivsete tulemuste kohta ettevõtja oma töötajaskonna jaoks.
- AR 41. Ettevõtja võib selgitada, kas sellised algatused on kavandatud ka ühe või mitme kestliku arengu eesmärgi saavutamise toetamiseks. Näiteks võib ettevõtja, kes kohustub täitma kestliku arengu eesmärki nr 8 – „toetada kestvat, kaasavat ja kestlikku majanduskasvu ning

täielikku ja tootlikku tööhõivet ning tagada kõigile inimväärne töö“– teha aktiivselt tööd **sunniviisilise töö** või kohustusliku töö kaotamise nimel või toetada arengumaades tootlikkuse suurendamist tehnoloogilise uuendamise ja kohaliku tööjõu **koolitamise** kaudu, millest võivad kasu saada nii konkreetsed isikud **oma töötajaskonnast**, kellele **meetmed** on suunatud, kui ka kohalikud kogukonnad.

- AR 42. Avalikustades, millised on **meetmete** kavandatud või saavutatud positiivsed tulemused ettevõtja **oma töötajaskonna** jaoks, tuleb eristada tõendeid teatavate tegevuste toimumise kohta (nt et x inimest on läbinud finantskirjaoskuse **koolituse** ja tõendeid asjaomaste inimeste tegelike tulemuste kohta (näiteks, et x inimest on teatanud, et nad suudavad paremini hallata oma palka ja pere eelarvet).
- AR 43. Kui ettevõtja on võtnud meetmeid selleks, et leevendada keskkonnahoidlikumale ja kliimaneutraalsemale majandusele üleminekust tulenevat negatiivset **mõju oma töötajaskonnale** – näiteks **koolitus** ja ümberõpe, tööhõivegarantiid ning tootmise vähendamise või töötajate kollektiivse koondamise korral sellised meetmed nagu tööõnustamine, juhendamine, ettevõttesisene töölerakendamine ja ennetähtaegse pensionile jäämise kavad –, avalikustab ettevõtja need meetmed. See hõlmab meetmeid kehtivate õigusaktide järgimiseks. Ettevõtja võib esile tõsta praeguseid ja/või eeldatavaid väliseid suundumusi, mis mõjutavad seda, kas **sõltuvus** muutub **riskideks**. See hõlmab keskkonnasäästlikumale ja kliimaneutraalsele tegevusele üleminekust tuleneda võiva mõju arvessevõtmist.
- AR 44. Ettevõtja võib **oma töötajaskonnaga** seotud **mõjust** või **sõltuvusest** tulenevate oluliste **riskide** ja **võimaluste** avalikustamisel kaaluda järgmist:
- riskid, mis on seotud ettevõtja mõjuga oma töötajatele, võivad hõlmata maine- või õigusrisiki, kui leitakse, et ettevõtja töötajate suhtes rakendatakse **sunniviisilist tööd** või **lapstööjõu kasutamist**;
  - riskid, mis on seotud ettevõtja sõltuvusega oma töötajaskonnast, võivad hõlmata äritegevuse häireid, kui märkimisväärne töötajate voolavus või oskuste/**väljaõppe** puudumine ohustab ettevõtja äritegevust, ja
  - võimalused, mis on seotud ettevõtja mõjuga oma töötajaskonnale, võivad hõlmata turu diferentseerimist ja suuremat klientide huvi, kui mittepalgatöötajatele on tagatud õiglane **palk** ja tingimused.
- AR 45. Selgitades, kas **sõltuvus** muutub **riskideks**, võtab ettevõtja arvesse väliseskkonna arengut.
- AR 46. Oluliste **riskide** ja **võimaluste** juhtimisega seotud **poliitikat**, **meetmeid**, ressursse ja **eesmärke** avalikustades võib ettevõtja juhul, kui riskid ja võimalused tulenevad olulisest **mõjust**, viidata selle mõjuga seoses oma avalikustatud poliitikale, meetmetele, ressursidele ja eesmärkidele.
- AR 47. Ettevõtja kaalub, mil määral ja kuidas on tema **oma töötajaskonnaga** seotud olulise **riski** juhtimise protsess(id) integreeritud tema olemasoleva(te)sse riskijuhtimisprotsessi(de)sse.
- AR 48. Olulise mõju juhtimiseks eraldatud ressurside avalikustamisel võib ettevõtja selgitada, millised ettevõtjasisesed funktsioonid on seotud mõju juhtimisega ning milliseid meetmeid nad võtavad negatiivse ja positiivse mõju käsitlemiseks.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisnõue S1-5 – olulise mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid**

- AR 49. **Eesmäärke** käsitleva teabe avalikustamisel vastavalt andmepunktile 46 võib ettevõtja avalikustada:
- soovitud tulemused, mis tuleb saavutada teatava arvu **oma töötajaskonna** liikmete elus;

- (b) **eesmärkide** määratluste ja meetodite stabiilsus, et tagada ajaline võrreldavus, ja/või
- (c) eesmärkide aluseks olevad standardid või kohustused (nt käitumisjuhend, hankepoliitika, ülemaailmsed raamistikud või tööstuskoodeksid).

AR 50. **Riskide** ja **võimalustega** seotud **eesmärgid** võivad olla **mõjuga** seotud eesmärkidega samad või neist erineda. Näiteks eesmärk saavutada **mittepalgatöötajatele piisav töötasu** võib vähendada mõju nendele töötajatele ja sellega seotud ärriske seoses nende toodangu kvaliteedi ja usaldusvärsusega.

AR 51. Ettevõtja võib teha vahet ka lühiajalistel, keskmistel ja pikaajalistel **eesmärkidel**, mis hõlmavad **poliitika** raames võetud sama kohustust. Näiteks võib ettevõtjal olla pikaajaline eesmärk vähendada oma kullereid mõjutavate tervise- ja ohutusala **juhtumite** arvu 2030. aastaks 80 % võrra ning lühiajaline eesmärk vähendada kullerite **ületunnitööd** 2024. aastaks x % võrra, säilitades samal ajal nende sissetuleku.

AR 52. Kui ettevõtja muudab aruandeperioodil mõnd **eesmärki** või asendab selle, võib ta selleks, et anda taustteavet vastavalt standardi ESRS 2 avalikustamismõnede BP-2 „Avalikustamine seoses konkreetsete asjaoludega“, muudatust selgitada, viidates olulistele muudatustele **ärimudelis** või üldisematele muudatustele tunnustatud standardis või õigusaktides, millest eesmärk on tuletatud.

### **Avalikustamismõnede S1-6 – ettevõtja palgatöötajate omadused**

AR 53. Avalikustamismõnede hõlmab kõiki **palgatöötajaid**, kes töötavad selle kestlikkusaruandega hõlmatud ettevõtja mis tahes üksuse heaks.

AR 54. **Töötajate** jaotus riikide lõikes annab ülevaate tegevuse jaotumisest riikide vahel. Töötajate arv igas riigis on samuti oluline tegur, mis mõjutab paljude töötajate ja töötajate esindajate teavitamise, konsulteerimise ja osalemise õiguste kehtivust, tulenevalt nii liidu tööõigustikust (nt Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2009/38/EÜ<sup>108</sup> (Euroopa tööõiguskogude direktiiv) ja Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2002/14/EÜ<sup>109</sup> (teavitamise ja konsulteerimise direktiiv)) kui ka siseriiklikust õigusest (näiteks õigus moodustada tööõiguskogu või töötajate esindatus juhtorgani tasandil). Töötajate jaotus soo ja töösuhte liigi alusel annab ülevaate soolisest esindatusest kogu ettevõttes. Lisaks annab töötajate piirkondlik jaotus ülevaate piirkondlikest erinevustest. Piirkonna all võib mõista nii riiki kui ka muud geograafilist asukohta, nt riigis asuvat piirkonda või maailma piirkonda.

AR 55. Ettevõtja avalikustab nõutud teabe järgmistes tabelivormingutes:

Tabel 1. Vorm töötajate arvu esitamiseks soolise jaotuse järgi

| <b>Sugu</b>     | <b>Töötajate arv</b> |
|-----------------|----------------------|
| Mehed           |                      |
| Naised          |                      |
| muu             |                      |
| Ei ole teatatud |                      |
| Töötajad kokku  |                      |

<sup>108</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 6. mai 2009. aasta direktiiv 2009/38/EÜ Euroopa tööõiguskogu asutamise või töötajate teavitamise ja nendega konsulteerimise korra sisseseadmise kohta liikmesriigiülestes ettevõtetes või kontsernides (ELT L 122, 16.5.2009, lk 28).

<sup>109</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. märtsi 2002. aasta direktiiv 2002/14/EÜ, millega kehtestatakse töötajate teavitamise ja nõustamise üldraamistik Euroopa Ühenduses. Euroopa Parlamendi, nõukogu ja komisjoni ühisdeklaratsioon töötajate esindamise kohta (EÜT L 80, 23.3.2002, lk 29).

Mõnes liikmesriigis on isikutel võimalik end seaduslikult registreerida kolmanda (sageli neutraalse) soo esindajana, mis on eespool esitatud tabelis liigitatud kui „muu“. Kui aga ettevõtja avalikustab andmeid **töötajate** kohta riigis, kus see ei ole võimalik, võib ta seda selgitada ja märkida, et kategooria „muu“ ei ole kohaldatav.

Tabel 2. Vorm töötajate arvu esitamiseks riikides, kus ettevõtjal on vähemalt 50 töötajat, kes esindavad vähemalt 10 % ettevõtja töötajate koguarvust.

| Riik   | Töötajate arv |
|--------|---------------|
| Riik A |               |
| Riik B |               |
| Riik C |               |
| Riik D |               |

Tabel 3. Vorm töötajate andmete esitamiseks lepinguliikide kaupa soolise jaotuse alusel (töötajate arvu või täistööaja ekvivalendi järgi) (täis- ja osalise tööajaga töötajate andmete esitamine on vabatahtlik)

| [Arandeperiood]   |       |       |                      |       |
|---|-------|-------|----------------------|-------|
| NAISED  | MEHED | MUUD* | EI OLE AVALIKUSTATUD | KOKKU |
| <b>Töötajate arv (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b>                    |       |       |                      |       |
|   |       |       |                      |       |
| <b>Alatiste töötajate arv (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b>           |       |       |                      |       |
|   |       |       |                      |       |
| <b>Ajutiste töötajate arv (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b>           |       |       |                      |       |
|   |       |       |                      |       |
| <b>Garanteerimata tööajaga töötajad (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b> |       |       |                      |       |
|   |       |       |                      |       |
| <b>Täistööajaga töötajate arv (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b>       |       |       |                      |       |
|   |       |       |                      |       |
| <b>Osajatöötajate arv (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b>               |       |       |                      |       |
|   |       |       |                      |       |

\* Soo on kindlaks määranud töötajad ise.

Tabel 4. Vorm töötajate andmete esitamiseks lepinguliikide kaupa piirkondliku jaotuse alusel (töötajate arvu või täistööaja ekvivalendi järgi) (täis- ja osalise tööajaga töötajate andmete esitamine on vabatahtlik)

| [Arandeperiood]   |            |       |
|---|------------|-------|
| PIIRKOND A  | PIIRKOND B | KOKKU |
| <b>Töötajate arv (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b>                    |            |       |
|   |            |       |
| <b>Alatiste töötajate arv (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b>           |            |       |
|   |            |       |
| <b>Ajutiste töötajate arv (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b>           |            |       |
|   |            |       |
| <b>Garanteerimata tööajaga töötajad (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b> |            |       |
|   |            |       |
| <b>Täistööajaga töötajate arv (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b>       |            |       |
|   |            |       |
| <b>Osajatöötajate arv (töötajate arv / täistööaja ekvivalent)</b>               |            |       |
|   |            |       |

- AR 56. Alaliste, ajutiste, tagamata tööaja, täis- ja osalise tööajaga **töötajate** määratlused on riigiti erinevad. Kui ettevõtjal on töötajaid rohkem kui ühes riigis, kasutab ta riigi tasandi andmete arvutamiseks nende riikide õigusaktides sätestatud määratlusi, kus töötajad asuvad. Seejärel liidetakse riigi tasandi andmed, et arvutada koguarvud, võtmata arvesse erinevusi riikide õiguslikes määratlustes. Garanteerimata tööajaga töötajad on võetud tööle ilma minimaalse või kindla töötundide arvu garantiita. Töötajal võib olla vaja olla tööks kättesaadav vastavalt vajadusele, kuid ettevõtja ei ole lepinguliselt kohustatud pakkuma töötajale minimaalset või kindlat töötundide arvu päevas, nädalas või kuus. Sellesse kategooriasse kuuluvad näiteks juhutöötajad, nulltunnilepingutega töötajad ja valvetöötajad.
- AR 57. **Töötajate** arvu avalikustamine aruandeperioodi lõpu seisuga annab teavet selle ajahetke kohta, võtmata arvesse aruandeperioodi jooksul toimunud kõikumisi. Aruandeperioodi keskmiste näitajate avalikustamisel võetakse arvesse aruandeperioodi jooksul toimunud kõikumisi.
- AR 58. Ainult kvantitatiivsed andmed, nagu ajutiste või osalise tööajaga **töötajate** arv, ei ole tõenäoliselt piisavad. Näiteks võib suur osa ajutistest või osalise tööajaga töötajatest näidata tööhõivekindluse puudumisele, kuid see võib anda märku ka paindlikest töövõimalustest, kui seda pakutakse vabatahtliku valikuna. Seepärast peab ettevõtja avalikustama taustteabe, et aidata **kasutajatel** andmeid tõlgendada. Ettevõtja saab selgitada ajutise töötamise põhjuseid. Näiteks sellisest põhjusest on töötajate värbamine ajutise või hooajalise projekti või sündmuse jaoks. Teine näide on levinud tava pakkuda uutele töötajatele ajutist (näiteks kuuekuulist) lepingut enne alalise tööpakkumise tegemist. Ettevõtja võib selgitada ka garanteerimata tööaja põhjuseid.
- AR 59. Oma töötajate volavuse arvutamiseks arvutab ettevõtja nende **töötajate** koguarvu, kes lahkuvad vabatahtlikult või töölt vallandamise, pensionile jäämise või surma tõttu. Ettevõtja kasutab seda arvu tööjõu volavuse määra lugejana, võib määrata selle arvutamiseks kasutatava nimetaja ja kirjeldada arvutusmetoodikat.
- AR 60. Kui üksikasjalikud andmed ei ole kättesaadavad, kasutab ettevõtja töötajate arvu või suhtarvude hinnangut vastavalt standardile ESRS 1 ning näitab selgelt, kus on kasutatud hinnanguid.

### ***Avalikustamisnõue S1-7 – ettevõtja oma töötajaskonda kuuluvate mittepalgatöötajate omadused***

- AR 61. Avalikustamisnõudega antakse ülevaade ettevõtja lähenemisviisist tööhõivele, samuti ettevõtja tööhõivetavadest tuleneva mõju ulatusest ja laadist. Sellega esitatakse ka taustteavet, mis aitab mõista muus avalikustatavas teabes esitatud teavet. Avalikustamine hõlmab nii üksikettevõtjaid, kes pakuvad ettevõtjale oma tööjõudu („iseenda tööandjad“), kui ka isikuid, kelle tööjõudu pakuvad ettevõtjad, kelle põhitegevus on „tööhõivetegevus“ (NACE kood N78). Kui kõik ettevõtja heaks tööd tegevad töötajad on **palgatöötajad** ja ettevõtte töötajaskonnas ei ole töötajaid, kes ei ole palgatöötajad, ei ole see avalikustamisnõue ettevõtja jaoks oluline; sellele vaatamata võib ettevõtja selle asjaolu avalikustamisnõude S1-6 alusel teavet avalikustades taustteabena ära märkida, sest see võib olla **kestlikkusaruande kasutajatele** oluline.
- AR 62. Ettevõtja **oma töötajaskonda** kuuluvad näiteks järgmised töövõtjad (iseenda tööandjad): töövõtjad, kelle ettevõtja on palganud tegema tööd, mida muidu teeks palgatöötaja; töövõtjad, kelle ettevõtja on palganud tegema tööd avalikus kohas (nt maanteel või tänaval), ja töövõtjad, kelle ettevõtja on palganud töö tegemiseks / teenuse osutamiseks otse ettevõtja kliendi töökohas. Näiteid isikutest, kes töötavad ettevõtja alluvuses, kuid kelle tööandjaks on tööhõivetegevusega tegelev kolmas pool: inimesed, kes teevad sama tööd mis **palgatöötajad**, nt (haiguse, puhkuse, vanemapuhkuse jne tõttu) ajutiselt töölt eemal viibivate palgatöötajate asendajad; inimesed, kes teevad regulaarset tööd samas **tegevuskohas** kus palgatöötajad, ja isikud, kes lähetatakse ajutiselt teisest ELi liikmesriigist ettevõtja heaks töötama (lähetatud töötajad). Näiteid **väärtusahela töötajatest** (kes ei kuulu ettevõtja oma töötajaskonda ja kellest antakse teada standardi

ESRS S2 kohaselt): ettevõtja lepingulise **tarnija** töötajad, kes töötavad tarnija ruumides tarnija töömeetodeid kasutades; väärtusahela järgneva etapi üksuse – mis ostab ettevõtjalt kaupu või teenuseid – töötajad, ja ettevõtjale seadmete tarnija töötajad, kes ettevõtja ühes või mitmes töökohas hooldavad korrapäraselt tarnija seadmeid (näiteks koopiamasinat) vastavalt seadmete tarnija ja ettevõtja vahelisele lepingule.

- AR 63. Kui ettevõtja ei saa esitada täpseid andmeid, kasutab ta standardi ESRS 1 sätetele vastavalt hinnanguid, et avalikustada **oma töötajaskonda** kuuluvate töötajate arv, kes ei ole **palgatöötajad**, ümardatuna lähimale kümnelisele või, kui tema töötajaskonna mittepalgatöötajatest töötajate arv on suurem kui 1 000, lähimale sajalisele, ning selgitab seda. Lisaks sellele tuleb selgelt määratleda tegelikel andmetel ja hinnangutel põhinev teave.
- AR 64. Ettevõtja **oma töötajaskonda** kuuluvate mittepalgatöötajatest isikute arvu avalikustamine aruandeperioodi lõpu seisuga annab teavet selle ajahetke kohta, võmata arvesse aruandeperioodi jooksul toimunud kõikumisi. Kui see arv esitatakse kogu aruandeperioodi keskmisena, võetakse arvesse aruandeperioodi jooksul toimunud kõikumisi ning see võib anda **kasutajatele** sisukamat ja asjakohasemat teavet.
- AR 65. Ettevõtja avalikustatud teave annab **kasutajatele** ülevaate sellest, kuidas **mittepalgatöötajate** arv ettevõtja **oma töötajaskonnas** on aruandeperioodil või eelmise aruandeperioodiga võrreldes muutunud (st kas see arv on suurenenud või vähenenud). Ettevõtja võib avalikustada ka kõikumiste põhjused. Näiteks võib mittepalgatöötajate arvu suurenemine aruandeperioodil olla tingitud mõnest hooajalisest sündmusest. Mittepalgatöötajate arvu vähenemine võrreldes eelmise aruandeperioodiga võib aga olla tingitud mõne ajutise projekti lõpuleviimisest. Kui ettevõtja avalikustab kõikumised, selgitab ta ka kriteeriume, mille alusel määratakse kindlaks, millised kõikumised avalikustatakse. Kui mittepalgatöötajate arv ei ole aruandeperioodil või jooksva ja eelmise aruandeperioodi vahelisel ajal märkimisväärselt kõikunud, võib ettevõtja selle asjaolu avalikustada.

## Avalikustamisnõue S1-8 – hõlmatus kollektiivläbirääkimistega ja sotsiaaldialoog

### Hõlmatus kollektiivläbirääkimistega

- AR 66. Kollektiivlepingutega hõlmatud **töötajate** protsent arvutatakse järgmise valemi abil:

$$\frac{\text{Kollektiivlepingutega hõlmatud töötajate arv}}{\text{Töötajate arv}}$$

$\times 100$

Töötajate arv

- AR 67. Kollektiivlepingutega hõlmatud **töötajad** ettevõtja **oma töötajaskonnas** on isikud, kelle suhtes ettevõtja on kohustatud sellist lepingut kohaldama. See tähendab, et kui ükski tema töötajatest ei ole kollektiivlepinguga hõlmatud, on teatatud protsendimäär null. Oma töötajaskonna hulka kuuluvat töötajat, kes on hõlmatud mitme kollektiivlepinguga, tuleb loendada ainult üks kord.
- AR 68. Selle nõude eesmärk ei ole selliste **töötajate** protsendi leidmine, keda esindab töönõukogu või kes kuuluvad ametiühingutesse, mis võib olla erinev. Kollektiivlepingutega hõlmatud töötajate protsent võib olla suurem kui ametiühingutesse kuuluvate töötajate protsent, kui kollektiivlepinguid kohaldatakse nii ametiühingu liikmete kui ka muude töötajate suhtes. Samal ajal võib kollektiivlepingutega hõlmatud töötajate protsent olla ka väiksem kui ametiühingutesse kuuluvate töötajate protsent. Nii võib see olla juhul, kui kollektiivlepingud puuduvad või kui kollektiivlepingud ei hõlma kõiki ametiühingusse kuuluvaid töötajaid.

### Sotsiaaldialoog

- AR 69. Andmepunkti 63 alapunktis a nõutud teabe arutamiseks teeb ettevõtja kindlaks, millistes Euroopa Majanduspiirkonna (EMP) riikides on tal märkimisväärsel arvul töötajaid (st vähemalt 50 töötajat, kes esindavad vähemalt 10 % kõigist töötajatest). Nende riikide puhul teatab ta selle riigi **töötajate** osakaalu, kes töötavad tegevuskohas, kus töötajaid esindavad

**töötajate esindajad.** Tegevuskoht on mis tahes koht, kus ettevõtja teostab püsivat majandustegevust, mis hõlmab inimressursse ja kaupu. Tegevuskoha näiteks on: tehas, jaemüügiketi filiaal või ettevõtja peakorter. Riikide puhul, kus ettevõtjal on ainult üks tegevuskoht, on teatatud protsent kas 100 % või 0 %.

Töötajate arv, kes töötavad töötajate esindajatega tegevuskohas

x 100

Töötajate arv

AR 70. Selle avalikustamismõõdega nõutav teave esitatakse järgmiselt:

Tabel 1. Kollektiivläbirääkimistega hõlmatus ja sotsiaaldialoogi aruandlusvorm

|               | Hõlmatus<br>kollektiivläbirääkimistega  |   | Sotsiaaldialoog  |
|---------------|---|---|--|
| Hõlmatus määr | Töötajad – EMP<br>(Riikide puhul, kus on >50<br>töötajat, kes<br>esindavad<br>>10 % kõigist<br>töötajatest) | Töötajad –<br>EMP-<br>välised<br>(hinnanguliselt<br>piirkondadele, kus on<br>>50<br>töötajat,<br>kes<br>esindavad<br>>10 %<br>kõigist<br>töötajatest) | Esindatus töökohal<br>(ainult<br>EMP)<br>(riikide puhul, kus on >50<br>töötajat, kes<br>esindavad<br>>10 % kõigist<br>töötajatest) |
| 0–19 %        |   | Piirkond A  |  |
| 20–39 %       | Riik A  | Piirkond B  |  |
| 40–59 %       | Riik B  |   | Riik A   |
| 60–79 %       |   |   | Riik B   |
| 80–100 %      |   |   |  |

### **Avalikustamismõõde S1-9 – mitmekesisuse näitajad**

AR 71. Valmistades ette avalikustatavat teavet tippjuhtkonna soolise mitmekesisuse kohta, kasutab ettevõtja tippjuhtkonna määratlust, mille kohaselt see hõlmab juhtimistasandeid, mis on üks ja kaks tasandit haldus- ja järelevalveorganitest allpool, v.a juhul, kui see mõiste on juba ettevõtja tegevuse jaoks määratletud ja määratlus erineb eespooltoodust. Kui see on nii, võib ettevõtja kasutada tippjuhtkonna puhul omaenda määratlust ning avalikustada selle asjaolu ja oma määratluse.

### **Avalikustamismõõde S1-10 – piisav töötasu**

AR 72. Madalaim **palk** arvutatakse madalaima töötasukategooria alusel, v.a praktikandid ja õpipoisid. See põhineb põhipalgal ja kindlaksmääratud lisatasudel, mis on tagatud kõigile **palgatöötajatele**. Madalaimat töötasu vaadeldakse eraldi iga riigi puhul, kus ettevõtja tegutseb, v.a EMP-välised riigid, kui asjakohane piisav või miinimumtöötasu on kindlaks määratud riigi tasandist madalamal tasandil.

AR 73. **Piisava töötasu** võrdlusalus, mida kasutatakse madalaima töötasuga



- (a) EMPs: minimaalne töötasu, mis on kehtestatud kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga (EL) 2022/2041,<sup>110</sup> mis käsitleb piisavat miinimumpalka Euroopa Liidus Kuni direktiivi (EL) 2022/2041 kohaldamiseni ja kui EMP riigis ei ole õigusaktidega või kollektiivlääbirääkimistega kindlaks määratud kohaldatavat minimaalset **töötasu**, kasutab ettevõtja **piisava töötasu** võrdlusalust, mis ei ole madalam kui sarnase sotsiaalmajandusliku staatusega naaberriigi miinimumpalk või madalam mõnest üldtunnustatud rahvusvahelisest normist, nt 60 % riigi mediaanpalgast ja 50 % keskmisest brutopalgast.
- (b) EMP-välistes riikides:
- i. kehtivates rahvusvahelistes, riiklikes või piirkondlikes õigusaktides, ametlikes normides või kollektiivlepingutes kehtestatud palgatase, mis põhineb inimväärse elatustaseme tagamiseks vajaliku palgataseme hinnangul;
  - ii. kui pole kättesaadav ükski alapunktis i nimetatud vahenditest, siis õigusaktidega või **kollektiivlääbirääkimistega** kehtestatud mis tahes riiklik või piirkondlik minimaalne töötasu, või
  - iii. kui ükski alapunktides i või ii nimetatud vahenditest ei ole kättesaadav, siis mis tahes võrdlusalus, mis vastab kestliku kaubanduse algatuses (IDH) sätestatud kriteeriumidele („Roadmap on Living Wages - A Platform to Secure Living Wages in Supply Chains“ [„Äraelamist võimaldava töötasu tegevuskava – platvorm äraelamist võimaldava töötasu tagamiseks tarneahelates“]), sh kohaldatavad võrdlusalused, mis on kooskõlas Ankeri metoodikaga või mida pakub Wage Indicator Foundation või Fair Wage Network, tingimusel et töötingimuste kehtestamisel on tagatud kollektiivlääbirääkimiste ülimuslikkus.

AR 74. Direktiivis (EL) 2022/2041 piisava miinimumpalga kohta Euroopa Liidus viidatakse nii rahvusvahelisel tasandil üldiselt kasutatavatele soovituslikele võrdlusväärtustele, nagu 60 % brutomediaanpalgast ja 50 % keskmisest brutopalgast, kui ka riiklikul tasandil kasutatavatele soovituslikele võrdlusväärtustele. Andmed võrdlusväärtuste kohta – 60 % riigi keskmisest brutopalgast või 50 % riigi keskmisest brutopalgast – on kättesaadavad Euroopa tööjõu-uuringust.

### **Avalikustamisnõue S1-11 – sotsiaalkaitse**

---

AR 75. **Sotsiaalkaitse** hõlmab kõiki meetmeid, mis tagavad juurdepääsu tervishoiuteenustele ja sissetulekutoetusele keeruliste elusündmuste korral, nagu töökoha kaotamine, haigus ja arstiabi vajadus, lapse sünnitamine ja kasvatamine või pensionile jäämine ja pensioni vajadus.

### **Avalikustamisnõue S1-12 – puuetega inimesed**

---

AR 76. Andmepunktis 77 nõutava teabe avalikustamisel **puuetega inimeste** kohta esitab ettevõtja kogu taustteabe, mis on vajalik ülevaate saamiseks andmetest ja nende koostamisest (metoodika). Näiteks teave puuetega inimeste erinevate õiguslike määratluste mõju kohta eri riikides, kus ettevõtja tegutseb.

### **Avalikustamisnõue S1-13 – koolituse ja oskuste arendamise mõõdikud**

---

AR 77. Korralline arenguvestlus on määratletud kui töötajale ja tema ülemusele teadaolevatel kriteeriumidel põhinev hindamine, mis toimub töötaja teadmisel vähemalt kord aastas. Arenguvestlus võib hõlmata hinnangut **töötaja** otseselt ülemuselt ning lähematelt ja kaugematelt kolleegidelt. Arenguvestlusele võib olla kaasatud ka personaliosakond. Andmepunkti 83 alapunktis a nõutud teabe avalikustamiseks kasutab ettevõtja nimetajas

---

<sup>110</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. oktoobri 2022. aasta direktiiv (EL) 2022/2041, mis käsitleb piisavat miinimumpalka Euroopa Liidus (ELT L 275, 25.10.2022, lk 33).

avalikustamisinõudes ESRS S1–6 esitatud töötajate arvu näitajaid, et arvutada:

- (a) arenguestluste arv/osakaal töötaja kohta ja
- (b) arenguestluste arv osakaaluna juhtkonna poolt kokku lepitud arenguestlustest.

AR 78. Andmepunkti 83 alapunkti b kohaselt nõutava keskmise avalikustamiseks teeb ettevõtja järgmise arvutuse: **töötajatele** pakutud ja nende poolt läbitud koolitustundide koguarv sookategooria kohta jagatuna töötajate koguarvuga sookategooria kohta. Koolituse keskmise kogunäitaja ja soopõhise keskmise näitaja puhul kasutatakse töötajate koguarvu ja soopõhiste koguarvude näitajaid, mis on esitatud avalikustamisinõudes ESRS S1-6.

AR 79. **Töötajate** kategooriad on töötajate jaotus tasandite (nt kõrgem juhtkond, keskastme juhid) või funktsioonide (nt tehniline, halduslik, tootmine) kaupa. Sellekohane teave pärineb ettevõtja enda personalisüsteemist. Töötajate liigitamisel määrab ettevõtja kindlaks mõistlikud ja sisulised töötajate kategooriad, mis võimaldavad teabe **kasutajatel** mõista eri kategooriate tulemuslikkuse näitajaid. Ettevõtja võib kohaldada juhtivtöötajate ja tegevjuhtkonda mittekuuluvate töötajate kategooriaid.

### **Avalikustamisinõue S1-14 – tervishoiu ja ohutusega seotud mõõdikud**

AR 80. Seoses andmepunkti 88 alapunktiga a avalikustatakse nende töötajate protsentuaalne osakaal ettevõtja **oma töötajaskonnast**, kes on hõlmatud ettevõtja tervishoiu- ja ohutusjuhtimissüsteemiga, pigem töötajate arvu kui täistööaja ekvivalendi alusel.

AR 81. Kui ettevõtja tervishoiu- ja ohutusjuhtimissüsteemi või selle teatavate osade suhtes on läbi viidud siseaudit või välissertifitseerimine, võib ettevõtja seoses andmepunktiga 90 märkida selle asjaolu või sellise auditi või sertifitseerimise puudumise ning vajaduse korral selliste auditite/sertifitseerimiste aluseks olevad standardid.

AR 82. Surmajuhtumite avalikustamisel võib eristada **tööga seotud vigastustest** ja **tööga seotud tervisehäiretest** tingitud surmajuhtumeid.

Suunised mõiste „tööga seotud“ kohta

AR 83. **Tööga seotud vigastused** ja **tööga seotud tervisehäired** tulenevad kokkupuutest ohtudega töö. Sellest olenemata võib esineda muud liiki **juhtumeid**, mis ei ole seotud töö endaga. Näiteks kui kohaldatavates siseriiklikes õigusaktides ei ole sätestatud teisiti, ei loeta üldjuhul tööga seotud juhtumiteks järgmisi juhtumeid:

- (a) töötajat tabab tööil südameatakk, mis ei ole tööga seotud;
- (b) töötaja saab autoga tööle või töölt koju sõites autoõnnetuses vigastada (kui sõiduki juhtimine ei ole töö osa ja transporti ei ole korraldanud ettevõtja) ja
- (c) epileptikust töötajat tabab tööil haigushoog, mis ei ole tööga seotud.

AR 84. Mis puutub tööreisidesse, siis on töötaja reisimise ajal tekkinud vigastused ja tervisehäired seotud tööga, kui vigastuse või haigestumise ajal töötaja tegeles tööandja huvides töise tegevusega. Selliste tegevuste hulka kuuluvad näiteks sõitmine kliendi juurde ja sealt tagasi; tööülesannete täitmine ja tööloona korraldamine või sellel osalemine äri tegemise või äriasjade arutamise eesmärgil (tööandja korraldusel). Kui ettevõtja vastutab töötajate tööle- ja koju sõidu eest, loetakse tööesõidul toimunud **juhtumid** tööga seotud juhtumiteks. Sellegipoolest võib eraldi teatada juhtumitest, mis tekivad reisimise ajal väljaspool ettevõtja vastutusala (st tavapärase tööle- ja töölt koju sõit), tingimusel, et ettevõtjal on sellised andmed kogu ettevõtja ulatuses kättesaadavad.

AR 85. Kodukontoris töötamisel tekkivad vigastused ja tervisehäired on seotud tööga, kui vigastus või tervisehäired tekivad ajal, kui töötaja teeb kodus tööd ning vigastus või terviseprobleem on otseselt seotud töö tegemisega, mitte üldise kodukeskkonnaga.

AR 86. Psüühikahäire loetakse tööga seotud tervisehäireks, kui asjaomane isik on sellest vabatahtlikult teatanud ja seda toetab asjakohase **koolituse** ja kogemustega litsentseeritud tervishoiutöötaja arvamus, milles väidetakse, et haigus on tööga seotud.

AR 87. Tervisehäireid, mis tulenevad näiteks suitsetamisest, uimastite ja alkoholi kuritarvitamisest,

vähesest kehalisest aktiivsusest, ebatervislikust toitumisest ja tööga mitteseotud psühhosotsiaalsetest teguritest, ei peeta tööga seotuteks.

AR 88. Kutsehaigusi ei käsitata **tööga seotud vigastustena**, vaid **tööga seotud tervisehäirete** all.

#### Suunised tööga seotud vigastuste määra arvutamiseks

AR 89. Tööga seotud vigastuste määra arvutamisel jagab ettevõtja juhtumite arvu **oma töötajaskonna** töötatud tundide koguarvuga ja korrutab selle arvuga 1 000 000. Seega väljendavad need määrad vastavate juhtumite arvu ühe miljoni töötatud tunni kohta. Määr, mis põhineb 1 000 000 töötunnil, näitab tööga seotud vigastuste arvu 500 täistööajaga töötaja kohta ühe aasta jooksul. Võrreldavuse huvides tuleb 1 000 000 töötunnil põhinevat määra kasutada ka vähem kui 500 töötajaga ettevõtjate puhul.

AR 90. Kui ettevõtja ei saa töötundide arvu otseselt arvutada, võib ta seda hinnata tavapäraste või standardsete töötundide alusel, võttes arvesse õigust tasustatud puhkusele (nt tasustatud puhkus, tasustatud haiguspuhkus, riigipühad), ning selgitada seda oma avalikustatavas teabes

AR 91. Ettevõtja võtab tööga seotud vigastuste arvu ja määra arvutamisel arvesse tööga seotud vigastuste tagajärjel toimunud surmajuhtumeid.

#### Suunised registreeritavate tööga seotud tervisehäirete kohta

AR 92. Tööga seotud tervisehäired võivad hõlmata akuutseid, korduvaid ja kroonilisi terviseprobleeme, mida põhjustavad või süvendavad töötingimused või -tavad. Nende hulka kuuluvad luu- ja lihaskonna vaevused, naha- ja hingamisteede haigused, pahaloomulised vähkkasvajad, füüsilistest mõjuritest põhjustatud haigused (nt müra- põhjustatud kuulmislangus, vibratsioonist põhjustatud haigused) ja vaimuhaigused (nt ärevus, traumajärgne stressihäire). Avalikustamismõõde täitmiseks avalikustab ettevõtja vähemalt need juhtumid, mis on loetletud ILO kutsehaiguste loetelus.

AR 93. Standardi kontekstis kuuluvad tööga seotud luu- ja lihaskonna vaevused tööga seotud tervisehäirete (mitte vigastuste) alla.

AR 94. Andmepunkti 88 alapunktis d avalikustatavad juhtumid on seotud tööga seotud tervisehäirete juhtumitega, millest ettevõtjale on teatatud või mille ettevõtja on tuvastanud tervisekontrolli käigus aruandeperioodil. Ettevõtjat võidakse teavitada tööga seotud tervisehäiretest kannatanute, hüvitusasutuste või tervishoiutöötajate teatistega. Avalikustamine võib hõlmata tööga seotud tervisehäireid, mis avastati aruandeperioodil endistel töötajatel.

#### Suunised kaotatud päevade arvu kohta

AR 95. Ettevõtja arvestab kaotatud päevade arvu hulka äraoleku esimese täispäeva ja viimase päeva. Arvutuses võetakse arvesse kalendripäevi, nii et kaotatud päevade hulka loetakse päevad, mil asjaomane isik ei pidanud töötama (nt nädalavahetused, riigipühad).

### **Avalikustamismõõde S1-15 – töö- ja eraelu tasakaalu**

AR 96. Perepuhkus hõlmab emapuhkust, isapuhkust, vanemapuhkust ja hooldaja puhkust, mis on ette nähtud siseriikliku õiguse või kollektiivlepingute alusel. Standardi kohaldamisel on need mõisted määratletud järgmiselt:

- (a) emapuhkus (mida nimetatakse ka rasedus- ja sünnituspuhkuseks) – puhkus töötavatele naistele vahetult enne ja pärast sünnitust (või mõnes riigis lapsendamise) ajal;
- (b) isapuhkus – isale või – kui liikmesriigi õiguses seda tunnustatakse ja selles õiguses tunnustatud määral – võrdväärsele teisele vanemale lapse sünni korral (või lapsendamise ajal) lapse eest hoolitsemiseks ette nähtud puhkus;
- (c) vanemapuhkus – lapsevanemate puhkus töölt tulenevalt lapse sünnist või lapsendamisest, et hoolitseda lapse eest, nagu iga liikmesriik on määratlenud;

- (d) hooldaja puhkus – töötajate puhkus, et pakkuda isiklikku hooldust või tuge sugulasele või samas leibkonnas elavale isikule, kes vajab olulist hooldust või tuge tõsise meditsiinilise põhjuse tõttu kooskõlas iga liikmesriigi määratlusega.

AR 97. Mis puudutab andmepunkti 93 alapunkti a, siis õigust perepuhkust saada on töötajal, kes on hõlmatud määruste, organisatsiooni poliitika, kokkulepete, lepingute või kollektiivlepingutega, mis sisaldavad perekonnaga seotud puhkuseõigusi ja kes on teatanud oma õigusest ettevõttele või ettevõtjale või ettevõtja on nende õigusest teadlik.

### ***Avalikustamisnõue S1-16 – tasustamise mõõdikud (palgalõhe ja kogutasu)***

---

#### Palgalõhe

AR 98. Andmepunkti 97 alapunkti a kohaselt nõutava teabe koostamisel naiste ja meeste **palga** erinevuse (palgalõhe) kohta kasutab ettevõtja järgmist meetodikat:

- (a) hõlmab kõigi **palgatöötajate** brutotunnitasusid ja  
(b) kohaldab palgalõhe arvutamiseks järgmist valemit:

(Keskmine meestöötajate brutotunnitasu – keskmine naistöötajate  
brutotunnitasu)

x 100

---

Keskmine meestöötajate brutotunnitasu

AR 99. Andmepunkti 97 alapunktis a nõutava teabe avalikustamisel esitab ettevõtja kogu taustteabe, mis on vajalik ülevaate saamiseks andmetest ja nende koostamisest (metoodika). Võib esitada teabe selle kohta, kuidas soolist palgalõhet mõjutavad objektiivseid tegureid, nagu töö liik ja töökohariik.

AR 100. Ettevõtja palgalõhe näitaja esitatakse jooksva aruandeperioodi kohta ja, kui seda on kajastatud eelmistes kestlikkusaruannetes, kahe varasema aruandeperioodi kohta.

#### Üldine töötasu suhtarv

AR 101. Andmepunkti 97 alapunkti b kohaselt nõutava teabe avalikustamisel ettevõtja:

- (a) võtab arvesse kõik **palgatöötajad**;  
(b) kaalub sõltuvalt ettevõtja tasustamispoliitikast kõiki järgmisi aspekte:  
i. põhipalk, mis on tagatud, lühiajalise ja muutumatu rahalise hüvitise summa;  
ii. rahalised hüvitised, mis on põhipalga ja rahaliste toetuste, preemiate, komisjonitasude, rahalise kasumiosaluse ja muude muutuvate rahaliste väljamaksete summa;  
iii. mitterahalised hüvitised, nagu autod, eratervisekindlustus, elukindlustus, healuprogrammid, ja  
iv. otsene töötasu, mis on rahaliste ja mitterahaliste hüvitiste ja iga-aastaste pikaajaliste stiimulite (näiteks aktsiaoptsioonid, piiratud õigustega aktsiad või osakud, tulemuspõhised aktsiad või osakud, nn fantoomaktsiad, aktsia väärtuse suurendamise õigused ja pikaajalised rahalised preemiad) õiglase väärtuse summa;  
(c) kohaldab **aastase kogutöötasu** suhtarvu arvutamisel järgmist valemit:

Ettevõtja kõige suurema töötasuga isiku aastane kogutöötasu

---

Mediaantasu saava töötaja aastane kogutöötasu (v.a kõige suurema töötasuga isik)

AR 102. Ettevõtja võib taustteavet täiendada selgitusega, mis aitab mõista andmeid ja seda, kuidas need on koostatud (metoodika). Kvantitatiivsed andmed, näiteks **aastase kogutöötasu** määr, ei pruugi üksi olla piisavad, et mõista palgaerinevusi ja selle põhjustajaid, Palgamäärasid võivad mõjutada näiteks ettevõtja suurus (nt tulud, **töötajate** arv), sektor, personalistrateegia (nt tuginemine allhangetele või osalise tööajaga töötajatele, kõrge automatiseerituse tase) või valuuta volatiilsus.

### **Avalikustamisnõue S1-17 –juhtumid, kaebused ning inimõiguste rikkumisega seotud tõsine mõju**

---

AR 103. Lisaks andmepunktides 103 ja 104 nõutud teabele võib ettevõtja avalikustada **juhtumite** ja/või kaebuste ja võetud meetmete seisuga seoses järgmisega teabe:

- (a) juhtumid, mille ettevõtja on läbi vaadanud;
- (b) rakendamisel olevad heastamiskavad;
- (c) rakendatud heastamiskavad, mille tulemused vaadatakse läbi tavapärase organisatsioonisisese läbivaatamisprotsessi käigus, ja
- (d) juhtumid, mille suhtes enam meetmeid ei võeta.

AR 104. Kui ettevõtja kogub kohaldamisnõudes AR 105 kirjeldatud teavet, võtab ta arvesse järgmist:

- (a) **juhtumi** suhtes ei võeta enam meetmeid, kui see on lahendatud, juhtum on lõpetatud või ettevõtja ei nõua edasisi meetmeid. Juhtum, mille puhul ei ole vaja edasisi meetmeid võtta, võib hõlmata näiteks juhtumeid, mis on tühistatud või mille puhul juhtumini viinud asjaolusid enam ei eksisteeri;
- (b) parandusmeetmed on suunatud väidetavale ahistajale ja väidetavale ohvrile. Ohvrile suunatud parandusmeede võib hõlmata pakkumist tasuta tema nõustamiseansside kulud, palgaliste puhkepäevade pakkumist, haiguspäevade/puhkepäevade ennistamise pakkumist, kui ohver on kandnud **ahistamise** tõttu kulusid (nt pidanud kasutama haigus- või puhkepäevi), ja
- (c) ahistaja suhtes võetavad parandusmeetmed võivad hõlmata ahistajale verbaalse ja/või kirjaliku hoiatuse tegemist, ahistamisvastase nõustamise kohustuslikuks tegemist või ahistaja saatmist asjakohasele seminarile, ahistamisalast teadlikkuse tõstmist ja ennetavat **koolitust**. Üks võimalus võib olla ka töösuhte peatamine ilma **palgata**. Kui ahistaja suhtes on varem võetud distsiplinaarmedeetmeid, kuid ahistamine ei lõpe, võivad osutada vajalikuks rangemad distsiplinaarmedeetmed.

AR 105. Tõsised inimõigustega seotud **juhtumid** hõlmavad kohtuasju, ametlike kaebusi ettevõtja või kolmandate isikute kaebuste esitamise mehhanismide kaudu või tõsiseid süüdistusi avalikes teadetes või meedias, kui need on seotud ettevõtja **oma töötajaskonnaga**, ning ettevõtja ei ole juhtumite toimumise fakti vaidlustanud, samuti mis tahes muud tõsist mõju, millest ettevõtja on teadlik.

AR 106. Lisaks eespool andmepunktis 104 nõutud teabele võib ettevõtja avalikustada selliste tõsiste inimõigustega seotud **juhtumite** arvu, mille puhul ettevõtja mängis rolli **õiguskaitselahendite** tagamisel isikutele, keda sellised juhtumid on aruandeperioodil mõjutanud.

### **Liide A.1. ESRS 2 kohase avalikustamise kohaldamisnõuded**

---

See liide on standardi S1 „Oma töötajaskond“ lahutamatu osa. See toetab standardis ESRS 2

sätetatud avalikustamisnõuete kohaldamist ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel. Selles on esitatud mittetäielik loetelu teguritest, mida ettevõtja peab arvesse võtma standardi ESRS 2 avalikustamisnõuete SBM-2 ja SBM-3 täitmisel. Käesolevas liites ei ole esitatud allpool mainitud terminite määratlusi. Kõik määratletud terminid on esitatud II lisas „Lühendid ja terminite sõnastik“.

| <b>Sotsiaalsed ja inimõigustega seotud küsimused</b>   | <b>Mittetäielik loetelu teguritest, mida tuleb olulisuse hindamisel arvesse võtta</b>   |
|--|---|
| <b>Tööhõivekindlus</b>   | % ajutiste lepingutega töötajatest, mittepalgatöötajate ja palgatöötajate suhtarv, sotsiaalkaitse   |
| <b>Tööaeg</b>  | Osalise tööajaga või nulltunnilepingutega töötajate protsent, töötajate rahulolu tööajaga   |
| <b>Piisav töötasu</b>  | Piisava töötasu, õiglase töötasu ja minimaalse töötasu ELi, riiklikud või kohalikud õiguslikud määratlused  |
| <b>Sotsiaaldialoog, tööõukogude olemasolu ning töötajate teavitamis-, konsulteerimis- ja osalemisõigus</b> | Töökoha, piiriülese ja juhatuse tasandi esindatuse ulatus ametiühingute ja/või tööõukogude kaudu  |
| <b>Ühinemisvabadus / kollektiivlääbirääkimised, sh kollektiivlepingutega hõlmatud töötajate määr</b>       | Kollektiivlepingutega hõlmatud oma töötajaskonna protsent, töökatkestused   |
| <b>Töö ja eraelu tasakaal</b>  | Perepuhkus, paindlik tööaeg, juurdepääs lapsehoiule   |
| <b>Tervishoid ja ohutus</b>  | Hõlmatud tervishoiu- ja ohutussüsteemiga, surmajuhtumite määr, mittesurmavad õnnetused, tööga seotud tervisehäired, kaotatud tööpäevad                                  |
| <b>Sooline võrdõiguslikkus ja võrdne palk võrdväärse töö eest</b>  | Naiste osakaal tippjuhtkonnas ja töötajaskonnas, meeste ja naiste palgalõhe   |
| <b>Koolitus ja oskuste arendamine</b>  | Koolituse maht ja jaotus, töötajate protsent, kellega toimuvad regulaarsed arenguveestlused   |
| <b>Puuetega inimeste tööhõive ja kaasamine</b>   | Puuetega inimeste protsent töötajatest ja ligipääsetavusmeetmed   |
| <b>Meetmed vägivalda ja ahistamise vastu töökohal</b>  | Vägivalda ja ahistamise esinemine   |
| <b>Mitmekehisus</b>  | Naiste ja/või etniliste rühmade või vähemuste esindatus ettevõtja oma töötajaskonnas Oma töötajaskonna vanuseline jaotus Puuetega inimeste protsent oma töötajaskonnas. |
| <b>Lapstööjõu kasutamine</b>   | Lapstööjõu kasutamise riskiga tegevuste liik ja geograafilised piirkonnad   |

|                    |  |
|--------------------|--|
| Sunniviisiline töö | Sunniviisilise riskiga tegevuste liik ja geograafilised piirkonnad |
|--------------------|--|

## Liide A.2. ESRS S1-1 „Oma töötajaskonnaga seotud poliitika“ kohaldamisnõuded

Käesolev liide on standardi ESRS S1 „Oma töötajaskond“ lahutamatu osa ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel. See toetab avalikustamisnõude ESRS S1–1 kohaldamist sotsiaal- ja inimõigustega seotud küsimustes, tuues näiteid avalikustamise kohta.

| Sotsiaalsed ja inimõigustega seotud küsimused   | Poliitika näited:  |
|---|--|
| <b>Tööhõivekindlus</b>  | Koondamistest hoidumise poliitika, ajutiste lepingute pikendamise piirangud, töandjapoolne sotsiaalkaitse tagamine juhul, kui riiklikud meetmed on puudulikud  |
| <b>Tööaeg</b>   | Piirangud ületunnitööle, pikkadele vahetustele ja tööpäeva tükeldamisele ning öö- ja nädalavahetusetööle, mõistlikud töögraafikud  |
| <b>Piisav töötasu</b>   | Poliitika, millega tagatakse piisav töötasu kogu töötajaskonnale   |
| <b>Sotsiaaldialoog, töönõukogude olemasolu ning töötajate teavitamis-, konsulteerimis- ja osalemisõigus</b> | Poliitika, millega ergutatakse sotsiaalse dialoogi institutsioone, edendatakse töötajate esindajate korrapärasest teavitamist ja nendega konsulteerimist ning konsulteerimist enne lõplike otsuste vastuvõtmist tööhõivega seotud küsimustes   |
| <b>Ühinemisevabadus / kollektiivlääbirääkimised, sh kollektiivlepingutega hõlmatud töötajate määr</b>       | Sekkumisest hoidumine ametiühingute moodustamisel ja liikmete värbamisel (sh takistamata ametiühingute juurdepääsu ettevõttesse), heas usus peetavad läbirääkimised, töötajate esindajatele piisava aja ja tingimuste võimaldamine nende kohustuste täitmiseks, töötajate esindajate kaitse vallandamise eest, ametiühinguliikmete ja töötajate esindajate diskrimineerimise vältimine |
| <b>Töö ja eraelu tasakaal</b>   | Perepuhkuse, paindliku tööaja ja päevahoiuvõimaluste võimaldamine kõigile töötajatele  |
| <b>Tervishoid ja ohutus</b>   | Kogu ettevõtja oma töötajaskonna hõlmatud tervishoiu- ja ohutussüsteemiga  |
| <b>Sooline võrdõiguslikkus ja võrdväärne töö võrdse töötasu eest</b>  | Soolise võrdõiguslikkuse ja võrdse töö eest võrdse palga maksmise poliitika  |
| <b>Koolitus ja oskuste arendamine</b>   | Töötajate oskuste ja karjäärivõimaluste parandamise poliitika  |
| <b>Puuetega inimeste tööhõive ja kaasamine</b>  | Puuetega inimestele töökohtade ligipääsetavuse tagamise poliitika  |
| <b>Meetmed vägivalda ja ahistamise vastu töökohal</b>   | Nulltolerantsi poliitika vägivalda ja ahistamise suhtes töökohal   |

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Mitmekeesisus</b>         | Kaasamispoliitika (st etniline mitmekeesisus või vähemusrühmad) ja positiivsed meetmed.  |
| <b>Lapstööjõu kasutamine</b> | Poliitika, millega tehakse kindlaks lapstööjõu kasutamise koht, tehakse kindlaks, kus toimub noorte töötajate kokkupuude ohtliku tööga, ning välditakse kokkupuuteohtu |
| <b>Sunniviisiline töö</b>    | Poliitika sunniviisilise töö asukoha kindlakstegemiseks ja sunniviisilise töö ohu vähendamiseks  |

### Liide A.3. ESRS S1-4 „Meetmete võtmine seoses olulise mõjuga oma töötajaskonnale ning lähenemisviisid oma töötajaskonnaga seotud oluliste riskide maandamiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tõhusus“ kohaldamisnõuded

Käesolev liide on standardi ESRS S1 „Oma töötajaskond“ lahutamatu osa ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel. See toetab avalikustamislõuete ESRS S1-4 kohaldamist sotsiaal- ja inimõigustega seotud küsimustes, tuues avalikustamise kohta näiteid:

| <b>Sotsiaalsed ja inimõigustega seotud küsimused</b>  | <b>Näited:</b>  |
|---|---|
| <b>Tööhõivekindlus</b>  | Ajutise töölepinguga töötajatele tähtajatute töölepingute pakkumine, sotsiaalkaitseavade rakendamine juhul, kui riiklikud meetmed on puudulikud |
| <b>Tööaeg</b>   | Vahetustega töö rotatsioon, töögraafiku koostamine etteteatamisega, ülemäärase ületunnitöö vähendamine  |
| <b>Piisav töötasu</b>   | Läbirääkimised õiglase palga üle kollektiivlepingute sõlmimisel, kontrollimine, kas tööhõiveametid maksavad õiglast töötasu.                    |
| <b>Sotsiaaldialoog, töönõukogude olemasolu ning töötajate teavitamis-, konsulteerimis- ja osalemisõigus</b> | Sotsiaaldialoogis käsitletavate kestlikkusküsimuste laiendamine, koosolekute arvu suurendamine, töönõukogude ressursside suurendamine           |
| <b>Ühinemisvabadus / kollektiivläbirääkimised, sh kollektiivlepingutega hõlmatud töötajate määr</b>         | Kollektiivläbirääkimistel käsitletavate kestlikkusküsimuste laiendamine, töötajate esindajate ressursside suurendamine.                         |
| <b>Töö ja eraelu tasakaal</b>   | Perepuhkuse saamise õiguse ja paindliku töötaja laiendamine, suurendades päevahoiuteenuste pakkumist.   |
| <b>Tervishoid ja ohutus</b>   | Tervise- ja ohutusalase koolituse suurendamine, investeerimine ohutumatesse seadmetesse   |
| <b>Sooline võrdõiguslikkus ja võrdväärne töö võrdse töötasu eest</b>  | Naiste sihipärane värbamine ja edutamine, palgalõhe vähendamine kollektiivlepingute läbirääkimiste kaudu  |
| <b>Koolitus ja oskuste arendamine</b>   | Oskuste auditid, koolitus oskuste nappuse kõrvaldamiseks  |



|   |   |
|---|---|
| <b>Puuetega inimeste tööhõive ja kaasamine</b>        | Ligipääsetavusmeetmete suurendamine   |
| <b>Meetmed vägivalga ja ahistamise vastu töökohal</b> | Kaebuste esitamise mehhanismide parandamine, vägivalga ja ahistamise vastaste sanktsioonide karmistamine, ennetuskoolituse pakkumine juhtkonnale  |
| <b>Mitmekesisus</b>                                   | Mitmekesisuse ja kaasamise alane koolitus (sh etnilise kuuluvusega seotud kaalutlused), alaesindatud rühmade sihipärane värbamine   |
| <b>Lapstööjõu kasutamine</b>                          | Vanuse kontrollimise meetmed, partnerlus organisatsioonidega lapstööjõu kasutamise lõpetamiseks, meetmed lapstööjõu kasutamise halvimate vormide vastu võitlemiseks   |
| <b>Sunniviisiline töö</b>                             | Meetmed, millega tagatakse vabatahtlik nõusolek töötamiseks ilma ähvardava karistusega, arusaadavas keeles lepingud, vabadus lõpetada töösuhe ilma karistusega, distsiplinaarmed ei tohiks teha tööst kohustust, vabatahtlik nõusolek ületunnitööks, liikumisvabadus (sh vabadus töökohast väljuda), võõrtöötajate õiglane kohtlemine, järelevalve tööhõiveametite üle. |

#### **Liide A.4. ESRS S1-5 „Olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid“ kohaldamisnõuded**

Käesolev liide on standardi ESRS S1 „Oma töötajaskond“ lahutamatu osa ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel. See toetab avalikustamisnõude ESRS S1-5 kohaldamist sotsiaal- ja inimõigustega seotud küsimustes, tuues avalikustamise kohta näiteid:

| <b>Sotsiaalsed ja inimõigustega seotud küsimused</b>  | <b>Eesmärkide näited:</b>   |
|---|---|
| <b>Tööhõivekindlus</b>  | Töölepingutega (eelkõige tähtajatute töölepingutega) ja sotsiaalkaitsega töötajate osakaalu suurendamine  |
| <b>Tööaeg</b>   | Paindliku tööaja korraldusega töötajate osakaalu suurendamine   |
| <b>Piisav töötasu</b>   | Piisava töötasu tagamine kogu töötajaskonnale   |
| <b>Sotsiaaldialoog, töönõukogude olemasolu ning töötajate teavitamis-, konsulteerimis- ja osalemisõigus</b> | Sotsiaaldialoogi laiendamine rohkematele tegevuskohtadele ja/või riikidele  |
| <b>Ühinemisvabadus / kollektiivlääbirääkimised, sh kollektiivlepingutega hõlmatud töötajate määr</b>        | Kollektiivlääbirääkimistega hõlmatud töötajate osakaalu suurendamine töötajaskonnas, läbirääkimiste pidamine kollektiivlepingute üle kestlikkusküsimustes |
| <b>Töö ja eraelu tasakaal</b>   | Töö ja eraelu tasakaalu meetmete laiendamine suuremale osakaalule töötajaskonnast   |

|  |   |
|--|---|
| <b>Tervishoid ja ohutus</b>  | Vigastuste määra ja vigastuste tõttu kaotatud tööaja vähendamine                                      |
| <b>Sooline võrdõiguslikkus ja võrdväärne töö võrdse tötöotasu eest</b> | Naiste osakaalu suurendamine töötajaskonnas ja tippjuhtkonnas, meeste ja naiste palgalõhe vähendamine |
| <b>Koolitus ja oskuste arendamine</b>                                  | Koolitusi läbinud töötajate osakaalu suurendamine, oskuste arengu korrapärane läbivaatamine           |
| <b>Puuetega inimeste tööhõive ja kaasamine</b>                         | Puuetega inimeste osakaalu suurendamine töötajaskonnas  |
| <b>Meetmed vägivalja ja ahistamise vastu töökohal</b>                  | Meetmete laiendamine kõigile töökohtadele   |
| <b>Mitmekehisus</b>  | Alaesindatud rühmade osakaalu suurendamine töötajaskonnas ja tippjuhtkonnas                           |
| <b>Lapstötöötöjötöjötö kasutamine</b>                                  | Meetmete laiendamine, et suuremal protsendil tegevustest vältida noorte kokkupuudet ohtliku töötöga   |
| <b>Sunniviisiline töötö</b>  | Sunniviisilise töötö vältimise meetmete laiendamine suuremale tegevuste arvule                        |

## **ESRS S2** **TÖÖTAJAD VÄÄRTUSAHELAS**

### **Sisukord**

#### **Eesmärk**

#### **Seosed teiste ESRSidega**

#### **Avalikustamisnötöod**

- **ESRS 2 „Avalikustamise tötöodised reeglid“**

#### **Strateegia**

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnötöue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad
- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnötöue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja tötöotudeliga

#### **Mötöjude, riskide ja vötöimaluste juhtimine**

- Avalikustamisnötöue S2-1 – vätörtusahela töötajatega seotud poliitika
- Avalikustamisnötöue S2-2 – protsessid vätörtusahela töötajate kaasamiseks seoses mõjuga
- Avalikustamisnötöue S2-3 – protsessid negatiivsete möjude heastamiseks ja kanalid, mis vötöimaldavad vätörtusahela töötajatel probleeme tötöstatada
- Avalikustamisnötöue S2-4 – meetmete vötötmise seoses olulise möjuga vätörtusahela töötajatele, lähenemisviisid vätörtusahela töötajatega seotud oluliste riskide juhtimiseks ja oluliste vötöimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tötöhusus

#### **Mötöodikud ja eesmärgid**

- Avalikustamisnötöue S2-5 – olulise negatiivse möju juhtimise, positiivse möju suurendamise ning oluliste riskide ja vötöimaluste juhtimisega seotud eesmärgid

#### **A liide. Kohaldamisnötöod**

- **Eesmärk**

– **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

**Strateegia**

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-2 –sidusrühmade huvid ja seisukohad
- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga

**Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Avalikustamisnõue S2-1 – väärtusahela töötajatega seotud poliitika
- Avalikustamisnõue S2-2 – protsessid väärtusahela töötajate kaasamiseks seoses mõjuga
- Avalikustamisnõue S2-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad väärtusahela töötajatel probleeme tõstatada
- Avalikustamisnõue S2-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga ning lähenemisviisid väärtusahela töötajatega seotud oluliste riskide maandamiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete ja lähenemisviiside tõhusus

**Möödikud ja eesmärgid**

- Avalikustamisnõue S2-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid

## **Eesmärk**

---

1. Standardi eesmärk on määrata kindlaks avalikustamisnõuded, mis võimaldavad **kestlikkusaruande kasutajatel** saada ülevaade olulisest **mõjust väärtusahela töötajatele**, mis on seotud ettevõtja enda tegevuse ja väärtusahelaga, sh tema toodete või teenuste ning ärisuhete kaudu, ning sellega seotud olulisi riske ja võimalusi, sh:
  - (a) kuidas ettevõtja mõjutab oma väärtusahela töötajaid, võttes arvesse olulisi positiivseid ja negatiivseid tegelikke ja võimalikke mõjusid;
  - (b) võetud **meetmed** tegeliku või võimaliku negatiivse mõju vältimiseks, leevendamiseks või heastamiseks ning riskide ja võimaluste käsitlemiseks ja nende tulemused;
  - (c) ettevõtja oluliste riskide ja võimaluste laad, liik ja ulatus, sh riskid ja võimalused, mis on seotud tema mõjuga väärtusahela töötajatele ja **sõltuvusega** neist, ning kuidas ettevõtja neid riske ja võimalusi juhib, ja
  - (d) oluliste riskide ja võimaluste **finantsmõju** ettevõtjale lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis, sh mõju, mis tuleneb ettevõtja mõjust väärtusahela töötajatele ja sõltuvusega neist.
2. Selle eesmärgi saavutamiseks nõutakse käesolevas standardis selgitust üldise lähenemisviisi kohta, mida ettevõtja kasutab selleks, et teha kindlaks ja hallata olulist tegelikku ja võimalikku **mõju väärtusahela töötajatele** seoses järgmisega:
  - (a) töötingimused (näiteks tööhõivekindlus, tööaeg, **piisav töötasu**, **sotsiaaldialoog**, ühinemisvabadus, sh tööõukogude olemasolu, **kollektiivläbirääkimised**, **töö ja eraelu tasakaal** ning tervishoid ja ohutus);
  - (b) **võrdne kohtlemine** ja **võrdsed võimalused** kõigile, sh sooline võrdõiguslikkus ja võrdne palk võrdväärse töö eest, **koolitus** ja **oskuste arendamine**, **puuetega inimeste** tööhõive ja kaasamine, meetmed vägivalla ja **ahistamise** vastu töökohal ning mitmekesisus);
  - (c) muud tööga seotud õigused (nt **lapstööjõu kasutamine**, **sunniviisiline töö**, piisav eluase, vesi ja kanalisatsioon ning eraelu puutumatus).
3. Standardis nõutakse ka selgitust selle kohta, kuidas selline mõju ja ettevõtja **sõltuvus** oma **väärtusahela töötajatest** võib tekitada ettevõtjale olulisi riske või võimalusi. Näiteks võib negatiivne mõju väärtusahela töötajatele häirida ettevõtja tegevust (kuna kliendid keelduvad tema tooteid ostmast või riigiasutused konfiskeerivad tema kaubad) ja kahjustada tema

mainet. Seevastu töötajate õiguste austamine ja aktiivsed toetusprogrammid (näiteks finantskirjaoskuse algatuste kaudu) võivad luua äri võimalusi, nagu usaldusväärsem pakkumine või tulevase tarbijabaasi laiendamine.

- Standard hõlmab kõiki ettevõtja **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide töötajaid, keda ettevõtja mõjutab või võib oluliselt mõjutada; see hõlmab nii ettevõtja enda tegevusega kui ka väärtusahelaga seotud mõju, sh ettevõtja toodete, teenuste või ärisuhete kaudu. See hõlmab kõiki töötajaid, kes ei kuulu ettevõtja **oma töötajaskonda** (oma töötajaskond hõlmab **palgatöötajaid**, üksikuid töövõtjaid, st iseenda tööandjaid, ja töötajaid, kelle tööjõudu pakuvad peamiselt tööhõivetegevustega tegelevad kolmandatest isikutest ettevõtjad. Oma töötajaskond on hõlmatud standardiga ESRS S1 „Oma töötajaskond“. Näiteid käesoleva standardi kohaldamisala kohta vt kohaldamisnõudes AR 3.

## **Seosed teiste ESRSidega**

---

- Standardit kohaldatakse juhul, kui oluline **mõju väärtusahela töötajatele** ja/või nendega seotud olulised **riskid ja võimalused** on kindlaks tehtud standardi ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“ kohase **olulisuse** hindamise protsessi käigus.
- Standardit tuleb lugeda koos standardiga ESRS 1 „Peamised nõuded“ ja standardiga ESRS 2, samuti standarditega ESRS S1, ESRS S3 „Mõjutatud kogukonnad“ ja standardiga ESRS S4 „Tarbijad ja lõppkasutajad“.
- Standardikohane aruandlus peab olema järjepidev, sidus ja vajaduse korral selgelt seotud ESRS S1 kohase aruandlusega ettevõtja **oma töötajaskonna** kohta, et tagada tõhus aruandlus.

## **Avalikustamisnõuded**

---

### **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

- Selle osa nõudeid tuleks lugeda koos strateegiat standardi ESRS 2 strateegiat käsitlevates andmepunktides (SBM) nõutud avalikustamisega. Selle tulemusena avalikustatav teave esitatakse koos standardis ESRS 2 nõutud avalikustatava teabega, v.a avalikustamisnõue SBM-3 „Olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga“, mille kohta on ettevõtjal võimalus esitada avalikustatav teave koos teemapõhise avalikustatava teabega.

### **Strateegia**

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad**

---

- Standardi ESRS 2 avalikustamisnõude SBM-2 andmepunkti 43 täites avalikustab ettevõtja, kuidas ta võib oluliselt mõjutada oma **väärtusahela töötajate** huve, seisukohti ja õigusi, sh nende inimõiguste austamist, ja kuidas neid huve, seisukohti ja õiguseid võetakse arvesse ettevõtja strateegias ja ärimudelis. Väärtusahela töötajad on üks peamine mõjutatud **sidusrühm**.

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga**

---

- Täites ESRS 2 avalikustamisnõude SBM-3 andmepunkti 48 nõudeid, avalikustab ettevõtja järgmise teabe:
  - kas ja kuidas tegelik ja võimalik mõju tema **väärtusahela töötajatele**, nagu on määratletud standardi ESRS 2 avalikustamisnõudes IRO-1 „Oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus“, i) pärineb ettevõtja strateegiast ja ärimudelitest või on nendega seotud ning ii) on aluseks ettevõtja strateegia ja ärimudeli kohandamisele ja toetab seda, ja
  - seos tema **väärtusahela** töötajatega seotud mõjust ja **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide ja võimaluste ning ettevõtja strateegia ja ärimudeli vahel.



alusel **väärtusahela töötajate** peamisi liike, kes on või võivad olla negatiivselt mõjutatud, avalikustab ettevõtja, kas ja kuidas ta on jõudnud arvamuseni, et konkreetsete omadustega või konkreetsetes tingimustes töötavad või konkreetset tegevust teostavad töötajad võivad olla suuremas ohus.

13. Ettevõtja avalikustab, millised olulised **riskid** ja **võimalused** (kui neid on), mis tulenevad **mõjust väärtusahela töötajatele** ja **sõltuvusest** nendest, avaldavad mõju pigem väärtusahela töötajate konkreetsetele rühmadele (nt teatavatele vanuserühmadele, teatava tehase või riigi töötajatele) kui kõigile väärtusahela töötajatele.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Avalikustamisnõue S2-1 – väärtusahela töötajatega seotud poliitika**

14. **Ettevõtja kirjeldab oma poliitikat, mis on vastu võetud väärtusahela töötajatele avalduvate oluliste mõjude ning nendega seotud oluliste riskide ja võimaluste juhtimiseks.**
15. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral on ettevõtjal olemas **poliitika**, mis käsitleb konkreetset **väärtusahela töötajatele** avalduva olulise **mõju** kindlakstegemist, hindamist, juhtimist ja/või **heastamist**, samuti poliitika, mis hõlmab väärtusahela töötajatega seotud olulisi **riske** või **võimalusi**.
16. Andmepunktis 14 nõutav avalikustatav teave sisaldab teavet ettevõtja poliitika kohta, mida on rakendatud ettevõtja **väärtusahela töötajatega** seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste juhtimiseks kooskõlas standardi ESRS 2 avalikustamisnõudega MDR-P „Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika“. Lisaks täpsustab ettevõtja, kas selline poliitika hõlmab **väärtusahela töötajate** konkreetseid rühmi või kõiki väärtusahela töötajaid.
17. Ettevõtja kirjeldab oma inimõiguste **poliitikas** võetud kohustusi<sup>112</sup>, mis on seotud tema **väärtusahela töötajatega**, sh protsessi ja mehhanisme, mille abil jälgitakse, kas on järgitud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtteid, ILO tööalaste aluspõhimõtete ja põhiõiguste deklaratsiooni ning OECD suuniseid hargmaistele ettevõtetele<sup>113</sup>. Avalikustamisel keskendub ettevõtja olulistele küsimustele ja oma üldisele lähenemisviisile seoses järgmisega:
  - (a) töötajate inimõiguste, sh tööõiguste austamine;
  - (b) väärtusahela töötajate kaasamine ja
  - (c) meetmed inimõigustele avalduva mõju **heastamiseks** ja/või selle võimaldamiseks.
18. Samuti märgib ettevõtja, kas tema **väärtusahela töötajatega** seotud poliitika käsitleb sõnaselgelt inimkaubandust<sup>114</sup>, **sunniviisilist tööd** või kohustuslikku tööd ja **lapstööjõu kasutamist**. Samuti märgib ta, kas ettevõtjal on **tarnija** tegevusjuhend<sup>115</sup>.

<sup>112</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 9 („Inimõigusi käsitleva poliitika puudumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>113</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 11 („Puuduvad menetlused ja vastavuskontrollimehhanismid, mis võimaldaksid jälgida vastavust ÜRO üleilmse kokkuleppe põhimõtetele ja OECD hargmaiste ettevõtete suunistele“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>114</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 11 („Inimkaubandust tõkestavate menetluste ja meetmete puudumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>115</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 4 („Tarnija tegevusjuhendi puudumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

19. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas on tema **väärtusahela töötajatega** seotud poliitika kooskõlas nende jaoks oluliste rahvusvaheliselt tunnustatud standarditega, sh ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetega<sup>116</sup>. Ettevõtja avalikustab ka selle, mil määral on tema väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides teatatud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete, ILO tööalaste aluspõhimõtete ja põhiõiguste deklaratsiooni või OECD hargmaiste ettevõtete suuniste mittejärgimise juhtudest, mis on seotud väärtusahela töötajatega, ning kui see on asjakohane, siis selliste juhtumite laadi<sup>117</sup>.

### ***Avalikustamisnõue S2-2 – protsessid väärtusahela töötajate kaasamiseks seoses mõjuga***

20. **Ettevõtja avalikustab üldised protsessid väärtusahela töötajate ja nende esindajatega suhtlemiseks neile avalduva tegeliku ja võimaliku olulise mõju teemal.**
21. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, kas ja kuidas ettevõtja suhtleb oma **väärtusahela töötajatega** ja nende seaduslike esindajatega või **usaldusväärsete esindajatega** hoolsuskohustuse protsessi raames tegeliku ja võimaliku olulise positiivse ja/või negatiivse mõju teemal, mis neid mõjutab või võib tõenäoliselt mõjutada, ning kas ja kuidas võetakse ettevõtja otsustusprotsessides arvesse väärtusahela töötajate seisukohti.
22. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas **väärtusahela töötajate** vaatenurk on aluseks tema otsustele või tegevustele, mille eesmärk on hallata tegelikku ja võimalikku mõju väärtusahela töötajatele. See hõlmab vajaduse korral selgitust järgmise kohta:
- (a) kas suheldakse väärtusahela töötajate või nende **seaduslike esindajatega** otse või **usaldusväärsete esindajate** kaudu, kellel on ülevaade nende olukorrast;
  - (b) etapid, kus selline suhtlemine toimub, suhtlemise liik ja sagedus;
  - (c) funktsioon ja kõige kõrgem ametikoht ettevõtjas, kes vastutab tegevustasandil sellise suhtlemise tagamise eest ning selle eest, et tulemusi võetaks arvesse ettevõtja lähenemisviisi kujundamisel;
  - (d) vajaduse korral üldised raamlepingud või kokkulepped, mis ettevõtjal on üleilmsete ametiühingute liitudega ja mis on seotud väärtusahela töötajate inimõiguste austamisega, sh nende kollektiivse läbirääkimisõigusega, ning selgitus selle kohta, kuidas kokkulepe võimaldab ettevõtjal saada ülevaade nende töötajate väljavaadetest, kui see on asjakohane; ja
  - (e) vajaduse korral teave selle kohta, kuidas ettevõtja hindab väärtusahela töötajatega suhtlemise tulemuslikkust, sh mis tahes asjakohased kokkulepped või nende tulemused.
23. Vajaduse korral avalikustab ettevõtja meetmed, mida ta on võtnud eesmärgiga saada ülevaade selliste töötajate vaatenurgast, kes võivad olla mõjude suhtes eriti haavatavad ja/või tõrjutud (nt naised, võõrtöötajad, puuetega töötajad).
24. Kui ettevõtja ei saa eespool nõutud teavet avalikustada, sest tal puudub üldine protsess väärtusahela töötajatega suhtlemiseks, avalikustab ta selle asjaolu. Ettevõtja võib teatada ajakava, mille jooksul ta kavatseb sellise protsessi kehtestada.

<sup>116</sup> See teave toetab võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada määruse (EL) 2020/1816 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud näitajaga „Võrdlusportfelli riskipositsioon ettevõtete suhtes, kellel puuduvad hoolsuskohustuse põhimõtted küsimustes, mida käsitletakse Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni põhikonventsioonides 1–8“ II lisa jaos 1 ja 2.

<sup>117</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 10 seoses kestlike investeeringute kohta teave avalikustamise eeskirjadega ja võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada määruse (EL) 2020/1816 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud näitajaga „Võrdlusaluse komponentide arv, mille puhul on sotsiaalalaseid rikkumisi (absoluutarv ja suhtarv, st jagatuna kõikide võrdlusaluse komponentidega), nagu on osutatud rahvusvahelistes lepingutes ja konventsioonides, ÜRO põhimõtetes ja, kui see on asjakohane, siseriiklikes õigusaktides“ ja „Võrdlusportfelli riskipositsioon ettevõtete suhtes, kellel puuduvad hoolsuskohustuse põhimõtted küsimustes, mida käsitletakse Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni põhikonventsioonides 1–8“ II lisa jaos 1 ja 2.

### ***Avalikustamisnõue S2-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad väärtusahela töötajatel probleeme tõstatada***

---

25. Ettevõtja kirjeldab protsesse, mis ta on kehtestanud selleks, et tagada negatiivse mõju heastamine väärtusahela töötajatele, kellega ettevõtja on seotud, või teha koostööd sellise mõju heastamiseks, ning kanaleid, mida väärtusahela töötajatel on võimalik kasutada probleemide tõstatamiseks ja nende lahendamiseks.
26. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade ametlikest vahenditest, mille abil **väärtusahela töötajad** saavad oma muredest ja vajadustest otse ettevõtjale teada anda ja/või mille kaudu ettevõtja toetab selliste kanalite (nt **kaebuste esitamise mehhanismide**) kättesaadavust väärtusahela töötajate töökohal, ning sellest, kuidas toimub koos asjaomaste töötajatega järelkontroll seoses tõstatatud küsimustega, ja nende kanalite tõhususest.
27. Ettevõtja kirjeldab järgmist:
  - (a) üldine lähenemisviis ja protsessid **õiguskaitsevahendite** tagamiseks või neile kaasaaitamiseks, kui ta on kindlaks teinud, et on avaldanud olulist negatiivset mõju **väärtusahela töötajatele** või sellele kaasa aidanud, sh teave selle kohta, kas ja kuidas ettevõtja hindab, kas pakutud õiguskaitsevahend on tõhus;
  - (b) kõik konkreetsed kanalid, mida ettevõtja pakub oma väärtusahela töötajatele, et nad saaksid esitada oma mured või vajadused lahendamiseks otse ettevõtjale, sh teave selle kohta, kas need on loonud ettevõtja ise ja/või on need kolmandate osapoolte mehhanismid;
  - (c) protsessid, mille kaudu ettevõtja toetab selliste kanalite kättesaadavust väärtusahela töötajate töökohas või nõuab seda, ja
  - (d) kuidas ettevõtja jälgib tõstatatud ja käsitletud küsimusi ning kuidas ta tagab kanalite tõhususe, sh kavandatud **kasutajateks** olevate **sidusrühmade** kaasamise kaudu.
28. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas ta hindab, et **väärtusahela töötajad** on nendest struktuuridest või protsessidest teadlikud ja usaldavad neid selleks, et tõstatada oma muresid või vajadusi ning neid käsitleda. Lisaks avalikustab ettevõtja, kas ta on kehtestanud poliitika, mis käsitleb neid struktuure ja protsesse kasutavate isikute esindajate kaitset kättemaksu eest. Kui selline teave on avaldatud standardi ESRS G1-1 kohaselt, võib ettevõtja sellele teabele viidata.
29. Kui ettevõtja ei saa eespool nõutud teavet avalikustada, sest ta ei ole võtnud kasutusele kanalit probleemide tõstatamiseks ja/või ei toeta sellise kanali kättesaadavust **väärtusahela töötajate** töökohal, avalikustab ta selle asjaolu. Ettevõtja võib teatada ajakava, mille jooksul ta kavatses sellise kanali või sellised protsessid luua.

### ***Avalikustamisnõue S2-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga väärtusahela töötajatele, lähenemisviisid väärtusahela töötajatega seotud oluliste riskide juhtimiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tõhusus***

---

30. **Ettevõtja avalikustab meetmed, mida ta võtab väärtusahela töötajatele avalduva olulise mõju korral ning väärtusahela töötajatega seotud oluliste riskide juhtimiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning teabe nende meetmete tõhususe kohta.**
31. Avalikustamisnõudel on kaks eesmärki. Esiteks võimaldab see saada ülevaate meetmetest ja algatustest, mille abil ettevõtja püüab teha järgmist:
  - (a) ennetada, leevendada ja **heastada** negatiivse olulise **mõju** avaldumist **väärtusahela töötajatele** ja/või
  - (b) saavutada oluline positiivne mõju väärtusahela töötajatele.

Teiseks võimaldab see anda ülevaate viisidest, kuidas ettevõtja tegeleb oluliste **riskidega** ja kasutab **väärtusahela töötajatega** seotud olulisi **võimalusi**.

Ettevõtja esitab kokkuvõtliku kirjelduse tegevuskavadest ja ressurssidest, mille abil ta haldab



oma olulisi mõjusid, riske ja võimalusi, mis on seotud **väärtusahela töötajatega**, vastavalt standardi ESRS 2 avalikustamismõnede MDR-A „Oluliste kestlikkusaspektidega seotud meetmed ja ressursid“.

32. Seoses olulise **mõjuga** kirjeldab ettevõtja järgmist:
- (a) võetud, kavandatud või käimasolevad **meetmed** eesmärgiga ära hoida või leevendada **väärtusahela töötajatele** avalduvat olulist negatiivset mõju;
  - (b) kas ja kuidas on ettevõtja võtnud meetmeid, et pakkuda või võimaldada **heastamist** seoses tegeliku olulise mõjuga;
  - (c) kõik täiendavad **meetmed** või algatused, mis on kehtestatud peamise eesmärgiga avaldada positiivset mõju väärtusahela töötajatele, ja
  - (d) kuidas ettevõtja jälgib ja hindab nende **meetmete** ja algatuste tõhusust väärtusahela töötajate jaoks tulemuste saavutamisel.
33. Seoses andmepunktiga 30 kirjeldab ettevõtja järgmist:
- (a) protsessid, mille abil ta teeb kindlaks, milliseid meetmeid on vaja võtta ja mis on asjakohased selleks, et reageerida **väärtusahela töötajatele** avalduvale konkreetsele tegelikule või võimalikule negatiivsele mõjule;
  - (b) meetmete võtmine seoses konkreetse olulise negatiivse mõjuga väärtusahela töötajatele, sh mis tahes meetmed, mis on seotud tema enda ostu- või muude sisetavadega, samuti suutlikkuse suurendamine või muud väärtusahela üksustega suhtlemise vormid või koostöövormid tööstusharu kolleegide või muude asjaomaste pooltega, ja
  - (c) kuidas ettevõtja tagab, et olulise negatiivse mõju korral on olemas **õiguskaitsevahendite** pakkumise või võimaldamise protsessid on kättesaadavad ning rakendamisel ja tulemuste saavutamisel tõhusad.
34. Seoses oluliste riskide ja võimalustega kirjeldab ettevõtja järgmist:
- (a) milliseid meetmeid kavandatakse või mis on käimas eesmärgiga leevendada ettevõtja jaoks olulisi riske, mis tulenevad tema mõjust ja **sõltuvusest** seoses **väärtusahela töötajatega**, ning kuidas ta jälgib tõhusust praktikas, ja
  - (b) milliseid meetmeid kavandatakse või mis on käimas, et kasutada ettevõtja olulisi võimalusi seoses väärtusahela töötajatega.
35. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas ta tagab, et tema enda tavad, sh, kui see on asjakohane, tema hanke-, müügi- ja andmekasutusega seotud tavad, ei põhjusta olulist negatiivset mõju töötajatele ega aita sellele kaasa. See võib hõlmata teavet selle kohta, millist lähenemisviisi kasutatakse, kui tekib pingeid olulise negatiivse mõju ärahoidmise või leevendamise ja muude äritegevusele avalduvate survete vahel.
36. Samuti avalikustab ettevõtja, kas on teatatud tema **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappidega seotud tõsistest inimõigustega seotud probleemidest ja **juhtumitest**, ning vajaduse korral avalikustab need<sup>118</sup>.
37. Andmepunkti 32 alapunkti c kohaselt nõutava teabe avalikustamisel võtab ettevõtja arvesse standardi ESRS 2(Vt ESRS 2 avalikustamismõnuet MDR-T „Poliitika ja **meetmete** tõhususe jälgimine **eesmärkide** kaudu“, kui ta hindab meetme tõhusust eesmärgi seadmise teel.
38. Ettevõtja avalikustab oma olulise mõju juhtimiseks eraldatud ressursid koos teabega, mis võimaldab kasutajatel saada ülevaate sellest, kuidas olulist mõju juhitakse.

---

<sup>118</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 14 („Tuvastatud tõsiste inimõigustealaste probleemide ja vahejuhtumite arv“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega.

## Möödikud ja eesmärgid

### **Avalikustamisnõue S2-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid**

---

39. Ettevõtja avalikustab ajaliselt piiritletud ja tulemustele suunatud eesmärgid, mis tal võivad olla seoses järgmisega:
- (a) väärtusahela töötajatele avalduva negatiivse mõju vähendamine ja/või
  - (b) väärtusahela töötajatele avalduva positiivse mõju suurendamine ja/või
  - (c) väärtusahela töötajatega seotud oluliste riskide ja võimaluste juhtimine.
40. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral ettevõtja kasutab ajaliselt piiritletud ja tulemuspõhiseid **eesmärke**, et juhtida ja mõõta oma edusamme **väärtusahela** töötajatele avalduva olulise negatiivse mõju käsitlemisel ja/või positiivse mõju suurendamisel ja/või oma väärtusahela töötajatega seotud oluliste riskide ja võimaluste juhtimisel.
41. **Väärtusahela töötajatega** seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste juhtimise **eesmärkide** kokkuvõtlik kirjeldus sisaldab standardi ESRS 2 avalikustamisnõudes MDR-T määratletud teabenõudeid.
42. Ettevõtja avalikustab **eesmärkide** seadmise protsessi, sh teabe selle kohta, kas ja kuidas ettevõtja suhtles otse väärtusahela töötajate, nende seaduslike või **usaldusväärsete esindajatega**, kellel on ülevaade nende olukorrast, järgmistel etappidel:
- (a) selliseid eesmärke seades;
  - (b) mõõtes ettevõtja tulemuslikkust nende eesmärkide saavutamisel ja
  - (c) tehes kindlaks saadud õppetunnid või ettevõtja tegevusest tulenevad edusammud.

## **A liide. Kohaldamisnõuded**

---

See liide on standardi ESRS S2 „Töötajad väärtusahelas“ lahutamatu osa. See toetab standardis sätestatud avalikustamisnõuete kohaldamist ja sel on sama tähtsus nagu standardi ESRS S2 muudel osadel.

### **Eesmärk**

---

- AR 1. Lisaks lõikes 2 loetletud aspektidele võib ettevõtja kaaluda ka teabe avalikustamist muude aspektide kohta, mis on seotud olulise mõjuga lühema aja jooksul, nt algatused seoses **väärtusahela töötajate** tervishoiu ja ohutusega pandeemia ajal.
- AR 2. Punktis 2 esitatud ülevaade sotsiaalsetest ja inimõigustega seotud aspektidest ei tähenda, et käesoleva standardi igas avalikustamisnõudes tuleks kõiki neid aspekte käsitleda. Pigem on need mõeldud loeteluna aspektidest, mida ettevõtja peab kaaluma **olulisuse** hindamisel (standardi ESRS 1 3. peatükk „Topeltolulisus kestlikkusteabe avalikustamise alusena“ ja standardi ESRS 2 avalikustamisnõue IRO-1) seoses **väärtusahela töötajatega** ja vajaduse korral avalikustama standardi kohaldamisalasse kuuluvad olulised mõjud, riskid või võimalused.
- AR 3. Standardi kohaldamisalasse kuuluvad nt järgmised töötajad:
- (a) allhanke korras ettevõtja töökohas teenuseid osutavad töötajad (nt kolmandast isikust toitlustus- või turvatöötajad);
  - (b) ettevõtja lepingulise **tarnija** töötajad, kes töötavad tarnija ruumides tarnija töömeetodeid kasutades;

- (c) väärtusahela järgneva etapi üksuse – mis ostab ettevõtjalt kaupu või teenuseid – töötajad,
- (d) ettevõtjale seadmete tarnija töötajad, kes mõnes ettevõtja kontrollitud töökohas hooldavad korrapäraselt tarnija seadmeid (nt koopiamasinat) vastavalt seadmete tarnija ja ettevõtja vahelisele lepingule, ja
- (e) **tarneahelas** kaugemal asuvad töötajad, kes kaevandavad toorainet, mis seejärel töödeldakse ettevõtja toodete koostisosadeks.

## ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

### Strateegia

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad**

---

- AR 4. Standardi ESRS 2 avalikustamisnõudega SBM-2 on nõutud, et ettevõtja annab teavet selle kohta, kas ja kuidas ta võtab arvesse rolli, mida tema strateegia ja **ärimudel** võivad mängida **väärtusahela** töötajatele avalduva märkimisväärse olulise **mõju** tekitamisel, süvendamisel või leevendamisel, ning kas ja kuidas on ärimudelit ja strateegiat kohandatud sellise olulise mõju käsitlemiseks.
- AR 5. Kuigi **väärtusahela** töötajad ei pruugi ettevõtjaga strateegilisel või ärimudeli tasandil suhelda, võib ettevõtja nende seisukohti oma strateegia ja ärimudeli hindamisel arvesse võtta. Ettevõtja võib avalikustada väärtusahela töötajate ja väärtusahela töötajate esindajate seisukohad.

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga**

---

- AR 6. **Mõju** ettevõtja **väärtusahela** töötajatele võib tuleneda ettevõtja strateegiast või **ärimudelist** mitmel viisil. Näiteks võib mõju olla seotud ettevõtja väärtuspakkumisega (nt madalaima hinnaga toodete või teenuste pakkumine või kiire koheletoimetamine viisil, mis ohustab **väärtusahela** eelnevate ja järgnevate etappide töötajate õigusi), tema väärtusahelaga (nt sõltuvus ebaselge päritoluga toodetest, mille mõju töötajatele ei ole selge) või tema kulustruktuuri ja tulumudeliga (nt laovarudega seotud riski ülekandmine tarnijatele, mis mõjutab nende töötajate õigusi).
- AR 7. Strateegiast või **ärimudelist** tulenev mõju **väärtusahela töötajatele** võib põhjustada olulisi **riske** ka ettevõtjale. Näiteks pandeemia või muu tõsise tervishoiukriisi ajal võib ettevõtja, kes toetub ajutisele tööjõule, kellel puudub piisav juurdepääs haigus- ja tervisehüvitistele; kokku puutuda tõsiste tegevus- ja talitluspidevuse riskidega, kuna töötajatel ei ole haigena muud valikut kui töötamist jätkata, mis suurendab veelgi haiguse levikut ja põhjustab suuri **tarneahela** häireid. Teine näide on olukord, kus kaupade müügi lubadus klientidele kõige odavamate hindadega tekitab operatsiooniriske, sest äärmusliku hinnasurve all võivad **tarnijad** tootmist allhankida, mille tulemuseks on madalam kvaliteet ning pikem, vähem läbipaistev ja vähem kontrollitav tarneahel. Suurenevad ka maine ja äri võimaluste riskid, mis on seotud madala kvalifikatsiooni ja madalapalgaliste töötajate ekspluateerimisega geograafilistes piirkondades, kus nende kaitse on minimaalne: sagenevate meediarünnakute taustal eelistavad **tarbijad** üha enam eetilisema päritoluga ja kestlikumaid kaupu.
- AR 8. Ettevõtja **väärtusahela töötajate** eriomadused, mida ettevõtja võib punkti 12 kohast avalikustamisnõuet täites arvesse võtta, on seotud näiteks noortega, kes võivad olla vastuvõtlikumad oma füüsilisele ja vaimsele arengule avalduva mõju suhtes, või naistega olukorras, kus naised sageli töötingimustega diskrimineeritakse, või sisserändajatega olukorras, kus tööjõuturg on halvasti reguleeritud ja töötajatelt nõutakse tavapäraselt töölevõtmistasu. Mõne töötaja puhul võib risk seisneda nende töökohustuste olemuses (nt inimesed, kes peavad töötama kemikaalidega või käitama teatavaid seadmeid, või

madalapalgalised töötajad, kellel on nn nulltunnilepingud).

- AR 9. Seoses punktiga 13 võivad olulised riskid tekkida ka ettevõtja sõltuvuse tõttu **väärtusahela töötajatest**, kui väikese tõenäosusega, kuid suure mõjuga sündmused võivad tekitada **finantsmõju**: nt kui üleilmne pandeemia põhjustab tõsist mõju väärtusahela kõigi etappide töötajate tervisele, mis toob kaasa suured tootmis- ja tarnekatkestused. Muud näited riskist, mis on seotud ettevõtja sõltuvusega väärtusahela töötajatest, on oskustööliste nappus või poliitilised otsused või õigusaktid, mis mõjutavad logistikaettevõtjate juures töötavaid väärtusahela töötajaid. Näiteks kui mõne töötaja puhul esineb **sunniviisilise töö** risk ja ettevõtja impordib tooteid riikidesse, kus seadus lubab konfiskeerida importkaupa, mille puhul kahtlustatakse, et see on toodetud sunniviisilise töö abil.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Avalikustamisnõue S2-1 – väärtusahela töötajatega seotud poliitika**

- AR 10. Kui mõnda poliitikat kohaldatakse ainult ettevõtja **oma töötajaskonna** suhtes ja see ei hõlma ahela eelneva ja järgneva etapi töötajaid ja suhteid, ei avalikustata seda käesoleva nõude, vaid standardi ESRS S1 kohaselt.
- AR 11. Kui standardi ESRS S1 alusel avalikustatav teave sisaldab väärtusahela töötajate jaoks olulist teavet, võib sellele viidata siin; ülejäänud elemendid avalikustatakse seejärel käesoleva avalikustamisnõude kohaselt.
- AR 12. Ettevõtja võib avalikustada selgitused aruandeaasta jooksul vastu võetud oluliste muudatuste kohta poliitikas (nt uued ootused **tarnijatele**, uued või täiendavad lähenemisviisid hoolsuskohustusele ja heastamisele).
- AR 13. See **poliitika** võib olla eraldiseisev **väärtusahela** töötajaid käsitlev poliitika või sisalduda üldisemas dokumendis, nt eetikakoodeksis või üldises kestlikkuspoliitikas, mille ettevõtja on juba avalikustanud mõne muu ESRSi osana. Sellistel juhtudel esitab ettevõtja täpsed ristviited, et teha kindlaks poliitika aspektid, mis vastavad käesoleva avalikustamisnõude nõuetele.
- AR 14. Avalikustades teavet oma poliitika vastavusseviimise kohta ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetega, võtab ettevõtja arvesse, et juhtpõhimõtetes viidatakse rahvusvahelisele inimõiguste koodeksile, mis koosneb inimõiguste ülddeklaratsioonist ja kahest seda rakendavast paktist, samuti Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni tööalaste põhiõiguste ja -põhimõtete deklaratsioonile ja seda toetavatele põhikonventsioonidele, ning võib anda aru oma poliitika vastavusse viimisest nende dokumentidega.
- AR 15. Avalikustades, kuidas väljapoole suunatud poliitikameetmed on integreeritud, võib ettevõtja näiteks kaaluda vastutustundliku hankimise sisepoliitikat ja kooskõla muu teabega, mis on **väärtusahela** töötajate seisukohast oluline, nt seoses **sunniviisilise tööga**. Tarnija tegevusjuhendite kohta, mis ettevõtjal võivad olla, märgitakse, kas need sisaldavad sätteid, mis käsitlevad töötajate ohutust, ebakindlat tööd (st töötajate kasutamine lühiajaliste või piiratud töötundidega lepingute alusel, kolmandate isikute kaudu töötavad töötajad, allhanked kolmandatele isikutele või mitteametlike töötajate kasutamine), inimkaubandust, sunniviisilise töö või **lapstööjõu kasutamist**, ning kas need sätted on täielikult kooskõlas kohaldatavate ILO standarditega.
- AR 16. Ettevõtja võib esitada illustreeriva teabe viiside kohta, kuidas ta teavitab oma poliitikast üksikisikuid, üksikisikute rühmi või üksusi, kelle jaoks see on asjakohane kas seetõttu, et neilt oodatakse selle rakendamist (nt ettevõtja **palgatöötajad**, töövõtjad ja **tarnijad**), või seetõttu, et nad on nende rakendamisest otseselt huvitatud (näiteks oma töötajad, investorid). Avalikustada võib kommunikatsioonivahendid ja -kanalid (nt teabelehed, uudiskirjad, spetsiaalsed veebisaidid, sotsiaalmeedia, näost näkku suhtlemine, töötajate esindajad), mille eesmärk on tagada **poliitika** kättesaadavus ja selle mõju arusaadavus eri sihtrühmadele. Ettevõtja võib ka selgitada, kuidas ta tuvastab ja kõrvaldab levitamise võimalikud takistused, näiteks tõlkimisega asjaomastesse keeltesse või graafiliste kujutiste kasutamiseega.

## ***Avalikustamisnõue S2-2 – protsessid väärtusahela töötajate kaasamiseks seoses mõjuga***

---

- AR 17. Kirjeldades, milline funktsioon või ametikoht on sellise kaasamise eest tegevustasandil ja/või lõplikult vastutav, võib ettevõtja avalikustada, kas see on eraldi ametikoht või funktsioon või osa üldisemast funktsioonist ning kas töötajatele on pakutud suutlikkuse suurendamise meetmeid, et toetada neid kaasamisel. Kui ettevõtja ei suuda sellist ametikohta või funktsiooni tuvastada, võib ta teha selle asjaolu teatavaks. Selle avalikustamisnõude täitmisel võib ta viidata ka standardi ESRS 2 avalikustamisnõude GOV-1 „Haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll“ kohaselt avalikustatud teabele.
- AR 18. Andmepunkti 22 alapunktides b ja c kirjeldatud teabe koostamisel võib kaaluda järgmist illustreerivat materjali:
- (a) näited etappidest, kus kaasamine toimub: i) leevendusviisi kindlaksmääramine ja ii) leevendamise tõhususe hindamine;
  - (b) kaasamise liigi puhul võib eristada osalemist, konsultatsiooni ja/või teavitamist;
  - (c) kaasamise sagedusega seoses võib esitada teavet selle kohta, kas kaasamine toimub regulaarselt, projekti või äriprotsessi teatavates punktides, nt uue saagikoristusperioodi alguses või kui avatakse uus tootmisliin, samuti selle kohta, kas see toimub õiguslike nõuete alusel ja/või vastusena sidusrühmade taotlustele ning kas kaasamise tulemustega arvestatakse ettevõtte otsustusprotsessides, ja
  - (d) tegevustasandil vastutava ametikoha puhul, kas ettevõtja vajab kaasamiseks teatavate oskustega töötajaid või kas ta pakub kaasamisega tegelevatele töötajatele **koolitust** või suutlikkuse suurendamist.
- AR 19. Ülemaailmsete raamlepingute eesmärk on luua püsiv suhe hargmaise ettevõtte ja ülemaailmse ametiühingute liidu vahel, et tagada, et ettevõtja järgib samu standardeid igas riigis, kus ta tegutseb.
- AR 20. Ettevõtja võib tuua näiteid käesolevast aruandeperioodist, et näidata, kuidas **väärtusahela** töötajate seisukohad on olnud ettevõtja konkreetsete otsuste või tegevuse aluseks.

## ***Avalikustamisnõue S2-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad väärtusahela töötajatel probleeme tõstatada***

---

- AR 21. Avalikustamisnõude ESRS S2-3 täitmisel võib ettevõtja juhendada ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetest ning OECD hargmaiste ettevõtete suunistele, milles keskendutakse **heastamisele** ja **kaebuste esitamise mehhanismidele**.
- AR 22. Probleemide või vajaduste tõstatamise kanalite hulka kuuluvad **kaebuste esitamise mehhanismid**, vihjeliinid, ametiühingud (kui töötajad kuuluvad ametiühingutesse), dialoogiprotsessid või muud vahendid, mille kaudu **väärtusahela** töötajad või nende **seaduslikud esindajad** võivad teada anda oma muredest seoses mõjuga või selgitada vajadusi, millele vastamist nad ettevõtjalt soovivad. Need võivad hõlmata nii ettevõtja poolt otse pakutavaid kanaleid kui ka nende üksuste pakutavaid kanaleid, kus väärtusahela töötajad töötavad, lisaks mis tahes muudele mehhanismidele, mida ettevõtja võib kasutada, et saada ülevaade töötajatele avalduva mõju juhtimisest, näiteks vastavusauditid. Kui ettevõtja tugineb selle nõude täitmisel üksnes oma äripartneritelt saadud teabele selliste kanalite olemasolu kohta, võib ta teha selle asjaolu teatavaks.
- AR 23. Selleks, et saada parem ülevaade avalikustamisnõudega ESRS S2-3 hõlmatud teabe kohta, võib ettevõtja selgitada, kas ja kuidas **väärtusahela** töötajatel, kes võivad olla mõjutatud, on seoses iga olulise mõjuga juurdepääs kanalitele ettevõtja tasandil, kus nad töötavad või kellega on sõlminud töövõtulepingu.
- AR 24. Kolmanda osapoole mehhanismid võivad hõlmata valitsuse, valitsusväliste organisatsioonide, tööstusühenduste ja muude koostööalgatuste pakutavaid mehhanisme. Ettevõtja võib avalikustada, kas kanalid on kättesaadavad kõigile töötajatele, keda

ettevõtja olulisel määral tegelikult mõjutab või võib mõjutada, või üksikisikutele või organisatsioonidele, kes tegutsevad nende nimel või kellel on muul põhjusel vaja olla negatiivsest mõjust teadlik.

- AR 25. Seoses neid mehhanisme kasutavate üksikisikute kaitsega kättemaksu eest võib ettevõtja kirjeldada, kas ta käsitleb kaebusi konfidentsiaalselt ning austades eraelu puutumatus ja andmekaitse õigusi ning kas töötajad saavad neid kasutada anonüümselt (näiteks nii, et neid esindab kolmas isik).
- AR 26. Avalikustades, kas ja kuidas ettevõtja teab, et **väärtusahela** töötajad on neist kanalitest teadlikud ja usaldavad neid, võib ettevõtja esitada asjakohaseid ja usaldusväärseid andmeid nende kanalite tõhususe kohta väärtusahela töötajate endi seisukohast. Teabeallikate näiteks on uuringud töötajate kohta, kes on selliseid kanaleid kasutanud, ning nende rahulolu selle protsessi ja tulemustega.
- AR 27. **Väärtusahela** töötajate probleemidest teatamise kanalite tõhususe kirjeldamisel võib ettevõtja juhinduda järgmistest küsimustest, mis põhinevad kohtuväliste kaebuste esitamise mehhanismide tõhususe kriteeriumidel, nagu on sätestatud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetes, eelkõige põhimõttes 31. Allpool esitatud kaalutlusi võib kohaldada üksikute kanalite või kanalite süsteemi suhtes:
- (a) kas need kanalid on õiguspärased, vastutades oma õiglase käitumise eest ja luues sidusrühmade usaldust?
  - (b) kas kanalid on **sidusrühmadele** teada ja kättesaadavad?
  - (c) kas kanalitel on selged ja teadaolevad menetlused koos soovitusliku ajakavaga?
  - (d) kas kanalid tagavad **sidusrühmadele** mõistliku juurdepääsu teabeallikatele, nõuannetele ja eksperditeadmistele?
  - (e) kas kanalid pakuvad läbipaistvust, andes piisavalt teavet kaebuse esitajatele ja vajaduse korral vastates avalikele huvidele?
  - (f) kas kanalite kaudu saavutatud tulemused on kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud inimõigustega?
  - (g) kas ettevõtja tuvastab kanalite kaudu saadud teadmised, mis toetavad pidevat õppimist nii kanalite täiustamisel kui ka tulevaste mõjude ärahoidmisel?
  - (h) kas ettevõtja keskendub kaebuste esitajatega peetavale dialoogile kui kokkulepitud lahendusteni jõudmise vahendile, selle asemel, et tulemuse üle ühepoolset otsustada?

### ***Avalikustamisnõue S2-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga väärtusahela töötajatele, lähenemisviisid väärtusahela töötajatega seotud oluliste riskide juhtimiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tõhusus***

- 
- AR 28. Selleks, et mõista negatiivset mõju ja seda, kuidas ettevõtte võib sellega oma väärtusahela kaudu seotud olla, ning ka selleks, et määrata kindlaks asjakohased vastumeetmed ja rakendada neid praktikas, võib kuluda aega. Seetõttu võtab ettevõtja arvesse järgmist:
- (a) oma üldised ja konkreetsed lähenemisviisid olulise negatiivse mõju käsitlemiseks;
  - (b) oma algatused, mille eesmärk on aidata kaasa täiendavale olulisele positiivsele mõjule;
  - (c) teave selle kohta, milliseid edusamme on ettevõtja aruandeperioodil teinud, ja
  - (d) ettevõtja pideva täiustumise eesmärgid.
- AR 29. Asjakohased meetmed võivad varieeruda sõltuvalt sellest, kas ettevõtja avaldab olulist mõju või aitab sellele kaasa või on ta kaasatud seeläbi, et mõju on otseselt või ärisuhte kaudu seotud tema tegevuse, toodete või teenustega.
- AR 30. Võttes arvesse, et aruandeperioodil **väärtusahela** töötajatele avaldunud oluline negatiivne

mõju võib olla seotud ka muude üksuste või tegevustega, mis ei ole ettevõtja otsese kontrolli all, võib ettevõtja avalikustada, kas ja kuidas ta püüab kasutada oma mõjujõudu oma **ärisuhetes** selle mõju juhtimiseks. See võib hõlmata ärilise **mõjujõu** kasutamist (nt lepinguliste nõuete jõustamine ärisuhetes või stiimulite rakendamine), muid mõjutusvahendeid (nt **koolituse** või töötajate õiguste alase suutlikkuse suurendamise pakkumine üksustele, millega ettevõtjal on ärisuhe) või ühist mõjujõudu teiste osalejatega (nt vastutustundliku värbamise algatused või töötajatele **piisava töötasu** tagamine).

- AR 31. Kui ettevõtja avalikustab oma osaluse tööstusharu või mitut sidusrühma hõlmavas algatuses osana **meetmetest**, mille eesmärk on võidelda olulise negatiivse mõjuga, võib ettevõtja avalikustada, kuidas algatuse ja tema enda osalusega kavatakse asjaomast mõju vähendada. Ettevõtja võib standardi ESRS S2-5 raames avalikustada algatuses seatud asjakohased **eesmärgid** ja nende saavutamisel tehtud edusammud.
- AR 32. Avalikustades, kas ja kuidas ettevõtja võtab **ärisuhete** lõpetamise otsustes arvesse tegelikku ja võimalikku mõju **väärtusahela** töötajatele ning kas ja kuidas ta püüab käsitleda lõpetamisest tuleneda võivat negatiivset mõju, võib ettevõtja lisada näiteid.
- AR 33. Avalikustades, kuidas ta jälgib oma **meetmete** tõhusust olulise mõju juhtimisel aruandeperioodil, võib ettevõtja avalikustada kõik aruandeperioodil ja varasematel aruandeperioodidel saadud õppetunnid.
- AR 34. **Meetmete** tõhususe jälgimiseks kasutatavad protsessid võivad hõlmata sise- või välisauditeid või -kontrolle, kohtumenetlusi ja/või seotud kohtuotsuseid, mõjuhindanguid, mõõtmisüsteeme, sidusrühmade tagasisidet, **kaebuste esitamise mehhanisme**, väliseid tulemushindanguid ja võrdlusuuringuid.
- AR 35. Tõhususe aruandluse eesmärk on anda ülevaade seostest ettevõtja võetud **meetmete** ja mõju tulemusliku juhtimise vahel. Näiteks selleks, et näidata oma selliste **meetmete** tõhusust, mille eesmärk on toetada oma **tarnijaid** töötingimuste parandamisel, võib ettevõtja avalikustada tarnijate töötajatelt saadud küsitluse tagasiside, mis näitab, et töötingimused on paranenud alates ajast, mil ettevõtja hakkas nende tarnijatega koostööd tegema. Lisaks võib ettevõtja esitada näiteks sõltumatutel audititel põhinevaid andmeid, mis näitavad tuvastatud **juhtumite** arvu vähenemist.
- AR 36. Ettevõtja algatuste või protsesside kohta, mis põhinevad mõjutatud töötajate vajadustel, ning selliste algatuste või protsesside rakendamisel tehtud edusammude kohta võib ettevõtja avalikustada järgmise teabe:
- (a) kas ja kuidas **väärtusahela** töötajad ja **seaduslikud esindajad** või nende **usaldusväärsed esindajad** osalevad otsuste tegemisel nende programmide või protsesside kavandamise ja rakendamise kohta ja
  - (b) teave nende algatuste või protsesside kavandatud või saavutatud positiivsete tulemuste kohta väärtusahela töötajate jaoks.
- AR 37. Ettevõtja võib avalikustada, kas mis tahes algatused või protsessid, mille peamine eesmärk on avaldada **väärtusahela** töötajatele positiivset mõju, on kavandatud ka selleks, et toetada ühe või mitme ÜRO kestliku arengu eesmärgi saavutamist. Näiteks võttes kohustuse edendada ÜRO kestliku arengu eesmärgi nr 8 „edendada jätkusuutlikku, kaasavat ja jätkusuutlikku majanduskasvu, täielikku ja tootlikku tööhõivet ning inimväärset tööd kõigile“, võib ettevõtja aidata oma **tarneahela** väiketetalunikel suutlikkuse suurendada, mille tulemusel suureneb nende sissetulek; samuti võib ta toetada **koolitust**, et suurendada nende naiste osakaalu, kes on võimelised töötama kullerina ettevõtja väärtusahela järgnevas etapis.
- AR 38. Avalikustades, millised on **meetmete** kavandatud või saavutatud positiivsed tulemused väärtusahela töötajate jaoks, tuleb eristada tõendeid teatavate tegevuste toimumise kohta (nt et x töötajat on läbinud finantskirjaoskuse **koolituse**) ja tõendeid töötajate tegelike tulemuste kohta (nt et x töötajat on teatanud, et nad suudavad paremini hallata oma pere-eelarvet ja viia ellu oma säästmisplaanid).
- AR 39. Avalikustades, kas algatustel või protsessidel on roll ka olulise negatiivse mõju leevendamisel, võib ettevõtja näiteks kaaluda naistöötajate finantskirjaoskuse edendamise programme, mille tulemusena suureneb edutatud naiste arv ning on teatatud seksuaalse

**ahistamise** vähenemisest töökohal.

- AR 40. Ettevõtja võib **väärtusahela** töötajatega seotud mõjust või **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide ja võimaluste avalikustamisel kaaluda järgmist:
- (a) riskid, mis on seotud ettevõtja mõjuga väärtusahela töötajatele, võivad hõlmata maine- või õigusrisiki, kui leitakse, et väärtusahela töötajate suhtes rakendatakse **sunniviisilist tööd** või **lapstööjõu kasutamist**;
  - (b) riskid, mis on seotud ettevõtja sõltuvusega väärtusahela töötajatest, võivad hõlmata äritegevuse katkemist, kui pandeemia sulgeb olulise osa tema **tarneahelast** või turustusvõrgust;
  - (c) võimalused, mis on seotud ettevõtja mõjuga väärtusahela töötajatele, võivad hõlmata turu diferentseerimist ja suuremat klientide huvi, kui mittepalgatöötajatele on tagatud õiglane **palk** ja head töötingimused, ja
  - (d) ärivõimalused, mis on seotud ettevõtja sõltuvusega väärtusahela töötajatest, võivad hõlmata mõne tooraine jätkusuutlikku tarnet tulevikus, kui väiketalupidajatele tagatakse piisav teenistus selleks, et veenda tulevasi põlvkondi seda põllukultuuri kasvatama.
- AR 41. Avalikustades, kas **sõltuvus** muutub **riskideks**, võtab ettevõtja arvesse väliskeskonna arengut.
- AR 42. Oluliste **riskide** ja **võimaluste** juhtimisega seotud poliitikat, **meetmeid**, ressursse ja **eesmärke** avalikustades võib ettevõtja juhul, kui riskid ja võimalused tulenevad olulisest **mõjust**, viidata selle mõjuga seoses oma avalikustatud poliitikale, meetmetele, ressursidele ja eesmärkidele.
- AR 43. Ettevõtja kaalub, kas ja kuidas on **väärtusahela** töötajatega seotud olulise riski juhtimise protsess(id) integreeritud tema olemasoleva(te)sse riskijuhtimisprotsessi(de)sse.
- AR 44. Olulise mõju juhtimiseks eraldatud ressursside avalikustamisel võib ettevõtja avalikustada, millised ettevõtjasisesed funktsioonid on seotud mõju juhtimisega ning milliseid meetmeid nad võtavad negatiivse ja positiivse mõju käsitlemiseks.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisnõue S2-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid**

- AR 45. **Eesmäärke** käsitleva teabe avalikustamisel vastavalt andmepunktile 39 võib ettevõtja avalikustada:
- (a) **väärtusahela** töötajate elus saavutatavad oodatavad tulemused, mis avalikustatakse võimalikult konkreetset;
  - (b) eesmärkide määratluste ja meetodite stabiilsus ajas, et tagada ajaline võrreldavus,
  - (c) eesmärkide aluseks olevad standardid või kohustused (nt käitumisjuhend, hankepoliitika, ülemaailmsed raamistikud või tööstuskoodeksid).
- AR 46. Oluliste **riskide** ja **võimalustega** seotud **eesmärgid** võivad olla samad või erinevad olulise **mõjuga** seotud eesmärkidest. Näiteks eesmärk saavutada **tarneahela** töötajatele äraelamist võimaldav piisav töötasu võib vähendada nendele töötajatele avalduvat mõju ja sellest tulenevaid riske seoses nende toodangu kvaliteedi ja usaldusväarsusega.
- AR 47. Ettevõtja võib teha vahet ka lühiajalistel, keskmistel ja pikaajalistel **eesmärkidel**, mis hõlmavad **poliitika** raames võetud sama kohustust. Näiteks võib ettevõtjal olla pikaajaline eesmärk vähendada teatava **tarnija** töötajaid mõjutavate tervise- ja ohutuslaste **juhtumite** arvu 2030. aastaks 80 % võrra ning lühiajaline eesmärk vähendada kullerite **ületunnitööd** 2024. aastaks x % võrra, säilitades samal ajal nende sissetuleku.
- AR 48. Kui ettevõtja muudab aruandeperioodil mõnd **eesmärki** või asendab selle, võib ta selleks, et anda taustteavet vastavalt standardi ESRS 2 avalikustamisnõudele BP-2



„Avalikustamine seoses konkreetsete asjaoludega“, muudatust selgitada, viidates olulistele muudatustele **ärimudel**is või üldisematele muudatustele tunnustatud standardis või õigusaktides, millest eesmärk on tuletatud.

## **ESRS S3** **MÕJUTATUD KOGUKONNAD**

### **Sisukord**

---

#### **Eesmärk**

#### **Seosed teiste ESRSidega**

#### **Avalikustamisnõuded**

- **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Strateegia**

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad
- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga

#### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Avalikustamisnõue S3-1 – mõjutatud kogukonnaga seotud poliitika
- Avalikustamisnõue S3-2 – protsessid suhtlemiseks mõjutatud kogukondadega mõju teemal
- Avalikustamisnõue S3-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad mõjutatud kogukondadel probleeme tõstatada
- Avalikustamisnõue S3-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga mõjutatud kogukondadele ning lähenemisviisid mõjutatud kogukondadega seotud oluliste riskide juhtimiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tõhusus

#### **Möödikud ja eesmärgid**

- Avalikustamisnõue S3-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid

#### **A liide. Kohaldamisnõuded**

- **Eesmärk**
- **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Strateegia**

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad
- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga

#### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Avalikustamisnõue S3-1 – mõjutatud kogukonnaga seotud poliitika
- Avalikustamisnõue S3-2 – protsessid suhtlemiseks mõjutatud kogukondadega mõju teemal
- Avalikustamisnõue S3-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad mõjutatud kogukondadel probleeme tõstatada
- Avalikustamisnõue S3-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga ning lähenemisviisid mõjutatud kogukondadega seotud oluliste riskide maandamiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete ja lähenemisviiside tõhusus

#### **Möödikud ja eesmärgid**

- Avalikustamisnõue S3-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid

## Eesmärk

---

1. Standardi eesmärk on määrata kindlaks avalikustamismõuded, mis võimaldavad **kestlikkusaruande kasutajatel** saada ülevaate olulisest mõjust, mis avaldub **mõjutatud kogukondadele** seoses ettevõtja enda tegevuse ja väärtusahelaga, sh tema toodete või teenuste ning **ärisuhete** kaudu, ning sellega seotud olulisi riske ja võimalusi, sh:
  - (a) kuidas ettevõtja mõjutab kogukondi piirkondades, kus riskid on kõige tõenäolisemad ja tõsisemad, pidades silmas olulist positiivset ja negatiivset tegelikku või võimalikku mõju;
  - (b) võetud **meetmed** tegeliku või võimaliku negatiivse mõju vältimiseks, leevendamiseks või heastamiseks ning riskide ja võimaluste käsitlemiseks ja nende meetmete tulemused;
  - (c) ettevõtja **mõjutatud kogukondadega** seotud mõjust ja **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide ja võimaluste laad, liik ja ulatus ning see, kuidas ettevõtja neid juhib, ja
  - (d) ettevõtja mõjust mõjutatud kogukondadele ja nendest sõltuvusest tulenevate oluliste riskide ja võimaluste **finantsmõju** ettevõtjale lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis.
2. Selle eesmärgi saavutamiseks nõutakse käesolevas standardis selgitust üldise lähenemisviisi kohta, mida ettevõtja kasutab selleks, et teha kindlaks ja hallata olulist tegelikku ja võimalikku mõju **mõjutatud kogukondadele** seoses järgmisega:
  - (a) kogukondade majanduslikud, sotsiaalsed ja kultuurilised õigused (nt piisav eluase, piisav toit, vesi ja kanalisatsioon, maaga ja julgeolekuga seotud mõjud);
  - (b) kogukondade kodaniku- ja poliitilised õigused (nt sõnavabadus, kogunemisvabadus, mõju inimõiguste kaitsjatele) ja
  - (c) konkreetset **põlisrahvastega** seotud õigused (nt eelnev vabatahtlik ja teadev nõusolek, enesemääramine, kultuurilised õigused).
3. Standardiga nõutakse ka selgitust selle kohta, kuidas selline mõju ja ettevõtja **sõltuvus** mõjutatud kogukondadest võib tekitada ettevõtjale olulisi riske või võimalusi. Näiteks võivad negatiivsed suhted **mõjutatud kogukondadega** häirida ettevõtja enda tegevust või kahjustada tema mainet, samal ajal kui konstruktiivsed suhted võivad tuua ärikasu, nt stabiilse ja konfliktivaba tegevuse ning hõlpsama kohaliku värbamise kaudu.

## Seosed teiste ESRSidega

---

4. Standardit kohaldatakse juhul, kui standardi ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“ kohase olulisuse hindamise protsessi käigus on kindlaks tehtud oluline mõju **mõjutatud kogukondadele** ja/või nendega seotud olulised riskid ja võimalused.
5. Standardit tuleb lugeda koos standardiga ESRS 1 „Peamised nõuded“ ja standardiga ESRS 2, samuti standarditega ESRS S1, ESRS S2 „Töötajad väärtusahelas“ ja ESRS S4 „Tarbijad ja lõppkasutajad“.

## Avalikustamismõuded

---

### ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

6. Selle osa nõudeid tuleks lugeda koos strateegiat standardi ESRS 2 strateegiat käsitlevates andmepunktides nõutud avalikustamisega. Selle tulemusena avalikustatav teave esitatakse koos standardiga ESRS 2 nõutud avalikustatava teabega, v.a avalikustamismõue SBM-3 „Olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga“, mille kohta on ettevõtjal võimalus esitada avalikustatav teave koos teemapõhise avalikustatava teabega.

### **Strateegia**

## **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad**

---

7. Täites standardi ESRS 2 avalikustamismõude SBM-2 alapunkti 43 nõudeid, avalikustab ettevõtja, kuidas **mõjutatud kogukondade** seisukohad, huvid ja õigused, sh nende inimõiguste (ja kui on tegemist **põlisrahvastega**, siis ka nende kui põlisrahvaste õiguste) austamine, on aluseks tema strateegiale ja ärimudelile. **Mõjutatud kogukonnad** on üks peamine mõjutatud **sidusrühm**.

## **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga**

---

8. Täites ESRS 2 avalikustamismõude SBM-3 andmepunkti 48 nõudeid, avalikustab ettevõtja järgmise teabe:
- (a) kas ja kuidas **mõjutatud kogukondadele** avalduv tegelik ja võimalik mõju, nagu on määratletud standardi ESRS 2 avalikustamismõudes IRO-1 „Oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus“, i) pärineb ettevõtja strateegiast ja ärimudelitest või on nendega seotud ning ii) on aluseks ettevõtja strateegia ja ärimudeli kohandamisele ja toetab seda, ja
  - (b) seos mõjutatud kogukonnaga seotud mõjust ja **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide ja võimaluste ning ettevõtja strateegia ja ärimudeli vahel.
9. Alapunkti 48 nõudeid täites avalikustab ettevõtja, kas ESRS 2 kohases avalikustamises on arvesse võetud kõiki **mõjutatud kogukondi**, keda ettevõtja võib tõenäoliselt oluliselt mõjutada; see hõlmab nii ettevõtja enda tegevusega kui ka **väärtusahelaga** seotud mõju, sh ettevõtja toodete, teenuste või **ärisuhete** kaudu. Lisaks avalikustab ettevõtja järgmise teabe:
- (a) lühikirjeldus kogukondade liikidest, millele ta avaldab olulist mõju enda tegevuse või väärtusahela eelnevate ja järgnevate etappide kaudu, koos täpsustusega, kas need on:
    - i. kogukonnad, kes elavad või töötavad ettevõtja **tegevuskohtade**, tehaste, rajatiste või muudes füüsiliste käitiste ümbruses või kaugemad kogukonnad, keda nende tegevuskohtade tegevus mõjutab (nt veereostuse allavoolu kandumise kaudu);
    - ii. kogukonnad ettevõtte väärtusahelas (nt need, keda mõjutab **tarnijate** rajatiste käitamine või logistika- või turustusteenuste pakkujate tegevus);
    - iii. väärtusahela ühes või mõlemas lõpp-punktis asuvad kogukonnad (nt metallide või mineraalide kaevandamise või tooraine kogumise kohas või jäätmeäitluse või **ringlussevõtu** kohtade ümbruses);
    - iv. **põlisrahvaste** kogukonnad;
  - (b) olulise negatiivse mõju korral, kas see on i) laialt levinud või süsteemne kontekstis, kus ettevõtja tegutseb või tal on hanke- või muud ärisuhted (nt tõrjutud elanikkonnarühmad, kelle tervis ja elukvaliteet kõrgelt industrialiseeritud piirkonnas kannatab) või ii) seotud üksikute **juhtumitega** ettevõtja enda tegevuses (nt mürgiste **jäätmete** leke, mis mõjutab kogukonna juurdepääsu puhtale joogiveele) või konkreetses ärisuhtes (nt kogukondade rahumeelne protest äritegevuse vastu, millele ettevõtja julgeolekuteenistused reageerisid vägivaldselt). See hõlmab sellise mõju arvessevõtmist, mis tuleneb mõjutatud kogukondadele üleminekust keskkonnasäästlikumale ja kliimaneutraalsele tegevusele. Võimalik mõju hõlmab innovatsiooni ja restruktureerimisega seotud mõjusid, kaevanduste sulgemist, kestlikule majandusele üleminekuks vajalike mineraalide ulatuslikumat kaevandamist ja päikesepaneelide tootmist;
  - (c) olulise positiivse mõju korral lühikirjeldus tegevustest, mis on positiivse mõju allikaks (nt suutlikkuse suurendamine, et toetada rohkemaid ja uusi kohalikke elatusallikaid), ja kogukondade liigid, kelle suhtes avaldub või võib avalduda positiivne mõju; ettevõtja

võib ka avalikustada, kas positiivne mõju avaldub konkreetsetes riikides või piirkondades; ja

- (d) ettevõtja mis tahes olulised riskid ja võimalused, mis tulenevad mõjust mõjutatud kogukondadele või **sõltuvusest** nendest.
10. Kirjeldades standardi ESRS 2 avalikustamisnõudes IRO-1 sätestatud **olulisuse** hindamise alusel kogukondade peamisi liike, kes on või võivad olla negatiivselt mõjutatud, avalikustab ettevõtja, kas ja kuidas ta on jõudnud arvamuseni, et konkreetsete omadustega või konkreetsetes tingimustes elavad konkreetset tegevust teostavad **mõjutatud kogukonnad** võivad olla suuremas ohus.
11. Ettevõtja avalikustab, millised olulised riskid ja võimalused, mis tulenevad mõjutatud kogukondadele avalduvast mõjust ja **sõltuvusest** nendest, on seotud pigem **mõjutatud kogukondade** konkreetsete rühmade kui kõigi mõjutatud kogukondadega.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Avalikustamisnõue S3-1 – mõjutatud kogukonnaga seotud poliitika**

12. Ettevõtja kirjeldab oma poliitikat, mis on vastu võetud väärtusahela töötajatele avalduvate oluliste mõjude ning nendega seotud oluliste riskide ja võimaluste juhtimiseks.
13. Selle avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral on ettevõtjal olemas poliitika, mis käsitleb konkreetset **mõjutatud kogukondade** oluliste mõjude kindlakstegemist, hindamist, juhtimist ja/või **heastamist**, samuti poliitika, mis hõlmab mõjutatud kogukondadega seotud olulisi riske või võimalusi.
14. Andmepunktis 12 nõutav avalikustatav teave sisaldab teavet ettevõtja poliitika kohta, mida on rakendatud ettevõtja **mõjutatud kogukondadega** seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste juhtimiseks kooskõlas standardi ESRS 2 avalikustamisnõudega MDR-P „Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika“. Lisaks täpsustab ettevõtja, kas selline poliitika hõlmab konkreetseid rühmi või kõiki mõjutatud kogukondi.
15. Ettevõtja avalikustab kõik konkreetset poliitikasätteid **põlisrahvaste** kogukondadele avalduva mõju ärahoidmiseks ja käsitlemiseks.
16. Ettevõtja kirjeldab oma inimõiguste **poliitikas** võetud kohustusi<sup>119</sup>, mis on seotud mõjutatud kogukondadega, sh protsesside ja mehhanismide, mille abil jälgitakse, kas on järgitud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtteid, ILO tööalaste aluspõhimõtete ja põhiõiguste deklaratsiooni ning OECD suuniseid hargmaistele ettevõtetele. Avalikustamisel keskendub ettevõtja olulistele küsimustele<sup>120</sup> ja oma üldisele lähenemisviisile seoses järgmisega:
- (a) kogukondade ja konkreetset **põlisrahvaste** inimõiguste austamine;
  - (b) suhtlemine mõjutatud kogukondadega ja
  - (c) meetmed inimõigustele avalduva mõju **heastamiseks** ja/või selle võimaldamiseks.
17. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas on tema **mõjutatud kogukondadega** seotud poliitika kooskõlas kogukondade ja konkreetset **põlisrahvaste** jaoks oluliste rahvusvaheliselt tunnustatud standarditega, sh ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetega. Ettevõtja

<sup>119</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 9 („Inimõigusi käsitleva poliitika puudumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>120</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 11 („Puuduvad menetlused ja vastavuskontrollimehhanismid, mis võimaldaksid jälgida vastavust ÜRO üleilmse kokkuleppe põhimõtetele ja OECD hargmaiste ettevõtete suunistele“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

avalikustab ka selle, mil määral on tema enda tegevuses ja **väärtusahela** eelnevates ja järgnevates etappides teatatud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete, ILO tööalaste aluspõhimõtete ja põhiõiguste deklaratsiooni või OECD hargmaiste ettevõtete suuniste mittejärgimise juhtudest, mis on seotud mõjutatud kogukondadega, ning kui see on asjakohane, siis selliste juhtumite laadi<sup>121</sup>.

18. See **poliitika** võib olla eraldiseisev kogukondi käsitlev poliitika või sisalduda üldisemas dokumendis, nt eetikakoodeksis või üldises kestlikkuspoliitikas, mille ettevõtja on juba avalikustanud mõne muu ESRSi osana. Sellistel juhtudel esitab ettevõtja täpsed ristviited, et teha kindlaks poliitika aspektid, mis vastavad käesoleva avalikustamisnõude nõuetele.

### **Avalikustamisnõue S3-2 – protsessid suhtlemiseks mõjutatud kogukondadega mõju teemal**

19. **Ettevõtja avalikustab üldised protsessid mõjutatud kogukondade ja nende esindajatega suhtlemiseks neile avalduva tegeliku ja võimaliku olulise mõju teemal.**
20. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, kas ja kuidas ettevõtja suhtleb oma väärtusahela töötajatega ja nende seaduslike esindajatega või **usaldusväärsete esindajatega** hoolsuskohustuse protsessi raames tegeliku ja võimaliku olulise positiivse ja/või negatiivse mõju teemal, mis neid mõjutab või võib tõenäoliselt mõjutada, ning kas ja kuidas võetakse ettevõtja otsustusprotsessides arvesse **mõjutatud kogukondade** seisukohti.
21. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas võetakse **mõjutatud kogukondade** seisukohti arvesse tema otsustes või tegevustes, mille eesmärk on hallata tegelikku ja võimalikku mõju väärtusahela töötajatele. See hõlmab vajaduse korral selgitust järgmise kohta:
- (a) kas suheldakse väärtusahela töötajate või nende **seaduslike esindajatega** otse või **usaldusväärsete esindajate** kaudu, kellel on ülevaade nende olukorrast;
  - (b) etapid, kus selline suhtlemine toimub, suhtlemise liik ja sagedus;
  - (c) funktsioon ja kõige kõrgem ametikoht ettevõtjas, kes vastutab tegevustasandil sellise suhtlemise tagamise eest ning selle eest, et tulemusi võetaks arvesse ettevõtja lähenemisviisi kujundamisel;
  - (d) vajaduse korral teave selle kohta, kuidas ettevõtja hindab mõjutatud kogukondadega suhtlemise tulemuslikkust, sh mis tahes asjakohased kokkulepped või nende tulemused.
22. Vajaduse korral avalikustab ettevõtja meetmed, mida ta on võtnud eesmärgiga saada ülevaade selliste **mõjutatud kogukondade** vaatenurgast, kes võivad olla mõjude suhtes eriti haavatavad ja/või tõrjutud ja mõjutatud kogukondade konkreetsete rühmade (nt naised ja tüdrukud) vaatepunktist.
23. Kui **mõjutatud kogukonnad** on **põlisrahvad**, avalikustab ettevõtja ka selle, kuidas ta võtab **sidusrühmade kaasamise** lähenemisviisis arvesse nende konkreetseid õigusi ja tagab nende austamise, sh nende eelneva vabatahtliku ja teadva nõusoleku õiguse seoses: i) nende kultuurilise, intellektuaalse, religioosse ja vaimse varaga; ii) nende maad ja territooriume mõjutava tegevusega ja iii) neid mõjutavate seadusandlike või haldusmeetmetega. Eelkõige juhul, kui kaasamisel on tegemist põlisrahvastega, peab ettevõtja avalikustama ka selle, kas ja kuidas on **põlisrahvastega** konsulteeritud kaasamise viisi ja parameetrite osas (nt kaasamise

<sup>121</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 10 („ÜRO üleilmse kokkuleppe põhimõtete ning Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni (OECD) hargmaiseid ettevõtteid käsitlevate suuniste rikkumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega; ja võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada määruse (EL) 2020/1816 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud näitajaga „Võrdlusaluse komponentide arv, mille puhul on sotsiaalalaseid rikkumisi (absoluutarv ja suhtarv, st jagatuna kõikide võrdlusaluse komponentidega), nagu on osutatud rahvusvahelistes lepingutes ja konventsioonides, ÜRO põhimõtetes ja, kui see on asjakohane, siseriiklikes õigusaktides“ II lisa jaos 1 ja 2.

tegevuskava, laadi ja sobiva ajastuse kavandamisel).

24. Kui ettevõtja ei saa eespool nõutud teavet avalikustada, sest ta ei ole võtnud kasutusele üldist protsessi mõjutatud kogukondadega suhtlemiseks, avalikustab ta selle asjaolu. Ettevõtja võib teatada ajakava, mille jooksul ta kavatseb sellise protsessi kehtestada.

### **Avalikustamisnõue S3-3 –protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad mõjutatud kogukondadel probleeme tõstatada**

---

25. Ettevõtja kirjeldab protsesse, mis ta on kehtestanud selleks, et tagada negatiivse mõju heastamine mõjutatud kogukondadele, kellega ettevõtja on seotud, või teha koostööd sellise mõju heastamiseks, ning kanalid, mida mõjutatud kogukondadel on võimalik kasutada probleemide tõstatamiseks ja nende lahendamiseks.
26. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade ametlikest vahenditest, mille abil **mõjutatud kogukonnad** saavad oma muredest ja vajadustest otse ettevõtjale teada anda ja/või mille kaudu ettevõtja toetab selliste kanalite (nt **kaebuste esitamise mehhanismide**) kättesaadavust oma äripartnerite juures, ning sellest, kuidas toimub koos asjaomaste kogukondadega järelkontroll seoses tõstatatud küsimustega, ja nende kanalite tõhususest.
27. Ettevõtja kirjeldab järgmist:
- (a) üldine lähenemisviis ja protsessid **õiguskaitsevahendite** tagamiseks või neile kaasaaitamiseks, kui ta on kindlaks teinud, et on avaldanud olulist negatiivset **mõju** väärtusahela töötajatele või sellele kaasa aidanud, sh teave selle kohta, kas ja kuidas ettevõtja hindab, kas pakutud õiguskaitsevahend on tõhus;
  - (b) kõik konkreetsed kanalid, mida ettevõtja pakub **mõjutatud kogukondadele**, et töötajad saaksid esitada oma mured või vajadused lahendamiseks otse ettevõtjale, sh teave selle kohta, kas need kanalid on loonud ettevõtja ise ja/või osaletakse kolmandate osapoolte mehhanismides;
  - (c) protsessid, mille kaudu ettevõtja toetab selliste kanalite kättesaadavust oma äripartnerite juures, ja
  - (d) kuidas ettevõtja jälgib tõstatatud ja käsitletud küsimusi ning kuidas ta tagab kanalite tõhususe, sh nende kanalite kavandatud **kasutajateks** olevate **sidusrühmade** kaasamise kaudu.
28. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas ta hindab, et mõjutatud kogukonnad on nendest struktuuridest või protsessidest teadlikud ja usaldavad neid selleks, et tõstatada oma muresid või vajadusi ning neid käsitleda. Lisaks avalikustab ettevõtja, kas ta on kehtestanud poliitika, mis käsitleb neid struktuure ja protsesse kasutatavate isikute esindajate kaitset kättemaksu eest. Kui selline teave on avaldatud standardi ESRS G1-1 kohaselt, võib ettevõtja sellele teabele viidata.
29. Kui ettevõtja ei saa eespool nõutud teavet avalikustada, sest ta ei ole võtnud kasutusele kanalit probleemide tõstatamiseks ja/või ei toeta sellise kanali kättesaadavust oma äripartnerite juures, avalikustab ta selle asjaolu. Ettevõtja võib teatada ajakava, mille jooksul ta kavatseb sellise kanali või sellised protsessid luua.

### **Avalikustamisnõue S3-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga mõjutatud kogukondadele ning lähenemisviisid mõjutatud kogukondadega seotud oluliste riskide juhtimiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tõhusus**

---

30. Ettevõtja avalikustab meetmed, mida ta võtab mõjutatud kogukondadele avalduva olulise mõju korral ning mõjutatud kogukondadega seotud oluliste riskide juhtimiseks ja oma oluliste võimaluste kasutamiseks ning teabe nende meetmete tõhususe kohta.
31. Avalikustamisnõudel on kaks eesmärki. Esiteks võimaldab see saada ülevaate **meetmetest** ja

algatustest, mille abil ettevõtja püüab teha järgmist:

- (a) ära hoida, leevendada ja heastada negatiivse olulise **mõju** avaldumist mõjutatud kogukondadele ja/või
- (b) saavutada oluline positiivne mõju mõjutatud kogukondadele.

Teiseks võimaldab see anda ülevaate viisist, kuidas ettevõtja tegeleb oluliste **riskidega** ja kasutab mõjutatud kogukondadega seotud olulisi võimalusi.

Ettevõtja esitab kokkuvõtliku kirjelduse tegevuskavadest ja ressurssidest, mille abil ta haldab oma olulist mõju, riske ja võimalusi, mis on seotud mõjutatud kogukondadega, vastavalt standardi ESRS 2 avalikustamisnõudele MDR-A „Oluliste kestiikkuspektidega seotud meetmed ja ressursid“.

32. Seoses olulise mõjuga kirjeldab ettevõtja järgmist:

- (a) võetud, kavandatud või käimasolevad meetmed eesmärgiga ära hoida või leevendada mõjutatud kogukondadele avalduvat olulist negatiivset mõju;
- (b) kas ja kuidas on ettevõtja võtnud meetmeid, et pakkuda või võimaldada **heastamist** seoses tegeliku olulise mõjuga;
- (c) kõik täiendavad **meetmed** või algatused, mis on kehtestatud peamise eesmärgiga avaldada positiivset mõju mõjutatud kogukondadele, ja
- (d) kuidas ettevõtja jälgib ja hindab nende **meetmete** ja algatuste tõhusust mõjutatud kogukondade jaoks kavandatud tulemuste saavutamisel.

33. Seoses andmepunktiga 29 kirjeldab ettevõtja järgmist:

- (a) protsessid, mille abil ta teeb kindlaks, milliseid meetmeid on vaja võtta ja mis on asjakohased selleks, et reageerida mõjutatud kogukondadele avalduvale konkreetsele tegelikule või võimalikule negatiivsele mõjule;
- (b) Oma lähenemisviisi meetmete võtmisele seoses konkreetse olulise negatiivse mõjuga kogukondadele, sh mis tahes meetmetega, mis on seotud maa omandamise, planeerimise ja ehitamise, käitamise või sulgemise tavadega, samuti sellega, kas tööstusharus on vaja laiaulatuslikumaid meetmeid või koostööd teiste asjaomaste osapooltega, ja
- (c) kuidas ettevõtja tagab, et olulise negatiivse mõju korral on olemas **õiguskaitsevahendite** pakkumise või võimaldamise protsessid on kättesaadavad ning rakendamisel ja tulemuste saavutamisel tõhusad.

34. Seoses oluliste riskide ja võimalustega kirjeldab ettevõtja järgmist:

- (a) milliseid meetmeid kavandatakse või mis on käimas eesmärgiga leevendada ettevõtja jaoks olulisi riske, mis tulenevad tema mõjust **mõjutatud kogukondadele** või **sõltuvusest** nendest, ning kirjeldab, kuidas ta praktikas nende tõhusust jälgib, ja
- (b) milliseid meetmeid kavandatakse või mis on käimas, et kasutada ettevõtja olulisi võimalusi seoses mõjutatud kogukondadega.

35. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas ta võtab meetmeid vältimaks, et tema enda tavad ei põhjusta ega aita kaasa olulisele negatiivsele mõjule **mõjutatud kogukondadele**, sh, kui see on asjakohane, tavad, mis on seotud planeerimise, maa omandamise ja kasutamise, rahastamise, tooraine kaevandamise või tootmisega, loodusvarade kasutamisega ja keskkonnamõju juhtimisega. See võib hõlmata teavet selle kohta, millist lähenemisviisi kasutatakse, kui tekib pingeid olulise negatiivse mõju ärahoidmise või leevendamise ja muude äritegevusele avalduvate survete vahel.

36. Samuti avalikustab ettevõtja, kas seoses **mõjutatud kogukondadega** on teatatud tõsisest inimõigustega seotud probleemidest ja **juhtumitest**, ning vajaduse korral avalikustab

need<sup>122</sup>.

37. Andmepunkti 31 alapunkti c kohaselt nõutava teabe avalikustamisel võtab ettevõtja arvesse standardi ESRS 2 avalikustamisnõuet MDR-T „Põhimõtete ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu“, kui ta hindab meetme tõhusust eesmärgi seadmise teel.
38. Ettevõtja avalikustab oma olulise mõju juhtimiseks eraldatud ressursid koos teabega, mis võimaldab kasutajatel saada ülevaate sellest, kuidas olulist mõju juhitakse.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisnõue S3-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid**

39. **Ettevõtja avalikustab ajaliselt piiritletud ja tulemustele suunatud eesmärgid, mis tal võivad olla seoses järgmisega:**
  - (a) mõjutatud kogukondadele avalduva negatiivse mõju vähendamine ja/või
  - (b) mõjutatud kogukondadele avalduva positiivse mõju suurendamine ja/või
  - (c) mõjutatud kogukondadega seotud oluliste riskide ja võimaluste juhtimine.
40. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral ettevõtja kasutab ajaliselt piiritletud ja tulemuspõhiseid **eesmärke**, et juhtida ja mõõta oma edusamme mõjutatud kogukondadele avalduva olulise negatiivse mõju käsitlemisel ja/või positiivse mõju suurendamisel ja/või mõjutatud kogukondadega seotud oluliste riskide ja võimaluste juhtimisel.
41. **Mõjutatud kogukondadega** seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste juhtimise **eesmärkide** kokkuvõtlik kirjeldus sisaldab standardi ESRS 2 avalikustamisnõudes MDR-T määratletud teabenõudeid.
42. Ettevõtja avalikustab **eesmärkide** seadmise protsessi, sh teabe selle kohta, kas ja kuidas ettevõtja suhtles otse mõjutatud kogukondadega, nende seaduslike esindajatega või **usaldusväärsete esindajatega**, kellel on ülevaade nende olukorrast, järgmistel etappidel:
  - (a) selliseid eesmärke seades;
  - (b) mõõtes ettevõtja tulemuslikkust nende eesmärkide saavutamisel ja
  - (c) tehes kokkuvõtteid saadud õppetundidest või ettevõtja tegevusest tulenevatest edusammudest.

### **A liide. Kohaldamisnõuded**

See liide on standardi ESRS S3 „Mõjutatud kogukonnad“ lahutamatu osa. See toetab käesolevas standardis sätestatud avalikustamisnõuete kohaldamist ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel.

### **Eesmärk**

- AR 1. Andmepunktis 2 esitatud ülevaade sotsiaalsetest ja inimõigustega seotud aspektidest ei tähenda, et käesoleva standardi igas avalikustamisnõudes tuleks kõiki neid aspekte käsitleda. Pigem on need mõeldud loeteluna aspektidest, mida ettevõtja peab kaaluma **olulisuse** hindamisel (standardi ESRS 1 3. peatükk „Topeltolulisus kestlikusteabe

<sup>122</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 14 („Tuvastatud tõsiste inimõigustealaste probleemide ja vahejuhtumite arv“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega.



avalikustamise alusena“ ja standardi ESRS 2 avalikustamismõue IRO-1) seoses *mõjutatud kogukondadega* ja vajaduse korral avalikustama standardi kohaldamisalasse kuuluvad olulised mõjud, riskid või võimalused.

- AR 2. Lisaks andmepunktis 2 loetletud aspektidele võib ettevõtja kaaluda ka teabe avalikustamist muude aspektide kohta, mis on seotud olulise mõjuga lühema aja jooksul, nt algatused seoses äärmuslikest ja äkilistest ilmastikutingimustest tingitud mõjuga ettevõtja tegevusega seotud kogukondadele.

## ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

### Strateegia

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad**

---

- AR 3. Standardi ESRS 2 avalikustamismõudega SBM-2 on nõutud, et ettevõtja annab teavet selle kohta, kas ja kuidas ta võtab arvesse rolli, mida tema strateegia ja *ärimudel* võivad mängida *mõjutatud kogukondadele* avalduva märkimisväärse olulise *mõju* tekitamisel, süvendamisel või leevendamisel, ning kas ja kuidas on ärimudelit ja strateegiat kohandatud sellise olulise mõjuga tegelemiseks.
- AR 4. Kuigi *mõjutatud kogukonnad* ei pruugi ettevõtjaga strateegilisel või *ärimudeli* tasandil suhelda, võib ettevõtja nende seisukohti oma strateegia ja ärimudeli hindamisel arvesse võtta. Ettevõtja võib avalikustada mõjutatud kogukondade ja mõjutatud kogukondade esindajate seisukohad.

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga**

---

- AR 5. *Mõjutatud kogukondadele* avalduv *mõju* võib tuleneda ettevõtja strateegiast või *ärimudelist* mitmel viisil. Näiteks võib mõju olla seotud ettevõtja väärtuspakkumisega (nt selliste projektide ehitamine või käivitamine, mille ajakava ei jäta piisavalt aega konsulteerimiseks projektidest mõjutatud rühmadega), *väärtusahelaga* (nt *maakasutus* riikides, kus omandiõigus on sageli vaidlustatud või kus andmed on ebausaldusväärsed või sellised maakasutajad nagu *põlisrahvad* ei ole tunnustatud) või ettevõtte kulustruktuurist ja tulumudelist (nt agressiivsed strateegiad maksustamise minimeerimiseks, eelkõige seoses tegevusega arengumaades).
- AR 6. Strateegiast või ärimudelist tulenev mõju *mõjutatud kogukondadele* võib põhjustada olulisi riske ka ettevõtjale. Näiteks kui ettevõtja strateegia hõlmab teatava tooraine otsingul suurema riskiga geograafilistesse piirkondadesse siirdumist ja mõjutatud kogukonnad on tema sealviibimise vastu või tema kohalike tegutsemistavade vastu, võib see põhjustada ulatuslikke ja kulukaid viivitusi ning mõjutada ettevõtja võimet hankida edaspidi maakontsessioone või lube. Teine sarnane näide: kui ettevõtja ärimudel põhineb intensiivsel veevõtul oma tehastes määral, mis mõjutab kogukondade juurdepääsu veele tarbimiseks, hügieeniks ja elatusvahendina, võib see kaasa tuua mainet kahjustavaid boikoteerimisi, kaebusi ja kohtuprotsesse.
- AR 7. Näiteks *mõjutatud kogukondade* konkreetsetest omadustest, mida ettevõtja võib andmepunkti 10 nõuete täitmisel arvesse võtta, võib olla mõjutatud kogukond, mis on füüsiliselt või majanduslikult isoleeritud ning on eriti vastuvõtlik sissetoodud haigustele või kellel on piiratud juurdepääs sotsiaalteenustele ning kes seetõttu sõltub ettevõtja loodud infrastruktuurist. See võib olla tingitud sellest, et kui ettevõtja ostab naiste haritavat maad ja raha selle eest läheb meessoost leibkonnapeadele, kaotavad naised kogukonnas veelgi enam õigusi. Põhjuseks võib olla ka see, et tegemist on põlisrahvaste kogukonnaga, mille liikmed püüavad olukorras, kus riik ei kaitse nende õigusi, teostada kultuurilisi või majanduslikke õigusi maa suhtes, mida omab või kasutab ettevõtja või mõni üksus, kellega tal on ärisuhe. Lisaks kaalub ettevõtja, kas erinevad omadused kattuvad. Näiteks sellised omadused nagu etniline päritolu, sotsiaal-majanduslik staatus, sisserändaja staatus ja sugu võivad tekitada kattuvate kahjuriskide ohu teatavatele mõjutatud kogukondadele või

mõjutatud kogukondade mõnele osale, sest mõjutatud kogukonnad on oma olemuselt sageli heterogeensed.

- AR 8. Seoses andmepunktiga 11 võivad olulised riskid tekkida ka ettevõtja sõltuvuse tõttu **mõjutatud kogukondadest**, kui väikese tõenäosusega, kuid suure mõjuga sündmused võivad tekitada **finantsmõju**: näiteks kui loodusõnnetus põhjustab ettevõtte tegevust mõjutava tööstuskatastroofi, mis põhjustab tõsist kahju mõjutatud kogukondadele.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Avalikustamisnõue S3-1 – mõjutatud kogukonnaga seotud poliitika**

---

- AR 9. Kirjeldus sisaldab põhiteavet, mis on vajalik selleks, et tagada **mõjutatud kogukondadega** seotud poliitika usaldusväärsus, ning seetõttu kaalub ettevõtja selgitusi oluliste muudatuste kohta aruandeaasta jooksul vastu võetud poliitikas (nt uued või täiendavad lähenemisiivisid kaasamisele, hoolsuskohustusele ja heastamisele).
- AR 10. Avaldades oma poliitika kooskõla ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetega, võtab ettevõtja arvesse, et juhtpõhimõtetes viidatakse rahvusvahelisele inimõiguste deklaratsioonile, mis koosneb inimõiguste ülddeklaratsioonist ja kahest seda rakendavast paktist, samuti ÜRO põlisrahvaste õiguste deklaratsioonile, Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni põlisrahvaste ja hõimurahvaste konventsioonile (ILO nr 169) ning seda toetavatele põhikonventsioonidele, ning võib avalikustada oma tegevuse kooskõla nende õigusaktidega.
- AR 11. Ettevõtja võib esitada illustreeriva teabe viiside kohta, kuidas ta teavitab oma poliitikast üksikisikuid, üksikisikute rühmi või üksusi, kelle jaoks see on asjakohane kas seetõttu, et neilt oodatakse selle rakendamist (nt ettevõtja **palgatöötajad**, töövõtjad ja **tarnijad**), või seetõttu, et nad on nende rakendamisest otseselt huvitatud (näiteks oma töötajad, investorid). Avalikustada võib kommunikatsioonivahendid ja -kanalid (nt teabelehed, uudiskirjad, spetsiaalsed veebisaidid, sotsiaalmeedia, näost näkku suhtlemine, töötajate esindajad), mille eesmärk on tagada **poliitika** kättesaadavus ja selle mõju arusaadavus eri sihtrühmadele. Ettevõtja võib ka selgitada, kuidas ta tuvastab ja kõrvaldab levitamise võimalikud takistused, näiteks tõlkimisega asjaomastes keeltesse või graafiliste kujutiste kasutamise.
- AR 12. Tõsiste inimõigustega seotud probleemide ja **juhtumite** avalikustamisel kaalub ettevõtja kõiki maaõigustega ning **põlisrahvaste eelneva vabatahtliku ja teadva nõusolekuga** seotud õigusvaidlusi.

#### **Avalikustamisnõue S3-2 – protsessid suhtlemiseks mõjutatud kogukondadega mõju teemal**

---

- AR 13. Selgitused selle kohta, kuidas ettevõtja võtab arvesse põlisrahvaste kogukondade **eelneva vabatahtliku ja teadva nõusoleku** õigust ja tagab selle austamise, võivad sisaldada teavet protsesside kohta, mille eesmärk on konsulteerida põlisrahvastega sellise nõusoleku saamiseks. Ettevõtja kaalub, kuidas konsulteerimine hõlmab heas usus peetavaid läbirääkimisi mõjutatud **põlisrahvastega** nende eelneva vabatahtliku ja teadva nõusoleku saamiseks, kui ettevõtja mõjutab maad, territooriume või ressursse, mida põlisrahvad tavapäraselt omavad või muul viisil kasutavad, või paigutab nad ümber nende põlismaadelt või tavapäraselt nende kasutuses olnud maalt või territooriumidelt või mõjutab või eksploateerib nende kultuurilist, intellektuaalset, religioosset ja vaimset vara.
- AR 14. Kirjeldades, milline funktsioon või roll on sellise kaasamise ja/või lõpliku vastutuse eest operatiivselt vastutav, võib ettevõtja avalikustada, kas see on eraldi roll või funktsioon või osa üldisemast rollist või funktsioonist ning kas töötajatele on pakutud suutlikkuse suurendamise meetmeid, et toetada neid kaasamisel. Kui ettevõtja ei suuda sellist ametikohta või funktsiooni tuvastada, võib ta teha selle asjaolu teatavaks. Selle avalikustamisnõude täitmisel võib ta viidata ka standardi ESRS 2 avalikustamisnõude GOV-1 „Haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll“ kohaselt avalikustatud teabele.

- AR 15. Andmepunkti 20 alapunktides b ja c kirjeldatud teabe koostamisel võib kaaluda järgmist illustreerivat materjali:
- (a) näited etappidest, kus kaasamine toimub: i) leevendusviisi kindlaksmääramine ja ii) leevendamise tõhususe hindamine;
  - (b) kaasamise liigi puhul võib eristada osalemist, konsultatsiooni ja/või teavitamist;
  - (c) kaasamise sagedusega seoses võib esitada teavet selle kohta, kas kaasamine toimub regulaarselt või projekti või äriprotsessi teatavates punktides, ja
  - (d) tegevustasandil vastutava ametikoha puhul, kas ettevõtja vajab kaasamiseks teatavate oskustega töötajaid või kas ta pakub kaasamisega tegelevatele töötajatele **koolitust** või suutlikkuse suurendamist. **Põlisrahvastele** avalduva oluliste mõjude, riskide ja võimaluste korral hõlmab see põlisrahvaste õiguste alast koolitust, sh eelneva vabatahtliku ja teadva nõusoleku teemal.
- AR 16. Ettevõtja võib tuua näiteid käesolevast aruandeperioodist, et näidata, kuidas kogukondade seisukohad on olnud ettevõtja konkreetsete otsuste või tegevuse aluseks.

### ***Avalikustamisnõue S3-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad mõjutatud kogukondadel probleeme tõstatada***

---

- AR 17. Avalikustamisnõude ESRS S3-3 täitmisel võib ettevõtja juhinduda ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetest ning OECD suunistest hargmaistele ettevõtetele, milles keskendutakse **heastamisele** ja **kaebuste esitamise mehhanismidele**.
- AR 18. Probleemide või vajaduste tõstatamise kanalid hõlmavad **kaebuste esitamise mehhanisme**, vihjeliine, dialoogiprotsesse või muid vahendeid, mille kaudu **mõjutatud kogukonnad** või nende **seaduslikud esindajad** võivad teada anda oma muredest seoses mõjudega või selgitada vajadusi, millele vastamist nad ettevõtjalt soovivad. See võib hõlmata otse ettevõtja pakutavaid kanaleid lisaks mis tahes muudele mehhanismidele, mida ettevõtja võib kasutada, et saada teavet kogukondadele avalduva mõju juhtimise kohta, näiteks vastavusauditid. Kui ettevõtja tugineb selle nõude täitmisel üksnes oma äripartneritelt saadud teabele selliste kanalite olemasolu kohta, võib ta teha selle asjaolu teatavaks.
- AR 19. Standardis ESRS S3-3 käsitletud teabe arusaadavamaks esitamiseks võib ettevõtja selgitada, kas ja kuidas on kogukondadel, kes võivad olla mõjutatud, iga olulise mõju puhul juurdepääs kanalitele ettevõtja tasandil, kes neid mõjutab. Asjakohane teave hõlmab teavet selle kohta, kas **mõjutatud kogukondadel** on juurdepääs kanalitele keeles, millest nad aru saavad, ja kas nendega on selliste kanalite kavandamisel konsulteeritud.
- AR 20. Kolmanda osapoole mehhanismid võivad hõlmata valitsuse, valitsusväliste organisatsioonide, tööstusühenduste ja muude koostööalgatuste pakutavaid mehhanisme. Ettevõtja võib avalikustada, kas kanalid on kättesaadavad kõigile **mõjutatud kogukondadele**, keda ettevõtja olulisel määral tegelikult mõjutab või võib mõjutada, või üksikisikutele või organisatsioonidele, kes tegutsevad nende nimel või kellel on muul põhjusel vaja olla negatiivsest mõjust teadlik.
- AR 21. Seoses neid mehhanisme kasutatavate üksikisikute kaitsega survemeetmete eest võib ettevõtja kirjeldada, kas ta käsitleb kaebusi konfidentsiaalselt ning austades eraelu puutumatuse ja andmekaitse õigusi, ning kas neid mehhanisme saab kasutada anonüümselt (näiteks kolmanda isiku poolt esindatuna).
- AR 22. **Põlisrahvastele õiguskaitse** pakkumise ja õiguskaitsevahendite võimaldamisega seotud protsesside avalikustamisel hõlmab asjakohane teave seda, kas ja kuidas ettevõtja on arvestanud nende tavasid, traditsioone, eeskirju ja õigussüsteeme.
- AR 23. Avalikustades, kas ja kuidas ettevõtja teab, et **mõjutatud kogukonnad** on neist kanalitest teadlikud ja usaldavad neid, võib ettevõtja esitada asjakohaseid ja usaldusväärseid andmeid nende kanalite tõhususe kohta mõjutatud kogukondade endi seisukohast. Teabeallikate näiteks on uuringud kogukondade liikmete kohta, kes on selliseid kanaleid kasutanud, ning nende rahulolu selle protsessi ja tulemustega.
- AR 24. **Mõjutatud kogukondade** probleemidest teatamise kanalite tõhususe kirjeldamisel võib

ettevõtja juhinduda järgmistest küsimustest, mis põhinevad kohtuväliste **kaebuste esitamise mehhanismide** tõhususe kriteeriumidel, nagu on sätestatud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetes, eelkõige põhimõttes 31. Allpool esitatud kaalutlusi võib kohaldada üksikute kanalite või kanalite süsteemi suhtes:

- (a) kas need kanalid on õiguspärased, vastutades oma õiglase käitumise eest ja luues sidusrühmade usaldust?
- (b) kas kanalid on sidusrühmadele teada ja kättesaadavad?
- (c) kas kanalite kasutamise menetlused on selged ja teada, tähtajad kindlaks määratud ja protsessid selged?
- (d) kas kanalid tagavad mõistliku juurdepääsu teabeallikatele, nõuannetele ja eksperditeadmistele?
- (e) kas kanalid pakuvad läbipaistvust, andes piisavalt teavet kaebuse esitajatele ja vajaduse korral vastates avalikele huvidele?
- (f) kas kanalite kaudu saavutatud tulemused on kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud inimõigustega?
- (g) kas ettevõtja tuvastab kanalite kaudu saadud teadmised, mis toetavad pidevat õppimist nii kanalite täiustamisel kui ka tulevaste mõjude ärahoidmisel?
- (h) kas ettevõtja keskendub kaebuste esitajatega peetavale dialoogile kui kokkulepitud lahendusteni jõudmise vahendile, selle asemel, et tulemuse üle ühepoolselt otsustada?

***Avalikustamisnõue S3-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga mõjutatud kogukondadele ning lähenemisviisid mõjutatud kogukondadega seotud oluliste riskide juhtimiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tõhusus***

---

AR 25. Selleks, et mõista negatiivset mõju ja seda, kuidas ettevõtte võib sellega oma väärtusahela kaudu seotud olla, ning ka selleks, et määrata kindlaks asjakohased vastumeetmed ja rakendada neid praktikas, võib kuluda aega. Seetõttu võtab ettevõtja arvesse järgmist:

- (a) ettevõtja üldised ja konkreetsed lähenemisviisid olulise negatiivse mõju käsitlemiseks;
- (b) Ettevõtja sotsiaalsed investeeringud või muude arenguprogrammid, mille eesmärk on täiendada olulist positiivset mõju;
- (c) teave selle kohta, milliseid edusamme on ettevõtja aruandeperioodil teinud, ja
- (d) ettevõtja pideva täiustamise eesmärgid.

AR 26. Asjakohased meetmed võivad varieeruda sõltuvalt sellest, kas ettevõtja avaldab olulist mõju või aitab sellele kaasa või on ta kaasatud seeläbi, et mõju on otseselt või ärisuhte kaudu seotud tema tegevuse, toodete või teenustega.

AR 27. Võttes arvesse, et aruandeperioodil esinenud, kogukondi mõjutav oluline negatiivne mõju võib olla ka seotud muude üksuste või tegevustega, mis ei ole ettevõtja otsese kontrolli all, võib ettevõtja avalikustada, kas ja kuidas ta püüab kasutada oma mõjujõudu oma ärisuhetes nende mõjude juhtimiseks. See võib hõlmata ärilise **mõjujõu** kasutamist (nt lepinguliste nõuete jõustamine ärisuhetes või stiimulite rakendamine), muid mõjutusvahendeid (nt **koolituse** või põlisrahvaste õiguste alase suutlikkuse suurendamise pakkumine üksustele, millega ettevõtjal on ärisuhe) või ühist mõjujõudu teiste osalejatega (nt algatused, mille eesmärk on minimeerida julgeolekuga seotud mõju kogukondadele, või osalemine ettevõtete ja kogukondade partnerlustes)

AR 28. Mõju kogukondadele võib tuleneda keskkonnaküsimustest, mille ettevõtja avaldab standardite ESRS E1–E5 alusel. Näiteks:

- (a) ESRS E1 „Kliimamuutus“: **Kliimamuutuste leevendamise** kavade rakendamise käigud võidakse ettevõtjalt nõuda, et ta investeeriks **taastuenergia** projektidesse, mis võivad mõjutada **põlisrahvaste** maad, territooriume ja **loodusvarasid**. Kui ettevõtja ei konsulteeriks mõjutatud põlisrahvaste kogukonnaga, võib see negatiivselt mõjutada mõjutatud kogukondade õigust **eelnevale vabatahtlikule ja teadvale nõusolekule**;
- (b) ESRS E2 „Reostus“: Ettevõtja võib **mõjutatud kogukondi** negatiivselt mõjutada näiteks suutmatusega kaitsta neid **saaste** eest tootmisrajasest, mis põhjustab neile terviseprobleeme;
- (c) ESRS E3 „Vee- ja mereressursid“: Veevõtuga suure veestressiga aladel võib ettevõtja negatiivselt mõjutada kogukondade juurdepääsu puhtale joogiveele;
- (d) ESRS E4 „Bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid“: Ettevõtja võib negatiivselt mõjutada kohalike põllumajandustootjate elatusvahendeid nt **pinnast** saastavate toimingute kaudu. Muud näited hõlmavad maa katmist uue taristu rajamise kaudu, millega võidakse hävitada taimeliike, mis on kriitilise tähtsusega näiteks kohaliku **elurikkuse** jaoks või kogukondade jaoks vee filtreerimisel või **invasiivsete liikide** (taimed või loomad) sissetoomist, mis võib mõjutada **ökosüsteeme** ja põhjustada hilisemat kahju;
- (e) ESRS E5 „Ressursikasutus ja ringmajandus“: Ettevõtja võib kogukondade elu negatiivselt mõjutada, kahjustades nende tervist **ohtlike jäätmete** vale käitlemise kaudu.

Kui avalikustamisnõuete ESRS E1–E5 kohases avalikustatavas teabes käsitletakse keskkonnamõju ja kohalike kogukondade vahelist seost, võib ettevõtja viidata nendele andmetele ja sellise avalikustamise selgelt esile tuua.

- AR 29. Kui ettevõtja avalikustab oma osaluse tööstusharu või mitut sidusrühma hõlmavas algatuses osana **meetmetest**, mille eesmärk on võidelda olulise negatiivse mõjuga, võib ettevõtja avalikustada, kuidas algatuse ja tema enda osalusega kavatsetakse asjaomast mõju vähendada. Ettevõtja võib standardi ESRS S3-5 raames avalikustada algatuses seatud asjakohased **eesmärgid** ja nende saavutamisel tehtud edusammud.
- AR 30. Avalikustades, kas ja kuidas ettevõtja võtab **ärisuhete** lõpetamise otsustes arvesse **mõjutatud kogukondadele** avalduvat tegelikku ja võimalikku mõju ning kas ja kuidas ta püüab käsitleda lõpetamisest tuleneda võivat negatiivset mõju, võib ettevõtja lisada näiteid.
- AR 31. Avalikustades, kuidas ta jälgib **meetmete** tõhusust olulise mõju juhtimisel aruandeperioodil, võib ettevõtja avalikustada kõik aruandeperioodil ja varasematel aruandeperioodidel saadud õppetunnid.
- AR 32. **Meetmete** tõhususe jälgimiseks kasutatavad protsessid võivad hõlmata sise- või välisauditeid või -kontrolle, kohtumenetlusi ja/või seotud kohtuotsuseid, mõjuhinnanguid, mõõtmisüsteeme, sidusrühmade tagasisidet, **kaebuste esitamise mehhanisme**, väliseid tulemushinnanguid ja võrdlusuuringuid.
- AR 33. Tõhususe aruandluse eesmärk on anda ülevaade seostest ettevõtja võetud **meetmete** ja mõju tõhusa juhtimise vahel.
- AR 34. Algatuste või protsesside kohta, mille esmane eesmärk on saavutada positiivne mõju mõjutatud kogukondadele, mis põhineks mõjutatud kogukondade vajadustel, ning selliste algatuste või protsesside rakendamisel tehtud edusammude kohta võib ettevõtja avalikustada järgmise teabe:
  - (a) kas ja kuidas **mõjutatud kogukonnad** ja **seaduslikud esindajad** või nende **usaldusväärsed esindajad** osalevad otsuste tegemisel nende investeeringute või programmide kavandamise ja rakendamise kohta ja
  - (b) teave nende investeeringute või programmide kavandatud või saavutatud positiivsete tulemuste kohta **mõjutatud kogukondade** jaoks.
  - (c) selgitus kirjeldatud sotsiaalsete investeeringute või arenguprogrammidega hõlmatud **mõjutatud kogukondade** ligikaudse ulatuse kohta ning vajaduse korral põhjendus,

miks teatava sotsiaalse investeeringu või arenguprogrammi rakendamiseks valiti just need kogukonnad.

- AR 35. Ettevõtja võib avalikustada, kas mis tahes algatused või protsessid, mille peamine eesmärk on avaldada **mõjutatud kogukondadele** positiivset mõju, on kavandatud ka selleks, et toetada ühe või mitme ÜRO kestliku arengu eesmärgi saavutamist. Näiteks võttes kohustuse edendada ÜRO kestliku arengu eesmärgi nr 5 – „Saavutada sooline võrdõiguslikkus ning võimendada kõiki naisi ja tütarlapsi“, võib ettevõtja võtta kaalutletud meetmeid, et kaasata naised konsultatsiooniprotsessi mõjutatud kogukonnaga, et täita tõhusa **sidusrühmade kaasamise** standardeid, mis võib aidata suurendada naiste mõjuvõimu nii asjaomase protsessi käigus kui potentsiaalselt ka nende igapäevaelus.
- AR 36. Avalikustades teavet oma **meetmete** kavandatud või saavutatud positiivsete tulemuste kohta **mõjutatud kogukondade** jaoks tuleb eristada tõendeid teatavate tegevuste toimumise kohta (nt et x arvule kogukonna liikmetest naistele on pakutud **koolitust** selle kohta, kuidas saada ettevõtja kohalikuks **tarnijaks**), tõenditest mõjutatud kogukondade tegelike tulemuste kohta (nt et x arvul kogukonna liikmetest naisi on asutanud väikeettevõtted ja nende lepinguid ettevõtjaga on aasta-aastalt uuendatud).
- AR 37. Avalikustades, kas algatused või protsessid aitavad kaasa ka olulise negatiivse mõju leevendamisele, võib ettevõtja näiteks kaaluda programme, mille eesmärk on parandada ettevõtja tegevusega seotud kohalikku taristut, nt maanteed, mis on viinud kogukonna liikmetega seotud raskete liiklusõnnetuste arvu vähenemiseni.
- AR 38. Ettevõtja võib mõjutatud kogukondadega seotud mõjust või **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide ja võimaluste avalikustamisel kaaluda järgmist:
- (a) riskid, mis on seotud ettevõtja mõjuga **mõjutatud kogukondadele**, võivad hõlmata maine- või õigusriske, samuti tegevusriske, kui mõjutatud kogukonnad protestivad ümberasustamise või maale juurdepääsu kaotamise vastu, põhjustades kulukaid viivitusi, boikotte või kohtuasju;
  - (b) riskid, mis on seotud ettevõtja sõltuvusega **mõjutatud kogukondadest**, võivad hõlmata talitluspidevuse kadumist, kui **põlisrahvaste** kogukonnad otsustavad oma maal mõnele projektile antud nõusoleku tagasi võtta, sundides ettevõtjat projekti oluliselt muutma või sellest loobuma;
  - (c) ärivõimalused, mis on seotud ettevõtja mõjuga **mõjutatud kogukondadele**, võivad hõlmata projektide lihtsamat rahastamist ning kogukondade, valitsuste ja muude ettevõtjate valitud partneriks olemist, ja
  - (d) võimalused, mis on seotud ettevõtja sõltuvusega **mõjutatud kogukondadest**, võivad hõlmata positiivsete suhete arendamist ettevõtja ja põlisrahvaste kogukondade vahel, mis võimaldab olemasolevate projektide laiendamist tugeva toetuse najal.
- AR 39. Kohaldamisnõude AR 41 kohase teabe avalikustamisel võib ettevõtja kaaluda selgitusi keskkonnaga seotud mõjust või **sõltuvusest** tulenevate riskide ja võimaluste kohta (täpsem teave on esitatud avalikustamisnõudes AR 31), sh sellega seotud inimõigustealase (või sotsiaalse) mõju kohta. Näiteks on maineriskid, mis tulenevad kontrollimata saastavate **heidete** mõjust kogukondade tervisele, või selliste meelevalduste **finantsmõju**, mis võivad häirida või katkestada ettevõtja tegevust, nt vastuseks veestressiga piirkondades toimuvale tegevusele, mis võib mõjutada mõjutatud kogukondade elu.
- AR 40. Avalikustades, kas **sõltuvus** muutub riskideks, võtab ettevõtja arvesse väliskeskonna arengut.
- AR 41. Avalikustades teavet oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud poliitika, meetmete, ressursside ja **eesmärkide** kohta, võib ettevõtja juhul, kui riskid ja võimalused tulenevad olulisest mõjust, viidata selle mõjuga seoses oma poliitika, meetmete, ressursside ja eesmärkide kohta avalikustatud teabele.
- AR 42. Ettevõtja kaalub, mil määral ja kuidas on tema **mõjutatud kogukondadega** seotud olulise riski juhtimise protsessid on integreeritud tema olemasolevatesse riskijuhtimisprotsessidesse.
- AR 43. Olulise mõju juhtimiseks eraldatud ressursside avalikustamisel võib ettevõtja avalikustada,

millised ettevõtjasisesed funktsioonid on seotud mõju juhtimisega ning milliseid meetmeid nad võtavad negatiivse ja positiivse mõju käsitlemiseks.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisnõue S3-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid**

AR 44. **Eesmäärke** käsitleva teabe avalikustamisel vastavalt andmepunktile 38 võib ettevõtja avalikustada:

- (a) mõjutatud kogukondade elus saavutatavad oodatavad tulemused, mis avalikustatakse võimalikult konkreetselt;
- (b) **eesmärkide** määratluste ja meetodite stabiilsus ajas, et tagada ajaline võrreldavus,
- (c) eesmärkide aluseks olevad standardid või kohustused (nt käitumisjuhendid, hankepoliitika, ülemaailmsed raamistikud või tööstuskoodeksid).

AR 45. Oluliste **riskide** ja **võimalustega** seotud **eesmärgid** võivad olla samad või erinevad olulise mõjuga seotud eesmärkidest. Näiteks eesmärk taastada pärast ümberasustamist täielikult **mõjutatud kogukondade** elatusvahendid võib vähendada nii nendele kogukondadele avalduvat mõju kui ka sellega seotud riske, nagu kogukonna protestid.

AR 46. Ettevõtja võib teha vahet ka lühiajalistel, keskmistel ja pikaajalistel **eesmärkidel**, mis hõlmavad **poliitika** raames võetud sama kohustust. Näiteks võib ettevõtja peamine eesmärk olla võtta kohalikus kaevanduses tööle kogukonnaliikmeid, seades pikaajaliseks eesmärgiks, et 2025. aastaks on 100 % töötajaid kohaliku kogukonna liikmed ning lühiajalise eesmärgiga lisada igal aastal kuni 2025. aastani kuni x protsenti kohalikke töötajaid.

AR 47. Kui ettevõtja muudab aruandeperioodil mõnd eesmärki või asendab selle, võib ta selleks, et anda taustteavet vastavalt standardi ESRS 2 avalikustamisnõudele BP-2 „Avalikustamine seoses konkreetsete asjaoludega“, muudatust selgitada, sidudes selle oluliste muudatustega ärimudelis või üldisematele muudatustele tunnustatud standardis või õigusaktides, millest eesmärk on tuletatud.

## **ESRS S4** **TARBIJAD JA LÕPPKASUTAJAD**

### **Sisukord**

---

#### **Eesmärk**

#### **Seosed teiste ESRSidega**

#### **Avalikustamisnõuded**

- **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Strateegia**

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad
- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga

#### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Avalikustamisnõue S4-1 – tarbijate ja lõppkasutajatega seotud põhimõtted
- Avalikustamisnõue S4-2 – protsessid tarbijate ja lõppkasutajatega suhtlemiseks mõju teemal
- Avalikustamisnõue S4-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad tarbijatel ja lõppkasutajatel probleeme tõstatada

- **Avalikustamisnõue S4-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga tarbijatele ja lõppkasutajatele ning lähenemisviisid oluliste riskide juhtimiseks ja tarbijate ja lõppkasutajatega seotud oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tõhusus**

**Mõõdikud ja eesmärgid**

- **Avalikustamisnõue S4-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid**

**A liide. Kohaldamisnõuded**

- **Eesmärk**
- **ESRS 2 Avalikustamise üldised reeglid**

**Strateegia**

- **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad**
- **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga**

**Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- **Avalikustamisnõue S4-1 – tarbijate ja lõppkasutajatega seotud põhimõtted**
- **Avalikustamisnõue S4-2 – protsessid tarbijate ja lõppkasutajatega suhtlemiseks mõju teemal**
- **Avalikustamisnõue S4-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad tarbijatel ja lõppkasutajatel probleeme tõstatada**
- **Avalikustamisnõue S4-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga ning lähenemisviisid tarbijate ja lõppkasutajatega seotud oluliste riskide maandamiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete ja lähenemisviiside tõhusus**

**Mõõdikud ja eesmärgid**

- **Avalikustamisnõue S4-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid**

**Eesmärk**

- Standardi eesmärk on määrata kindlaks avalikustamisnõuded, mis võimaldavad **kestlikkusaruande kasutajatel** saada ülevaate **tarbijatele** ja **lõppkasutajatele** avalduvast olulisest **mõjust**, mis on seotud ettevõtja enda tegevuse ja **väärtusahelaga**, sh tema toodete või teenuste ning **ärisuhete** kaudu, ning sellega seotud olulistest **riskidest** ja **võimalustest**, sh:
  - kuidas ettevõtja mõjutab oma toodete ja/või teenuste tarbijaid ja/või lõppkasutajaid (standardis „tarbijad ja lõppkasutajad“) seoses olulise positiivse ja negatiivse tegeliku või võimaliku mõjuga;
  - võetud **meetmed** tegeliku või võimaliku negatiivse mõju vältimiseks, leevendamiseks või heastamiseks ning riskide ja võimaluste käsitlemiseks ja nende meetmete tulemused;
  - ettevõtjale tarbijate ja lõppkasutajatele seotud mõjust ja **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide ja võimaluste laad, liik ja ulatus ning see, kuidas ettevõtja neid riske ja võimalusi juhib, ja
  - ettevõtja tarbijate ja/või lõppkasutajatega seotud mõjust ja sõltuvusest tulenevate oluliste riskide ja võimaluste **finantsmõju** ettevõtjale lühikeses, keskmises ja pikas perspektiivis.
- Selle eesmärgi saavutamiseks nõutakse standardis selgitust üldise lähenemisviisi kohta, mida ettevõtja kasutab selleks, et teha kindlaks ja hallata olulist tegelikku ja võimalikku **mõju** oma toodete ja/või teenuste **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** seoses järgmisega:
  - teabega seotud mõju tarbijatele ja/või lõppkasutajatele (nt eraelu puutumatus,



sõnavabadus ja juurdepääs (kvaliteet)teabele;

- (b) tarbijate ja/või lõppkasutajate isiklik ohutus (nt tervis ja ohutus, isiku turvalisus ja laste kaitse);
  - (c) tarbijate ja/või lõppkasutajate sotsiaalne kaasamine (näiteks mittediskrimineerimine, juurdepääs toodetele ja teenustele ning vastutustundlikud turundustavad).
3. Standardis nõutakse ka selgitust selle kohta, kuidas selline mõju ning ettevõtja **sõltuvus tarbijatest** ja/või **lõppkasutajatest** võib tekitada ettevõtjale olulisi **riske** või **võimalusi**. Näiteks võib negatiivne mõju ettevõtja toodete ja/või teenuste mainele halvendada tema majandustulemusi, samal ajal kui usaldus toodete ja/või teenuste vastu võib tuua ärikasu, nt suurema müügi või tulevase tarbijabaasi laienemise.
4. Ettevõtja toodete ja teenuste ebaseaduslik kasutamine või väärkasutamine **tarbijate** ja **lõppkasutajate** poolt ei kuulu käesoleva standardi kohaldamisalasse.

### Seosed teiste ESRSidega

---

5. Standardit kohaldatakse juhul, kui standardi ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“ kohase **olulisuse** hindamise protsessi käigus on kindlaks tehtud oluline **mõju tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** ja/või nendega seotud olulised **riskid** ja **võimalused**.
6. Standardit tuleb tõlgendada koostoimes standardiga ESRS 1 „Peamised nõuded“ ja standardiga ESRS 2, samuti standarditega ESRS S1 „Oma töötajaskond“, ESRS S2 „Töötajad väärtusahelas“ ja ESRS S3 „Tarbijad ja lõppkasutajad“.

### Avalikustamisnõuded

---

#### ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

7. Selle osa nõudeid tuleks lugeda koos strateegiat standardi ESRS 2 strateegiat käsitlevates andmepunktides nõutud avalikustamisega. Selle tulemusena avalikustatav teave esitatakse koos standardiga ESRS 2 nõutud avalikustatava teabega, v.a avalikustamisnõue SBM-3 „Olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga“, mille kohta on ettevõtjal võimalus esitada avalikustatav teave koos teemapõhise avalikustatava teabega.

#### Strateegia

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad**

---

8. Standardi ESRS 2 avalikustamisnõude SBM-2 andmepunkti 43 täites peab ettevõtja avalikustama, kuidas tema strateegia ja ärimudel lähtuvad **tarbijate** ja/või **lõppkasutajate** huvidest, seisukohtadest ja õigustest, sh nende inimõiguste austamisest. Tarbijad ja/või lõppkasutajad on üks peamine mõjutatud **sidusrühm**.

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga**

---

9. Täites ESRS 2 avalikustamisnõude SBM-3 andmepunkti 48 nõudeid, avalikustab ettevõtja järgmise teabe:
- (a) kas ja kuidas tegelik ja võimalik **mõju tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele**, nagu on määratletud standardi ESRS 2 avalikustamisnõuetes IRO-1 „Oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus“: i) pärineb ettevõtja strateegiast ja **ärimudelist** või on nendega seotud ning ii) on aluseks ettevõtja strateegia ja ärimudeli kohandamisele ja toetab seda, ja
  - (b) seos tarbijatele ja/või lõppkasutajatele avalduva mõju ja nendega seotud **sõltuvusest**

tulenevate oluliste riskide ja võimaluste ning ettevõtja strateegia ja ärimudeli vahel.

10. Andmepunkti 48 nõudeid täites avalikustab ettevõtja, kas ESRS 2 kohases avalikustamises on arvesse võetud kõiki **tarbijaid** ja/või **lõppkasutajaid**, keda ettevõtja võib tõenäoliselt oluliselt mõjutada; see hõlmab nii ettevõtja enda tegevusega kui ka väärtusahelaga seotud **mõju**, sh ettevõtja toodete, teenuste või ärisuhete kaudu. Lisaks avalikustab ettevõtja järgmise teabe:
- (a) lühikirjeldus tarbijate ja/või lõppkasutajate liikidest, millele ta avaldab olulist mõju enda tegevuse või väärtusahela kaudu, koos täpsustusega, kas need on:
    - i. inimestele olemuslikult kahjulike ja/või krooniliste haiguste riski suurendavate toodete tarbijad ja/või lõppkasutajad;
    - ii. selliste teenuste tarbijad ja/või lõppkasutajad, mis võivad negatiivselt mõjutada nende õigusi eraelu puutumatusel, isikuandmete kaitsele, sõnavabadusele ja mittediskrimineerimisele;
    - iii. tarbijad ja/või lõppkasutajad, kes sõltuvad täpsest ja kättesaadavast toote või teenusega seotud teabest, nagu käsiraamatud ja tootemärgised, et vältida toote või teenuse võimalikku kahjustavat kasutamist;
    - iv. tarbijad ja/või lõppkasutajad, kes on eriti haavatavad tervise või eraelu puutumatusel seotud mõju või turundus- ja müügistrateegiatega mõju suhtes, näiteks lapsed või rahaliselt haavatavad isikud;
  - (b) olulise negatiivse mõju korral, kas see on i) laialt levinud või süsteemne kontekstis, kus ettevõtja oma tooteid või teenuseid müüb või osutab (nt riiklik järelevalve mõjutab teenuse kasutajate eraelu puutumatusel), või ii) seotud üksikute **juhtumitega** (nt konkreetse tootega seotud puudus) või konkreetsete ärisuhetega (näiteks äripartner kasutab turundust, mis on suunatud noortele **tarbijatele** viisil, mis ei ole sobilik);
  - (c) olulise positiivse mõju korral lühikirjeldus tegevustest, mis on positiivse mõju allikaks (nt disain, mis parandab toote juurdepääsetavust puuetega inimeste jaoks), ning tarbijate ja/või lõppkasutajate liigid, kelle suhtes avaldub või võib avalduda positiivne mõju; ettevõtja võib ka avalikustada, kas positiivne mõju avaldub konkreetsetes riikides või piirkondades, ja
  - (d) ettevõtja mis tahes olulised riskid ja võimalused, mis tulenevad mõjust tarbijatele ja/või lõppkasutajatele või sõltuvusest nendest.
11. Kirjeldades standardi ESRS 2 avalikustamisnõudes IRO-1 sätestatud **olulisuse** hindamise alusel **tarbijate** ja/või **lõppkasutajate** peamisi liike, kes on või võivad olla negatiivselt mõjutatud, avalikustab ettevõtja, kas ja kuidas ta on jõudnud arvamuseni, et konkreetsete omadustega või konkreetseid tooteid või teenuseid kasutavad tarbijad ja/või lõppkasutajad võivad olla suuremas ohus.
12. Ettevõtja avalikustab, millised olulised riskid ja võimalused, mis tulenevad mõjust **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** ja **sõltuvusest** nendest, avaldavad mõju konkreetsetele tarbijate ja/või lõppkasutajate rühmadele (nt konkreetsetele vanuserühmadele), mitte kõigile tarbijatele ja/või lõppkasutajatele.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Avalikustamisnõue S4-1 – tarbijate ja lõppkasutajatega seotud poliitika**

13. **Ettevõtja kirjeldab oma poliitikat, mille ta on vastu võtnud olulise mõju juhtimiseks, mida tema tooted ja/või teenused avaldavad tarbijatele ja lõppkasutajatele, ja sellega seotud oluliste riskide ja võimaluste haldamiseks.**
14. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral on ettevõtjal olemas poliitika, mis käsitleb konkreetselt **tarbijate** ja/või **lõppkasutajate** oluliste **mõjude** kindlakstegemist, hindamist, juhtimist ja/või **heastamist**, samuti poliitika, mis hõlmab tarbijate ja/või lõppkasutajatega seotud olulisi riske või võimalusi.

15. Andmepunktis 13 nõutav avalikustatav teave sisaldab teavet ettevõtja poliitika kohta, mida on rakendatud **tarbijate** ja/või **lõppkasutajatega** seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste juhtimiseks kooskõlas standardi ESRS 2 avalikustamisnõudega MDR-P „Oluliste kestlikkusaspektide haldamiseks vastu võetud poliitika“. Lisaks täpsustab ettevõtja, kas selline poliitika hõlmab konkreetseid rühmi või kõiki tarbijaid ja/või lõppkasutajaid.
16. Ettevõtja kirjeldab oma inimõiguste **poliitikas** võetud kohustusi<sup>123</sup>, mis on seotud **tarbijate** ja/või **lõppkasutajatega**, sh protsesse ja mehhanisme, mille abil jälgitakse, kas on järgitud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtteid, ILO tööalaste aluspõhimõtete ja põhiõiguste deklaratsiooni ning OECD suuniseid hargmaistele ettevõtetele. Avalikustamisel keskendub ettevõtja olulistele küsimustele ja oma üldisele lähenemisviisile seoses järgmisega<sup>124</sup>:
- tarbijate ja/või lõppkasutajate inimõiguste austamine;
  - tarbijate ja/või lõppkasutajate kaasamine ja
  - meetmed inimõigustele avalduva mõju **heastamiseks** ja/või selle võimaldamiseks.
17. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas on tema **tarbijate** ja/või **lõppkasutajatega** seotud poliitika kooskõlas tarbijate ja/või lõppkasutajate jaoks oluliste rahvusvaheliselt tunnustatud standarditega, sh ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete. Ettevõtja avalikustab ka selle, mil määral on tema **väärtusahela** järgnevates etappides teatatud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete, ILO tööalaste aluspõhimõtete ja põhiõiguste deklaratsiooni või OECD hargmaiste ettevõtete suuniste mittejärgimise juhtudest, mis on seotud tarbijate ja/või lõppkasutajatega, ning kui see on asjakohane, siis selliste juhtumite laadi<sup>125</sup>.

#### **Avalikustamisnõue S4-2 – protsessid tarbijate ja lõppkasutajatega suhtlemiseks mõju teemal**

18. Ettevõtja avalikustab üldised protsessid tarbijate ja lõppkasutajatega ja nende esindajatega suhtlemiseks neile avalduva tegeliku ja võimaliku mõju teemal.
19. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, kas ja kuidas ettevõtja suhtleb oma **tarbijate** ja/või **lõppkasutajatega** ja nende seaduslike esindajatega või **usaldusväärsete esindajatega** hoolsuskohustuse protsessi raames tegeliku ja võimaliku olulise positiivse ja/või negatiivse mõju teemal, mis neid mõjutab või võib tõenäoliselt mõjutada, ning kas ja kuidas võetakse ettevõtja otsustusprotsessides arvesse tarbijate ja/või lõppkasutajate seisukohti.
20. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas võetakse **tarbijate** ja/või **lõppkasutajate** seisukohti arvesse tema otsustes või tegevustes, mille eesmärk on hallata tegelikku ja võimalikku mõju tarbijatele ja/või lõppkasutajatele. See hõlmab vajaduse korral selgitust järgmise kohta:
- kas suheldakse mõjutatud tarbijate ja/või lõppkasutajatega või nende **seaduslike esindajatega** otse või **usaldusväärsete esindajate** kaudu, kellel on ülevaade nende olukorrast;
  - etapid, kus selline suhtlemine toimub, suhtlemise liik ja sagedus;

<sup>123</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 9 („Inimõigusi käsitleva poliitika puudumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>124</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 11 seoses kestlike investeeringute kohta teabe avaldamise eeskirjadega.

<sup>125</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud kohustuslikust näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 1 näitajana nr 10 („ÜRO üleilmse kokkuleppe põhimõtete ning Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni (OECD) hargmaiseid ettevõtteid käsitlevate suuniste rikkumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega, ja võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada määruse (EL) 2020/1816 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud näitajaga „Võrdlusaluse komponentide arv, mille puhul on sotsiaalalaseid rikkumisi (absoluutarv ja suhtarv, st jagatuna kõikide võrdlusaluse komponentidega), nagu on osutatud rahvusvahelistes lepingutes ja konventsioonides, ÜRO põhimõtetes ja, kui see on asjakohane, siseriiklikes õigusaktides“ II lisa jaos 1 ja 2.

- (c) funktsioon ja kõige kõrgem ametikoht ettevõtjas, kes vastutab tegevustasandil sellise suhtlemise tagamise eest ning selle eest, et tulemusi võetaks arvesse ettevõtja lähenemisviisi kujundamisel, ja
  - (d) vajaduse korral teave selle kohta, kuidas ettevõtja hindab tarbijatega ja/või lõppkasutajatega suhtlemise tulemuslikkust, sh sellisest suhtlemisest tulenevad mis tahes asjakohased kokkulepped või nende tulemused.
21. Vajaduse korral avalikustab ettevõtja meetmed, mida ta võtab eesmärgiga saada ülevaade oma selliste **tarbijate** ja/või **lõppkasutajate** seisukohtadest, kes võivad olla mõjude suhtes eriti haavatavad ja/või tõrjutud (nt puuetega inimesed, lapsed jne).
22. Kui ettevõtja ei saa eespool nõutud teavet avalikustada, sest tal puudub üldine protsess **tarbijate** ja/või **lõppkasutajatega** suhtlemiseks, avalikustab ta selle asjaolu. Ettevõtja võib teatada ajakava, mille jooksul ta kavatses sellise protsessi kehtestada.

### ***Avalikustamisnõue S4-3 – protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad tarbijatel ja lõppkasutajatel probleeme tõstatada***

23. Ettevõtja kirjeldab protsesse, mis ta on kehtestanud selleks, et tagada negatiivse mõju heastamine tarbijatele ja/või lõppkasutajatele, kellega ettevõtja on seotud, või teha koostööd sellise mõju heastamiseks, ning kanaleid, mida tarbijatel ja lõppkasutajatel on võimalik kasutada probleemide tõstatamiseks ja nende lahendamiseks.
24. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade ametlikest vahenditest, mille abil **tarbijad** ja/või **lõppkasutajad** saavad oma muredest ja vajadustest otse ettevõtjale teada anda ja/või mille kaudu ettevõtja toetab selliste kanalite (nt **kaebuste esitamise mehhanismide**) kättesaadavust oma ärisuhetes, ning sellest, kuidas toimub koos asjaomaste tarbijate ja/või lõppkasutajatega järelkontroll seoses tõstatatud küsimustega, ja nende kanalite tõhususest.
25. Ettevõtja kirjeldab järgmist:
- (a) üldine lähenemisviis ja protsessid **õiguskaitsevahendite** tagamiseks või neile kaasaaitamiseks, kui ta on kindlaks teinud, et on avaldanud **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** olulist negatiivset mõju või sellele kaasa aidanud, sh teave selle kohta, kas ja kuidas ettevõtja hindab, kas pakutud õiguskaitsevahend on tõhus;
  - (b) kõik konkreetset kanalid, mida ettevõtja pakub tarbijatele ja lõppkasutajatele, et töötajad saaksid esitada oma mured või vajadused lahendamiseks otse ettevõtjale, sh teave selle kohta, kas need kanalid on loonud ettevõtja ise ja/või osaletakse kolmandate osapoolte mehhanismides;
  - (c) protsessid, mille kaudu ettevõtja toetab selliste kanalite kättesaadavust oma ärisuhetes, ja
  - (d) kuidas ettevõtja jälgib tõstatatud ja käsitletud küsimusi ning kuidas ta tagab kanalite tõhususe, sh kavandatud **kasutajateks** olevate **sidusrühmade** kaasamise kaudu.
26. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas ta hindab, et **tarbijad** ja/või **lõppkasutajad** on nendest struktuuridest või protsessidest teadlikud ja usaldavad neid selleks, et tõstatada oma muresid või vajadusi ning lasta neid käsitleda. Lisaks avalikustab ettevõtja, kas ta on kehtestanud poliitika üksikisikute kaitsmiseks survemeetmete eest, kui nad selliseid struktuure või protsesse kasutavad. Kui selline teave on avalikustatud standardi ESRS G1-1 kohaselt, võib ettevõtja sellele teabele viidata.
27. Kui ettevõtja ei saa eespool nõutud teavet avalikustada, sest ta ei ole võtnud kasutusele kanalit probleemide tõstatamiseks ja/või ei toeta sellise kanali kättesaadavust oma ärisuhetes, avalikustab ta selle asjaolu. Ettevõtja võib teatada ajakava, mille jooksul ta kavatses sellise kanali või sellised protsessid luua.

### ***Avalikustamisnõue S4-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga tarbijatele ja lõppkasutajatele ning lähenemisviisid oluliste riskide juhtimiseks ja tarbijate ja***

## ***lõppkasutajatega seotud oluliste võimaluste kasutamiseks ning nende meetmete tõhusus***

28. Ettevõtja avalikustab meetmed, mida ta võtab tarbijatele ja lõppkasutajatele avalduva olulise mõju korral ning tarbijate ja lõppkasutajatega seotud oluliste riskide juhtimiseks ja oluliste võimaluste kasutamiseks ning teabe nende meetmete tõhususe kohta.
29. Avalikustamismõudel on kaks eesmärki. Esiteks võimaldab see saada ülevaate **meetmetest** ja algatustest, mille abil ettevõtja püüab teha järgmist:
- (a) ära hoida, leevendada ja heastada **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** avalduvat olulist negatiivset mõju ja/või
  - (b) saavutada tarbijatele ja/või lõppkasutajatele olulist positiivset mõju.
- Teiseks võimaldab see anda ülevaate viisist, kuidas ettevõtja tegeleb tarbijate ja/või lõppkasutajatega seotud oluliste riskide ja võimalustega.
30. Ettevõtja esitab kokkuvõtliku kirjelduse tegevuskavadest ja ressurssidest, mille abil ta haldab oma olulist mõju, riske ja võimalusi, mis on seotud **tarbijate** ja **lõppkasutajatega**, vastavalt standardi ESRS 2 avalikustamismõudele MDR-A „Oluliste kestlikkusaspektidega seotud meetmed ja ressursid“.
31. Seoses olulise mõjuga kirjeldab ettevõtja järgmist:
- (a) võetud, kavandatud või käimasolevad **meetmed** eesmärgiga ära hoida, leevendada või heastada olulist negatiivset mõju **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele**;
  - (b) kas ja kuidas on ettevõtja võtnud meetmeid, et pakkuda või võimaldada **õiguskaitsevahendeid** seoses tegeliku olulise mõjuga;
  - (c) kõik täiendavad algatused või protsessid, mis on kehtestatud esmase eesmärgiga aidata kaasa parematele sotsiaalsetele tulemustele tarbijate ja/või lõppkasutajate jaoks, ja
  - (d) kuidas ettevõtja jälgib ja hindab nende **meetmete** ja algatuste tõhusust tarbijate ja/või lõppkasutajate jaoks kavandatud tulemuste saavutamisel.
32. Seoses andmepunktiga 28 kirjeldab ettevõtja järgmist:
- (a) protsessid, mille abil ta teeb kindlaks, milliseid meetmeid on vaja võtta ja mis on asjakohased selleks, et reageerida **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** avalduvale konkreetsele tegelikule või võimalikule negatiivsele mõjule;
  - (b) oma lähenemisviisi meetmete võtmisele seoses konkreetse olulise negatiivse mõjuga tarbijatele ja/või lõppkasutajatele, sh mis tahes meetmetega, mis on seotud ettevõtja tootedisaini-, turundus- ja müügitavadega, samuti sellega, kas tööstusharus on vaja laiaulatuslikumaid meetmeid või koostööd teiste asjaomaste osapooltega, ja
  - (c) kuidas ettevõtja tagab, et olulise negatiivse mõju korral on olemas **õiguskaitsevahendite** pakkumise või võimaldamise protsessid on kättesaadavad ning rakendamisel ja tulemuste saavutamisel tõhusad.
33. Seoses oluliste riskide ja võimalustega kirjeldab ettevõtja järgmist:
- (a) milliseid meetmeid kavandatakse või mis on käimas eesmärgiga leevendada ettevõtja jaoks olulisi riske, mis tulenevad tema mõjust **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** ja **sõltuvusest** nendest, ning kuidas ta jälgib tõhusust praktikas, ja
  - (b) milliseid meetmeid kavandatakse või mis on käimas, et kasutada ettevõtja olulisi võimalusi seoses tarbijate ja/või lõppkasutajatega.
34. Ettevõtja avalikustab, kas ja kuidas ta võtab meetmeid selleks, et vältida oma tavadega, sh, kui see on asjakohane, turundus-, müügi- ja andmekasutustavadega olulise negatiivse mõju põhjustamist **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** või sellele kaasaitamist. See võib hõlmata

teavet selle kohta, millist lähenemisviisi kasutatakse, kui tekib pingeid olulise negatiivse mõju ärahoidmise või leevendamise ja muude äritegevusele avalduvate survete vahel.

35. Selle avalikustatava teabe ettevalmistamisel kaalub ettevõtja, kas on teatatud tema **tarbijate** ja/või **lõppkasutajatega** seotud tõsistest inimõigustega seotud probleemidest ja **juhtumitest**, ning vajaduse korral avalikustab need<sup>126</sup>.
36. Kui ettevõtja hindab meetme tulemuslikkust eesmärgi seadmisega, arvestab ta andmepunkti 32 alapunkti c kohaselt nõutava teabe avalikustamisel standardi ESRS 2 avalikustamiskoodeksi MDR-T „Poliitika ja meetmete tõhususe jälgimine eesmärkide kaudu“.
37. Ettevõtja avalikustab oma olulise mõju juhtimiseks eraldatud ressursid koos teabega, mis võimaldab **kasutajatel** saada ülevaate sellest, kuidas olulist mõju juhitakse.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamiskoodeksi S4-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid**

38. Ettevõtja avalikustab ajaliselt piiritletud ja tulemustele suunatud eesmärgid, mis tal võivad olla seoses järgmisega:
  - (a) tarbijatele ja/või lõppkasutajatele avalduva negatiivse mõju vähendamine ja/või
  - (b) tarbijatele ja/või lõppkasutajatele avalduva positiivse mõju suurendamine ja/või
  - (c) tarbijate ja/või lõppkasutajatega seotud oluliste riskide ja võimaluste juhtimine.
39. Avalikustamiskoodeksi eesmärk on võimaldada mõista, mil määral ettevõtja kasutab ajaliselt piiritletud ja tulemuspõhiseid eesmäärke, et edendada ja mõõta edusamme olulise negatiivse mõju käsitlemisel ja/või tarbijatele ja/või lõppkasutajatele avalduva positiivse mõju suurendamisel ja/või tarbijate ja/või lõppkasutajatega seotud oluliste riskide ja võimaluste juhtimisel.
40. Kokkuvõtlik kirjeldus **eesmärkidest**, millega hallatakse olulist **mõju, riske** ja **võimalusi** seoses **tarbijate** ja/või **lõppkasutajatega**, sisaldab standardi ESRS 2 avalikustamiskoodeksi MDR-T määratletud teabele esitatavate nõuete kohast teavet.
41. Ettevõtja avalikustab **eesmärkide** seadmise protsessi, sh teabe selle kohta, kas ja kuidas ettevõtja suhtles otse **tarbijate** ja **lõppkasutajatega**, nende seaduslike esindajatega või **usaldusväärsete esindajatega**, kellel on ülevaade nende olukorrast, järgmistel etappidel:
  - (a) selliseid eesmäärke seades;
  - (b) mõõtes ettevõtja tulemuslikkust nende eesmärkide saavutamisel ja
  - (c) tehes kokkuvõtteid saadud õppetundidest või ettevõtja tegevusest tulenevatest edusammudest.

### **A liide. Kohaldamiskoodeksid**

See liide on standardi ESRS S4 „Tarbijad ja lõppkasutajad“ lahutamatu osa. See toetab käesolevas standardis sätestatud nõuete kohaldamist ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel.

<sup>126</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 14 („Tuvastatud tõsiste inimõigustealaste probleemide ja vahejuhtumite arv“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

## Eesmärk

---

- AR 1. Ettevõtja võib juhtida tähelepanu eriküsimustele, mis on olulised seoses olulise mõjuga lühema aja jooksul, nt algatused, mis on seotud **tarbijate** ja/või **lõppkasutajate** tervise ja ohutusega seoses toote saastumisega või eraelu puutumata tõe rikkumisega andmete massilise lekkimise tõttu.
- AR 2. Andmepunktis 2 esitatud ülevaade sotsiaalsetest ja inimõigustega seotud aspektidest ei tähenda, et käesoleva standardi igas avalikustamismõttes tuleks kõiki neid aspekte käsitleda. Pigem on need mõeldud loeteluna aspektidest, mida ettevõtja peab kaaluma **olulisuse** hindamisel (standardi ESRS 1 3. peatükk „Topeltolulisus kestlikkusteabe avalikustamise alusena“ ja standardi ESRS 2 avalikustamismõtte IRO-1) seoses **tarbijate** ja/või **lõppkasutajatega** ja seejärel olulisena avalikustama standardi kohaldamisalasse kuuluvad mõjud, riskid või võimalused.

## ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

### Strateegia

#### Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõtte SBM-2 – sidusrühmade huvid ja seisukohad

---

- AR 3. Standardi ESRS 2 avalikustamismõttega SBM-2 on nõutud, et ettevõtja annab teavet selle kohta, kas ja kuidas ta võtab arvesse rolli, mida tema strateegia ja ärimudel võivad mängida **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** avalduva märkimisväärse olulise mõju tekitamisel, süvendamisel või leevendamisel, ning kas ja kuidas on ärimudelit ja strateegiat kohandatud sellise olulise mõju käsitlemiseks.
- AR 4. Kuigi **tarbijad** ja **lõppkasutajad** ei pruugi ettevõtjaga strateegilisel või ärimudeli tasandil suhelda, võib ettevõtja nende seisukohti oma strateegia ja ärimudeli hindamisel arvesse võtta. Ettevõtja võib avalikustada (tegelike või võimalike) oluliselt mõjutatud tarbijate ja/või lõppkasutajate **seaduslike esindajate** või nende olukorda mõistvate **usaldusväärsete esindajate** seisukohad.

#### Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamismõtte SBM-3 – olulised mõjud, riskid ja võimalused ning nende seosed strateegia ja ärimudeliga

---

- AR 5. Mõju **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** võib tuleneda ettevõtja ärimudelist või strateegiast mitmel erineval viisil. Näiteks võivad mõjud olla seotud ettevõtja väärtuspakkumisega (näiteks võib ta pakkuda veebiplatvorme, mis võivad tekitada kahju internetis ja väljaspool seda), **väärtusahelaga** (näiteks toodete või teenuste kiire väljatootamine või projektide elluviimine, millega kaasnevad tervise- ja ohutusriskid) või tema kulustruktuuri ja tulumudeliga (näiteks müügi maksimeerimisele suunatud stiimulid, mis ohustavad tarbijaid).
- AR 6. Strateegiast või ärimudelist tulenev mõju **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** võib põhjustada olulisi riske ka ettevõtjale. Näiteks kui ettevõtja ärimudel põhineb tema müügipersonali motiveerimisel müüa kiiresti suurel hulgal toodet või teenust (nt krediitkaardid või valuvaigistid) ja see põhjustab tarbijatele ulatuslikku kahju, võib ettevõtjat ähvardada kohtuasi ja mainekahju, mis mõjutab tema tulevast äritegevust ja usaldusväarsust.
- AR 7. **Tarbijate** ja/või **lõppkasutajate** konkreetsete omadused, mida ettevõtja võib andmepunkti 11 nõuete täitmisel arvesse võtta, hõlmavad näiteks tarbijate ja/või lõppkasutajate noorust: noored tarbijad võivad olla vastuvõtlikumad füüsilisele ja vaimsele arengule avalduva mõju suhtes, või puudulikku finantskirjaoskust, mis teeb inimese agressiivsetele müügi- või turundustavadele vastuvõtlikumaks. Arvesse võib võtta ka naisi kontekstis, kus naisi sageli diskrimineeritakse teatavatele teenustele juurdepääsu puudumisega või teatavate toodete turundamisel.
- AR 8. Seoses andmepunktiga 12 võivad **riskid** tekkida ka ettevõtja sõltuvusest **tarbijatest** ja/või **lõppkasutajatest**, kui väikese tõenäosuse, kuid suure mõjuga sündmused võivad

põhjustada **finantsmõju**, näiteks juhul, kui ülemaailmne pandeemia avaldab tõsist mõju teatavate tarbijate elatusvahenditele, tuues kaasa suured muutused tarbimisharjumustes.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

#### **Avalikustamisnõue S4-1 – tarbijate ja lõppkasutajatega seotud poliitika**

---

- AR 9. Kirjeldus sisaldab põhiteavet, mis on vajalik selleks, et tagada **tarbijate** ja **lõppkasutajatega** seotud poliitika usaldusväärsus, ning seetõttu kaalub ettevõtja selgituste lisamist oluliste muudatuste kohta aruandeaasta jooksul vastu võetud poliitikas (nt uued ootused äriklientidele, uued või täiendavad lähenemisviisid hoolsuskohustusele ja heastamisele).
- AR 10. See **poliitika** võib olla eraldiseisev **tarbijaid** ja/või **lõppkasutajaid** käsitlev poliitika või sisalduda üldisemas dokumendis, nt eetikakoodeksis või üldises kestlikkuspoliitikas, mille ettevõtja on juba avalikustanud mõne muu ESRSi osana. Sellistel juhtudel esitab ettevõtja täpsed ristviited, et teha kindlaks poliitika aspektid, mis vastavad käesoleva avalikustamisnõude nõuetele.
- AR 11. Avalikustades teavet oma poliitika vastavusseviimise kohta ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetega, võtab ettevõtja arvesse, et juhtpõhimõtetes viidatakse rahvusvahelisele inimõiguste koodeksile, mis koosneb inimõiguste ülddeklaratsioonist ja kahest seda rakendavast paktist, ning võib anda aru oma poliitika vastavusse viimisest nende dokumentidega.
- AR 12. Avalikustades teavet väljapoole suunatud poliitikameetmete integreerimise kohta, võib ettevõtja näiteks kaaluda sissepoole suunatud müügi- ja turunduspoliitikat ja kooskõla muu poliitikaga, mis on **tarnijate** ja/või **lõppkasutajate** seisukohast oluline. Ettevõtja kaalub ka oma poliitikat, millega tagatakse nii enne kui ka pärast müüki potentsiaalsetele ja tegelikele tarbijatele ja/või lõppkasutajatele esitatud teabe õigsus ja kasulikkus.
- AR 13. Ettevõtja võib esitada illustreeriva teabe viiside kohta, kuidas ta teavitab oma poliitikast üksikisikuid, üksikisikute rühmi või üksusi, kelle jaoks see on asjakohane kas seetõttu, et neilt oodatakse selle rakendamist (nt ettevõtja **palgatöötajad**, töövõtjad ja **tarnijad**), või seetõttu, et nad on nende rakendamisest otseselt huvitatud (näiteks oma töötajad, investoriid). Avalikustada võib kommunikatsioonivahendid ja -kanalid (nt teabelehed, uudiskirjad, spetsiaalsed veebisaidid, sotsiaalmeedia, näost näkku suhtlemine, töötajate esindajad), mille eesmärk on tagada **poliitika** kättesaadavus ja selle mõju arusaadavus eri sihtrühmadele. Ettevõtja võib ka selgitada, kuidas ta tuvastab ja kõrvaldab levitamise võimalikud takistused, näiteks tõlkimisega asjaomastesse keeltesse või graafiliste kujutiste kasutamisega.

#### **Avalikustamisnõue S4-2 – protsessid tarbijate ja lõppkasutajatega suhtlemiseks mõju teemal**

---

- AR 14. **Usaldusväärsed esindajad**, kes on teadlikud **tarbijate** ja **lõppkasutajate** huvidest, kogemustest või seisukohtadest, võivad mõne tarbija puhul hõlmata riiklikke tarbijakaitseasutusi.
- AR 15. Kirjeldades, milline funktsioon või ametikoht on sellise kaasamise eest tegevustasandil ja/või lõplikult vastutav, võib ettevõtja avalikustada, kas see on eraldi ametikoht või funktsioon või osa üldisemast funktsioonist ning kas töötajatele on pakutud suutlikkuse suurendamise meetmeid, et toetada neid kaasamisel. Kui ettevõtja ei suuda sellist ametikohta või funktsiooni tuvastada, võib ta teha selle asjaolu teatavaks. Selle avalikustamisnõude täitmisel võib ta viidata ka standardi ESRS 2 avalikustamisnõude GOV-1 „Haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll“ kohaselt avalikustatud teabele.
- AR 16. Andmepunkti 20 alapunktides b ja c kirjeldatud teabe koostamisel võib kaaluda järgmist illustreerivat materjali:
- (a) etapi(de) puhul, kus kaasamine toimub, võib tuua näiteid leevendusmeetmete kindlaksmääramisest või nende tõhususe hindamisest;



- (b) kaasamise liigi puhul võib eristada osalemist, konsultatsiooni ja/või teavitamist;
- (c) kaasamise sagedusega seoses võib esitada teavet selle kohta, kas kaasamine toimub regulaarselt või projekti või äriprotsessi teatavates punktides, samuti selle kohta, kas see toimub õiguslike nõuete alusel ja/või vastusena sidusrühmade taotlustele ning kas kaasamise tulemustega arvestatakse ettevõtte otsustusprotsessides, ja
- (d) tegevustasandil vastutava ametikoha puhul, kas ettevõtja vajab kaasamiseks teatavate oskustega töötajaid või kas ta pakub kaasamisega tegelevatele töötajatele **koolitust** või suutlikkuse suurendamist.

AR 17. Ettevõtja võib tuua aruandeperioodist näiteid, et näidata, kuidas **tarbijate** ja/või **lõppkasutajate** seisukohad on olnud ettevõtja konkreetsete otsuste või tegevuse aluseks.

### **Avalikustamisnõue S4-3 –protsessid negatiivsete mõjude heastamiseks ja kanalid, mis võimaldavad tarbijatel ja lõppkasutajatel probleeme tõstatada**

AR 18. Avalikustamisnõude ESRS S4-3 täitmisel võib ettevõtja juhinduda ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetest ning OECD suunistest hargmaistele ettevõtetele, milles keskendutakse **heastamisele** ja **kaebuste esitamise mehhanismidele**.

AR 19. Probleemide või vajaduste tõstatamise kanalid hõlmavad **kaebuste esitamise mehhanisme**, vihjeliine, dialoogiprotsesse või muid vahendeid, mille kaudu **tarbijad** ja/või **lõppkasutajad** või nende **seaduslikud esindajad** võivad teada anda oma muredest seoses mõjudega või selgitada vajadusi, millele vastamist nad ettevõtjalt soovivad. See võib hõlmata otse ettevõtja pakutavaid kanaleid ja avalikustatakse lisaks mis tahes muudele mehhanismidele, mida ettevõtja võib kasutada selleks, et saada teavet tarbijatele ja/või lõppkasutajatele avalduva mõju juhtimise kohta, näiteks vastavusauditid. Kui ettevõtja tugineb selle nõude täitmisel üksnes oma **ärisuhete** kaudu saadud teabele selliste kanalite olemasolu kohta, võib ta teha selle asjaolu teatavaks.

AR 20. Standardis ESRS S4-3 käsitletud teabe arusaadavamaks esitamiseks võib ettevõtja selgitada, kas ja kuidas on **tarbijatel** ja/või **lõppkasutajatel**, kes võivad olla mõjutatud, iga olulise mõju puhul juurdepääs kanalitele ettevõtja tasandil, kes neid mõjutab.

AR 21. Kolmanda osapoole mehhanismid võivad hõlmata valitsuse, valitsusväliste organisatsioonide, tööstusühenduste ja muude koostööalgatuste pakutavaid mehhanisme. Nende mehhanismide ulatuse kohta võib ettevõtja avalikustada, kas need on kättesaadavad kõigile **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele**, keda ettevõtja oluliselt mõjutab või võib mõjutada, või üksikisikutele või organisatsioonidele, kes tegutsevad nende nimel või kellel on muul põhjusel vaja olla negatiivsest mõjust teadlik, ning kelle kaudu tarbijad ja/või lõppkasutajad (või üksikisikud või organisatsioonid, kes tegutsevad nende nimel või kellel on muul põhjusel vaja olla negatiivsest mõjust teadlik) võivad esitada kaebusi või probleeme seoses ettevõtja enda tegevusega.

AR 22. Seoses neid mehhanisme kasutavate üksikisikute kaitsega survemeetmete eest võib ettevõtja kirjeldada, kas ta käsitleb kaebusi konfidentsiaalselt ning austades eraelu puutumatuset ja andmekaitse õigusi ning kas **tarbijad** ja/või **lõppkasutajad** saavad neid kasutada anonüümselt (näiteks nii, et neid esindab kolmas isik).

AR 23. Avalikustades, kas ja kuidas ettevõtja teab, et **tarbijad** ja/või **lõppkasutajad** on neist kanalitest teadlikud ja usaldavad neid, võib ettevõtja esitada asjakohaseid ja usaldusväärseid andmeid nende kanalite tõhususe kohta tarbijate ja/või lõppkasutajate endi seisukohast. Teabeallikate näiteks on uuringud tarbijate ja/või lõppkasutajate kohta, kes on selliseid kanaleid kasutanud, ning nende rahulolu selle protsessi ja tulemustega. Selliste kanalite kasutamise taseme näitlikustamiseks võib ettevõtja avalikustada tarbijatelt ja/või lõppkasutajatelt aruandeperioodil saadud kaebuste arvu.

AR 24. Kirjeldades **tarbijate** ja/või **lõppkasutajate** jaoks probleemide tõstatamiseks kasutatavate kanalite tõhusust, võib ettevõtja juhinduda järgmistest küsimustest, mis põhinevad kohtuväliste **kaebuste esitamise mehhanismide** tõhususe kriteeriumidel, nagu on sätestatud ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetes. Allpool esitatud kaalutlusi võib kohaldada üksikute kanalite või kanalite süsteemi suhtes:

- (a) kas need kanalid on õiguspärased, vastutades oma õiglase käitumise eest ja luues sidusrühmade usaldust?
- (b) kas kanalid on **sidusrühmadele** teada ja kättesaadavad?
- (c) kas kanalite kasutamise menetlused on selged ja teada, tähtajad kindlaks määratud ja protsessid selged?
- (d) kas kanalid tagavad mõistliku juurdepääsu teabeallikatele, nõuannetele ja eksperditeadmistele?
- (e) kas kanalid pakuvad läbipaistvust, andes piisavalt teavet kaebuse esitajatele ja vajaduse korral vastates avalikele huvidetele?
- (f) kas kanalite kaudu saavutatud tulemused on kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud inimõigustega?
- (g) kas ettevõtja tuvastab kanalite kaudu saadud teadmised, mis toetavad pidevat õppimist nii kanalite täiustamisel kui ka tulevaste mõjude ärahoidmisel?
- (h) kas ettevõtja keskendub kaebuste esitajatega peetavale dialoogile kui kokkulepitud lahendusteni jõudmise vahendile, selle asemel, et tulemuse üle ühepoolset otsustada?

Lisateabe saamiseks vt ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtete 31. põhimõte.

#### ***Avalikustamisnõue S4-4 – meetmete võtmine seoses olulise mõjuga tarbijatele ja lõppkasutajatele ning lähenemisviisid tarbijate ja lõppkasutajatega seotud oluliste riskide ja võimaluste haldamiseks ning nende meetmete tõhusus***

- AR 25. Selleks, et mõista negatiivset mõju ja seda, kuidas ettevõtte võib sellega oma väärtusahela järgnevate etappide kaudu seotud olla, ning ka selleks, et määrata kindlaks asjakohased vastumeetmed ja rakendada neid praktikas, võib kuluda aega). Seetõttu võtab ettevõtja arvesse järgmist:
- (a) ettevõtja üldised ja konkreetset lähenemisviisid olulise negatiivse mõju käsitlemiseks;
  - (b) ettevõtja algatused, mille eesmärk on aidata kaasa täiendavale olulisele positiivsele mõjule;
  - (c) teave selle kohta, milliseid edusamme on ettevõtja aruandeperioodil teinud, ja
  - (d) ettevõtja pideva täiustumise eesmärgid.
- AR 26. Asjakohased meetmed võivad varieeruda sõltuvalt sellest, kas ettevõtja avaldab olulist mõju või aitab sellele kaasa või on ta kaasatud seeläbi, et mõju on otseselt või ärisuhte kaudu seotud tema tegevuse, toodete või teenustega.
- AR 27. Võttes arvesse, et aruandeperioodil **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** avaldunud oluline negatiivne mõju võib olla seotud ka muude üksuste või tegevustega, mis ei ole ettevõtja otsese kontrolli all, võib ettevõtja avalikustada, kas ja kuidas ta püüab kasutada oma mõjujõudu oma **ärisuhetes** selle mõju juhtimiseks. See võib hõlmata ärilise **mõjujõu** kasutamist (nt lepinguliste nõuete jõustamine ärisuhetes või stiimulite rakendamine), muid mõjutusvahendeid (nt **koolituse** või suutlikkuse suurendamise pakkumine äripartneritele toodete nõuetekohase kasutamise või müügitavade valdkonnas) või ühist mõjujõudu teiste osalejatega (nt vastutustundliku turunduse või tooteohutuse algatused).
- AR 28. Kui ettevõtja avalikustab oma osaluse tööstusharu või mitut sidusrühma hõlmavas algatuses osana **meetmetest**, mille eesmärk on võidelda olulise negatiivse mõjuga, võib ettevõtja avalikustada, kuidas algatuse ja tema enda osalusega kavatakse asjaomast mõju vähendada. Ettevõtja võib standardi ESRS S4-5 raames avalikustada algatuses seatud asjakohased **eesmärgid** ja nende saavutamisel tehtud edusammud.
- AR 29. Avalikustades, kas ja kuidas ettevõtja võtab **ärisuhete** lõpetamise otsustes arvesse tegelikku ja võimalikku mõju **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** ning kas ja kuidas ta püüab käsitleda lõpetamisest tuleneda võivat negatiivset mõju, võib ettevõtja lisada näiteid.

- AR 30. Avalikustades, kuidas ta jälgib **meetmete** tõhusust olulise mõju juhtimisel aruandeperioodil, võib ettevõtja avalikustada kõik aruandeperioodil ja varasematel aruandeperioodidel saadud õppetunnid.
- AR 31. **Meetmete** tõhususe jälgimiseks kasutatavad protsessid võivad hõlmata sise- või välisauditeid või -kontrolle, kohtumenetlusi ja/või seotud kohtuotsuseid, mõjuhinnanguid, mõõtmisüsteeme, sidusrühmade tagasisidet, **kaebuste esitamise mehhanisme**, väliseid tulemushinnanguid ja võrdlusuuringuid.
- AR 32. Tõhususe aruandluse eesmärk on anda ülevaade seostest ettevõtja võetud **meetmete** ja mõju tulemusliku juhtimise vahel.
- AR 33. Ettevõtja algatuste või protsesside kohta, mis põhinevad mõjutatud **tarbijate** ja/või **lõppkasutajate** vajadustel, ning selliste algatuste või protsesside rakendamisel tehtud edusammude kohta võib ettevõtja avalikustada järgmise teabe:
- Teave selle kohta, kas ja kuidas tarbijad ja/või lõppkasutajad ja **seaduslikud esindajad** või nende **usaldusväärsed esindajad** osalevad otsuste tegemisel nende programmide või protsesside kavandamise ja rakendamise kohta ja
  - teave nende programmide või protsesside kavandatud või saavutatud positiivsete tulemuste kohta tarbijate ja/või lõppkasutajate jaoks.
- AR 34. Ettevõtja võib avalikustada, kas mis tahes algatused või protsessid, mille peamine eesmärk on avaldada **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele** positiivset mõju, on kavandatud ka selleks, et toetada ühe või mitme ÜRO kestliku arengu eesmärgi saavutamist. Näiteks võttes kohustuse edendada ÜRO kestliku arengu eesmärgi nr 3 – „Tagada hea tervis ja heaolu kogu elukaare jooksul“, võib ettevõtja aktiivselt töötada selle nimel, et muuta oma tooted vähem sõltuvust tekitavaks ning füüsilisele ja psühholoogilisele tervisele vähem kahjulikuks.
- AR 35. Avalikustades oma **meetmete** kavandatud positiivseid tulemusi **tarbijatele** ja/või **lõppkasutajatele**, tuleb eristada tõendeid teatavate tegevuste toimumise kohta (näiteks seda, et x arvul tarbijat on saanud teavet tervislike toitumisharjumuste kohta) tõenditest tarbijate ja/või lõppkasutajate tegelike tulemuste kohta (näiteks, et x arvul tarbijaid arv on muutnud oma toitumisharjumusi tervislikumaks).
- AR 36. Avalikustades, kas algatused või protsessid aitavad kaasa ka olulise negatiivse mõju leevendamisele, võib ettevõtja näiteks kaaluda programme, mille eesmärk on toetada suuremat teadlikkust internetipettuste ohust, mille tulemusena väheneb selliste juhtumite arv, kus **lõppkasutajad** puutuvad kokku andmekaitseõuete rikkumisega.
- AR 37. Ettevõtja võib **tarbijate** ja/või **lõppkasutajatega** seotud mõjust või **sõltuvusest** tulenevate oluliste riskide ja võimaluste avalikustamisel kaaluda järgmist:
- riskid, mis on seotud ettevõtja mõjuga tarbijatele ja/või lõppkasutajatele, võivad hõlmata maine- või õiguslikke riske, kui halvasti disainitud või defektsed tooted põhjustavad vigastusi või surma;
  - riskid, mis on seotud ettevõtja sõltuvusega tarbijatest ja/või lõppkasutajatest, võivad hõlmata talitluspidevuse katkemist, kui majanduskriisi tõttu ei ole tarbijatel võimalik endale teatavaid tooteid või teenuseid lubada;
  - äriõimalused, mis on seotud ettevõtja mõjuga tarbijatele ja/või lõppkasutajatele, võivad hõlmata turu diferentseerumist ja suuremat klientide huvi, kui pakutavad tooted on ohutud ja teenused austavad eraelu puutumatus, ja
  - äriõimalused, mis on seotud ettevõtja sõltuvusega tarbijatest ja/või lõppkasutajatest, võivad hõlmata lojaalse tulevase tarbijabaasi saavutamist, kui ettevõtja tagab LGBTQI-inimeste austamise ja hoidub nende välistamisest oma pakutavate toodete ja teenuste sihtrühmast.
- AR 38. Avalikustades, kas **sõltuvus** muutub riskideks, võtab ettevõtja arvesse väliskeskonna arengut.
- AR 39. Oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud poliitikat, meetmeid, ressursse ja **eesmärke** avalikustades võib ettevõtja juhul, kui riskid ja võimalused tulenevad olulisest

mõjust, viidata selle mõjuga seoses oma avalikustatud poliitikale, meetmetele, ressurssidele ja **eesmärkidele**.

AR 40. Ettevõtja kaalub, mil määral ja kuidas on tema **tarbijate** ja/või **lõppkasutajatega** seotud oluliste riskide juhtimise protsessid integreeritud tema olemasolevatesse riskijuhtimisprotsessidesse.

AR 41. Olulise mõju juhtimiseks eraldatud ressursside avalikustamisel võib ettevõtja avalikustada, millised ettevõtjasisesed funktsioonid on seotud mõju juhtimisega ning milliseid meetmeid nad võtavad negatiivse ja positiivse mõju käsitlemiseks.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisnõue S4-5 – olulise negatiivse mõju juhtimise, positiivse mõju suurendamise ning oluliste riskide ja võimaluste juhtimisega seotud eesmärgid**

AR 42. **Tarbijate** ja/või **lõppkasutajatega** seotud **eesmärkide** avalikustamisel võib ettevõtja avalikustada järgmise teabe:

- (a) tarbijate ja/või lõppkasutajate elus saavutatavad oodatavad tulemused, mis avalikustatakse võimalikult konkreetselt;
- (b) mõistete ja meetodite stabiilsus ajas, et tagada võrreldavus, ja/või
- (c) viited **eesmärkide** aluseks olevatele standarditele või kohustustele (nt käitumisjuhendid, hankepoliitika, ülemaailmsed raamistikud või tööstuskoodeksid).

AR 43. Oluliste **riskide** ja **võimalustega** seotud **eesmärgid** võivad olla samad või erinevad olulise **mõjuga** seotud eesmärkidest. Näiteks eesmärk tagada alateenindatud **tarbijatele** võrdne juurdepääs rahastamisele võib nii vähendada nende tarbijate **diskrimineerimist** kui ka suurendada ettevõtja kliendibaasi.

AR 44. Ettevõtja võib teha vahet ka lühiajalistel, keskmistel ja pikaajalistel **eesmärkidel**, mis hõlmavad **poliitika** raames võetud sama kohustust. Näiteks võib ettevõtja peamine eesmärk olla oma internetiteenuste puuetega inimestele ligipääsetavaks tegemine, seades pikaajaliseks eesmärgiks, et 2025. aastaks on 100 % ettevõtja teenustest kohandatud, ja lühiajaliseks eesmärgiks, et igal aastal kuni 2025. aastani lisandub x arvul ligipääsetavaid funktsioone.

AR 45. Kui ettevõtja muudab aruandeperioodil mõnd eesmärki või asendab selle, võib ta selleks, et anda taustteavet vastavalt standardi ESRS 2 avalikustamisnõudele BP-2 „Avalikustamine seoses konkreetsete asjaoludega“, selgitada muudatust, viidates oluliste muudatustele ärimudelil või üldisematele muudatustele tunnustatud standardis või õigusaktides, millest eesmärk on tuletatud.

## **ESRS G1** **ÄRILINE KÄITUMINE**

### **Sisukord**

---

#### **Eesmärk**

#### **Seosed teiste ESRSidega**

#### **Avalikustamisnõuded**

- **ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“**

#### **Juhtimine**

- **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue GOV-1 – haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll**

#### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

- Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus
- Avalikustamisnõue G1-1 – ettevõtluskultuur ja ärilise käitumise poliitika
- Avalikustamisnõue G1-2 – suhted tarnijatega
- Avalikustamisnõue G1-3 – korrupsiooni ja altkäemaksu ennetamine ja avastamine

#### Möödikud ja eesmärgid

- Avalikustamisnõue G1-4 – kinnitatud korrupsiooni- või altkäemaksujuhtumid
- Avalikustamisnõue G1-5 – poliitiline mõju ja lobitöö
- Avalikustamisnõue G1-6 – maksetavad

#### A liide. Kohaldamisnõuded

##### Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine

- Avalikustamisnõue G1-1 – ettevõtluskultuur ja ärilise käitumise poliitika
- Avalikustamisnõue G1-2 – suhted tarnijatega
- Avalikustamisnõue G1-3 – korrupsiooni ja altkäemaksu ennetamine ja avastamine

##### Möödikud ja eesmärgid

- Avalikustamisnõue G1-5 – poliitiline mõju ja lobitöö
- Avalikustamisnõue G1-6 – maksetavad

## Eesmärk

---

1. Standardi eesmärk on täpsustada avalikustamisnõudeid, mis võimaldavad ettevõtja **kestlikkusaruannete** kasutajatel mõista ettevõtja strateegiat ja lähenemisviisi, protsesse ja protseduure ning tema ärilist käitumist.
2. Standardis keskendutakse järgmistele küsimustele, millele ühiselt viidatakse kui „äriine käitumine või ärilise käitumise küsimused“:
  - (a) ärieetika ja **ettevõtluskultuur**, sh **korrupsiooni-** ja **alktäemaksuvastane** tegevus, rikkumisest teatajate kaitse ja loomade heaolu;
  - (b) suhete haldamine **tarnijatega**, sh maksetavad, eelkõige seoses hilinenud maksetega väikestele ja keskmise suurusega ettevõtjatele.
  - (c) ettevõtja tegevus ja kohustused, mis on seotud poliitilise mõju avaldamisega, sh **lobitegevus**.

## Seosed teiste ESRSidega

---

3. Standardi osi, mis käsitlevad avalikustamise üldreegleid, mõjude, riskide ja võimaluste juhtimist ning **möödikuid** ja **eesmärke** tuleb tõlgendada koostoimes vastavalt standardiga ESRS 1 „Peamised põhimõtted“ ja standardiga ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“.

## Avalikustamisnõuded

---

### ESRS 2 „Avalikustamise üldised reeglid“

4. Käesoleva osa nõudeid tuleks tõlgendada koostoimes ja teavet avalikustada kõrvuti teabega, mille avalikustamist nõutakse standardi ESRS 2 juhtimist, strateegiat ning mõjude, riskide ja võimaluste juhtimist käsitlevate osadega.

### Juhtimine

### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue GOV-1 – haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll**

---

5. Teabe avalikustamisel **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** rolli kohta käsitleb ettevõtja järgmisi aspekte:

- (a) **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** roll seoses ärilise käitumisega ja
- (b) haldus-, juht- ja järelevalveorganite eksperditeadmised ärilise käitumise küsimustes.

### Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine

#### **Standardiga ESRS 2 seotud avalikustamisnõue IRO-1 – oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise ja hindamise protsesside kirjeldus**

---

6. Ärilise käitumise küsimustega seotud oluliste mõjude, riskide ja võimaluste kindlakstegemise protsessi kirjeldamisel avalikustab ettevõtja kõik protsessis kasutatud asjakohased kriteeriumid, sh asukohta, tegevuse, sektori ja tehingu struktuuri.

#### **Avalikustamisnõue G1-1 – ärilise käitumise poliitika ja ettevõtluskultuur**

---

7. **Ettevõtja avalikustab oma ärilise käitumise küsimustega seotud poliitika ja teabe ettevõtluskultuuri edendamise kohta**
8. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade sellest, mil määral ettevõtja poliitika käsitleb ärilise käitumise küsimustega seotud oluliste **mõjude, riskide ja võimaluste** kindlakstegemist, hindamist, juhtimist ja/või **heastamist**. Samuti on selle eesmärk anda ülevaade ettevõtja lähenemisviisist **ettevõtluskultuurile**.
9. Andmepunkti 7 kohaselt nõutav avalikustamine hõlmab seda, kuidas ettevõtja loob, arendab, edendab ja hindab oma **ettevõtluskultuuri**.
10. Andmepunktis 7 osutatud avalikustatav teave hõlmab järgmisi aspekte, mis on seotud ettevõtja ärilise käitumise küsimustega:
- (a) ebaseadusliku käitumise või käitumisjuhendi või sarnaste dokumentidega vastuolus oleva käitumisega seotud probleemide tuvastamise, nendest teatamise ja nende uurimise mehhanismide kirjeldus ning kas see hõlmab asutusesiseste ja/või -väliste **sidusrühmade** aruandlust;
  - (b) kui ettevõtjal ei ole korruptsiooni- või altkäemaksuvastast poliitikat, mis oleks kooskõlas ÜRO korruptsioonivastase konventsiooniga<sup>127</sup>, teatab ta sellest asjaolust, annab teada, kas tal on kavas sellist poliitikat rakendada, ning esitab rakendamise ajakava;
  - (c) kuidas ettevõtja kaitseb rikkumisest teatajaid, sh:
    - i. asutusesiseste rikkumisest teatamise kanalite loomise üksikasjad, sh teave selle kohta, kas ettevõtja pakub oma töötajatele teavet ja **koolitust**, ning teavet teateid saavate töötajate määramise ja koolitamise kohta ja
    - ii. meetmed, mille eesmärk on kaitsta oma töötajaid, kes on rikkumisest teatajad, survemeetmete eest kooskõlas kohaldatava õigusaktiga, millega võetakse üle Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv (EL) 2019/1937<sup>128</sup>;
  - (d) kui ettevõtjal ei ole rikkumisest teatajate kaitse poliitikat<sup>129</sup>, teatab ta sellest asjaolust, annab teada, kas tal on kavas sellist poliitikat rakendada, ning esitab rakendamise ajakava;
  - (e) lisaks menetlustele, mille alusel võetakse rikkumisest teatajate teadete suhtes järelmeetmeid kooskõlas kohaldatava õigusega, millega võetakse üle direktiiv (EL)

---

<sup>127</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 15 („Korruptsiooni- ja altkäemaksuvastase poliitika puudumine“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

<sup>128</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. oktoobri 2019. aasta direktiiv (EL) 2019/1937 liidu õiguse rikkumisest teavitavate isikute kaitse kohta (ELT L 305, 26.11.2019, lk 17).

<sup>129</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 6 („Rikkumisest teatajate ebapiisav kaitse“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.

2019/1937, kas ettevõtjal on menetlused ärilise käitumisega seotud **juhtumite**, sh **korruptsiooni-** ja **alkäemaksujuhtumite** kiireks, sõltumatuks ja objektiivseks uurimiseks;

- (f) vajaduse korral teave selle kohta, kas ettevõtja on kehtestanud loomade heaoluga seotud poliitika;
  - (g) ettevõtja ärilise käitumise alase **koolituse poliitika** organisatsioonis, sh teave sihtrühma, sageduse ja ulatuse kohta, ja
  - (h) ettevõtja need funktsioonid, kus **korruptsiooni** ja **alkäemaksu** oht on kõige suurem.
11. Ettevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse rikkumisest teatajate kaitse suhtes direktiivi (EL) 2019/1937 ülevõtva liikmesriigi õiguse kohaseid õiguslikke nõudeid või samaväärseid õiguslikke nõudeid, võivad täita andmepunkti 10 alapunktis d sätestatud avalikustamise nõudeid, teatades, et nende suhtes kohaldatakse neid õiguslikke nõudeid.

### **Avalikustamisnõue G1-2 – suhted tarnijatega**

12. **Ettevõtja annab teavet tarnijatega suhete haldamise kohta ja oma mõju kohta tarneahelale.**
13. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade ettevõtja hankeprotsessi juhtimisest, sh õiglasest käitumisest **tarnijate** suhtes.
14. Ettevõtja kirjeldab oma **poliitikat**, mille eesmärk on vältida maksete hilinemist, eelkõige VKEdele tehtavate maksete puhul.
15. Andmepunkti 12 kohaselt tuleb avalikustada järgmine teave:
- (a) ettevõtja lähenemisviis suhetele **tarnijatega**, võttes arvesse ettevõtja **tarneahelaga** seotud riske ja **mõju kestlikkusaspektidele**, ja
  - (b) kas ja kuidas võetakse tarnijate valikul arvesse sotsiaalseid ja keskkonnakriteeriume.

### **Avalikustamisnõue G1-3 – korruptsiooni ja alkäemaksu ennetamine ja avastamine**

16. **Ettevõtja annab teavet oma süsteemi kohta, mis võimaldab korruptsiooni ja alkäemaksuga seotud väiteid või juhtumeid vältida ja avastada, uurida ja neile reageerida, sh teavet asjaomase koolituse kohta.**
17. Avalikustamisnõude eesmärk on tagada läbipaistvus ettevõtja peamistes menetlustes **korruptsiooni** ja **alkäemaksu** juhtumite vältimiseks, avastamiseks ja käsitlemiseks. See hõlmab oma töötajatele pakutavat koolitust ja/või asutusesiseselt või **tarnijatele** pakutavat teavet.
18. Andmepunkti 16 kohaselt tuleb avalikustada järgmine teave:
- (a) ülevaade menetlustest, mis on kehtestatud väidetavate korruptsiooni- või alkäemaksujuhtumite või väidetavate juhtumite vältimiseks, avastamiseks ja käsitlemiseks;
  - (b) kas uurijad või uurimiskomisjon on juhtumiga seotud juhtimisahelast eraldiseisvad ja
  - (c) **haldus-, juht- ja järelevalveorganitele** tulemuste esitamise protsess, kui see on olemas.
19. Kui ettevõtjal selliseid menetlusi kehtestatud ei ole, avalikustab ta selle asjaolu ja oma plaanid nende vastuvõtmiseks, kui ta kavatseb need vastu võtta.
20. Andmepunktis 16 nõutav avalikustamine hõlmab teavet selle kohta, kuidas ettevõtja teavitab oma poliitikast neid, kelle jaoks see on asjakohane, et tagada, et **poliitika** on neile kättesaadav ja nad mõistavad selle mõju.
21. Andmepunkti 16 nõuete kohaselt avalikustatakse järgmine teave koolituse kohta:

- (a) ettevõtja pakutavate või ettevõtjale vajalike **korruptsiooni-** ja **alkäemaksuvastaste** koolitusprogrammide laad, ulatus ja põhjalikkus;
- (b) koolitusprogrammidega hõlmatud, riskile avatud funktsioonide protsent ja
- (c) mil määral pakutakse koolitust haldus-, juht- ja järelevalveorganite liikmetele.

### **Möödikud ja eesmärgid**

#### **Avalikustamisnõue G1-4 – korruptsiooni- või altkäemaksujuhtumid**

- 22. **Ettevõtja esitab teabe aruandeperioodi jooksul toimunud korruptsiooni- või altkäemaksujuhtumite kohta.**
- 23. Avalikustamisnõude eesmärk on tagada aruandeperioodi jooksul toimunud korruptsiooni- või altkäemaksujuhtumite ja nendega seotud tulemuste läbipaistvus.
- 24. Ettevõtja avalikustab järgmise teabe:
  - (a) Korruptsiooni- ja altkäemaksuvastaste õigusaktide rikkumise eest tehtud süüdimõistvate kohtuotsuste arv ja määratud trahvide suurus<sup>130</sup> ja
  - (b) mis tahes meetmed, mis on võetud korruptsiooni- ja altkäemaksuvastaste menetluste ja standardite rikkumistega tegelemiseks<sup>131</sup>.
- 25. Ettevõtja võib avalikustada järgmise teabe:
  - (a) kinnitatud korruptsiooni- või altkäemaksujuhtumite koguarv ja laad;
  - (b) nende **kinnitatud juhtumite** arv, mille puhul oma töötajad korruptsiooni või altkäemaksuga seotud juhtumite tõttu vallandati või kohaldati nende suhtes distsiplinaarmeetmeid;
  - (c) **kinnitatud juhtumite** arv seoses äripartneritega sõlmitud lepingutega, mis korruptsiooni või altkäemaksuga seotud rikkumiste tõttu lõpetati või mida ei pikendatud, ja
  - (d) aruandeperioodil ettevõtja ja tema töötajate vastu algatatud **korruptsiooni** või **alkäemaksuga** seotud avalike kohtuasjade üksikasjad ning selliste juhtumite tulemused. See hõlmab varasematel aastatel algatatud juhtumeid, kus tulemus selgus alles aruandeperioodil.
- 26. Nõutav avalikustatav teave peaks hõlmama ettevõtja **väärtusahela** osalistega seotud **juhtumeid** üksnes juhul, kui ettevõtja või tema **palgatöötajad** on otseselt seotud.

#### **Avalikustamisnõue G1-5 – poliitiline mõju ja lobitöö**

- 27. **Ettevõtja annab teavet tegevuse ja kohustuste kohta, mis on seotud tema poliitilise mõjuga, sh tema oluliste mõjude, riskide ja võimalustega seotud lobitööga.**
- 28. Avalikustamisnõude eesmärk on tagada läbipaistvus seoses ettevõtja tegevuse ja kohustustega, mis on seotud tema poliitilise mõjuga, seejuures näidatakse ära **lobitöö** liigid ja

<sup>130</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 17 („Korruptsiooni- ja altkäemaksuvastaste õigusaktide rikkumise eest tehtud süüdimõistvate kohtuotsuste arv ja määratud trahvide suurus“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega, Ja võrdlusaluste haldurite teabevajadusi, aidates neil avalikustada määruse (EL) 2020/1816 kohaselt teavet keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegurite kohta, nagu on ette nähtud näitajaga „Korruptsiooni- ja altkäemaksuvastaste õigusaktide rikkumise eest tehtud süüdimõistvate kohtuotsuste arv ja määratud trahvide suurus“

II lisa punktides 1 ja 2.

<sup>131</sup> See teave toetab finantsturu osaliste määrusest (EL) 2019/2088 tulenevaid teabevajadusi, kuna see tuleneb põhilise negatiivse mõjuga seotud täiendavast näitajast, mis on sätestatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2022/1288 I lisa tabelis 3 näitajana nr 16 („Korruptsiooni- ja altkäemaksuvastase võitluse standardite rikkumise kõrvaldamiseks võetud meetmed on ebapiisavad“) seoses kestlike investeeringute kohta teabe avalikustamise eeskirjadega.



eesmärk.

29. Andmepunktiga 27 nõutav teave peab sisaldama järgmist:
- (a) vajaduse korral nende tegevuste järelevalve eest vastutavad esindajad **haldus-, juht- ja järelevalveorganites**;
  - (b) rahalise või mitterahalise poliitilise toetuse kohta:
    - i. ettevõtja poolt otseselt ja kaudselt tehtud rahalise ja mitterahalise poliitilise toetuse rahaline koguväärtus, mis on vajaduse korral koondatud riigi või geograafilise piirkonna ning abisaaja/toetusesaaja liigi kaupa, ja
    - ii. teave selle kohta, kuidas hinnatakse mitterahaliste sissemaksete rahalist väärtust, kui see on asjakohane;
  - (c) ettevõtja **lobitöö** põhiteemad ja lühidalt tema peamised seisukohad nendel teemadel. Lisatakse selgitused selle kohta, kuidas see on seotud ettevõtja oluliste mõjude, riskide ja võimalustega, mis on kindlaks tehtud tema **olulisuse** hinnangus vastavalt standardile ESRS 2, ja
  - (d) kui ettevõtja on registreeritud ELi läbipaistvusregistris või mõnes samaväärses liikmesriigi läbipaistvusregistris, siis sellise registri nimi ja ettevõtja identifitseerimisnumber registris.
30. Avalikustamine hõlmab ka teavet **haldus-, juht- ja järelevalveorganite** selliste liikmete määramise kohta aruandeperioodil, kes töötasid ametisse nimetamisele eelnenud kahe aasta jooksul avalikus halduses (sh reguleerivates asutustes) võrreldaval ametikohal.

### **Avalikustamisnõue G1-6 – maksetavad**

---

31. **Ettevõtja esitab teabe oma maksetavade kohta, eelkõige seoses hilinenud maksetega väikestele ja keskmise suurusega ettevõtjatele (VKEd).**
32. Avalikustamisnõude eesmärk on anda ülevaade lepingulistest maksetingimustest ja ettevõtja maksekäitumisest, eelkõige selle kohta, kuidas need mõjutavad VKEsid, ja täpsemalt VKEdele tehtud hilinenud maksetest.
33. Andmepunktiga 31 nõutav teave peab sisaldama järgmist:
- (a) keskmine aeg päevades, mis kulub ettevõtjal arve tasumiseks alates kuupäevast, mil hakatakse arvutama lepingulist või seadusest tulenevat maksetähtaega;
  - (b) ettevõtja tüüpiliste maksetingimuste kirjeldus päevade arvuna peamiste **tarnijate** kategooriate kaupa ja nende tüüptingimustega kooskõlas olevate maksete protsent;
  - (c) hilinenud maksetega seotud pooleliolevate kohtumenetluste arv ja
  - (d) täiendav teave, mis on vajalik piisava konteksti loomiseks. Kui ettevõtja on alapunktis a nõutud teabe arvutamiseks kasutanud representatiivset valimit, teatab ta sellest ja kirjeldab lühidalt kasutatud meetodikat.

### **A liide. Kohaldamisnõuded**

---

See liide on standardi ESRS G1 „Äriline käitumine“ lahutamatu osa. See toetab käesolevas standardis sätestatud avalikustamisnõuete kohaldamist ja sel on sama tähtsus nagu standardi muudel osadel.

### **Mõjude, riskide ja võimaluste juhtimine**

### **Avalikustamisnõue G1-1 – ärilise käitumise poliitika ja ettevõtlikultuur**

- 
- AR 1. Ettevõtja võib andmepunkti 7 kohase avalikustamise kindlaksmääramisel võtta arvesse järgmisi aspekte:
- (a) **ettevõtluskultuuri** teemad, mida **haldus-, juht- ja järelevalveorganid** arvesse võtavad ja arutavad ning millise sagedusega;
  - (b) peamised teemad, mida edendatakse ja edastatakse osana ettevõtluskultuurist;
  - (c) kuidas ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganite liikmed annavad suuniseid ettevõtluskultuuri edendamiseks ja
  - (d) konkreetsed stiimulid või vahendid ettevõtja oma töötajatele ettevõtluskultuuri edendamiseks.

### **Avalikustamisnõue G1-2 – suhted tarnijatega**

---

- AR 2. Standardi kohaldamisel võib **tarnijatega** suhete haldamine hõlmata järgmist:
- (a) kuidas ettevõtja tavad, sh tegevus **tarneahela** häirete mõju vältimiseks või minimeerimiseks, toetavad tema strateegiat ja riskijuhtimist;
  - (b) ettevõtja hanke-/tarneahela valdkonna töötajate koolitamine **tarnijate** kaasamise ja nendega peetava dialoogi valdkonnas ning hangetega tegeleva personali stiimulid, sh teave selle kohta, kas stiimulid on seotud hinna, kvaliteedi või kestlikkusaspektidega;
  - (c) tarnijate sotsiaalsel ja keskkonnakriteeriumidel põhineva tulemuslikkuse seire ja hindamine;
  - (d) kohalike tarnijate kaasamine tarneahelasse ja/või sertifitseeritud tarnijate kaasamine;
  - (e) millised on ettevõtja tavad seoses haavatavate tarnijatega;
  - (f) ettevõtja **eesmärgid** ja **meetmed** seoses tarnijatega suhtlemise ja suhete haldamisega ja
  - (g) kuidas hinnatakse nende tavade tulemusi, sh tarnijate külastused, auditid või uuringud.
- AR 3. „Haavatavad tarnijad“ – **tarnijad**, keda ohustavad märkimisväärsed majanduslikud, keskkonnaalased ja/või sotsiaalsed riskid.

### **Avalikustamisnõue G1-3 – korruptsiooni ja altkäemaksu ennetamine ja avastamine**

---

- AR 4. „Riskile avatud funktsioonid“ – funktsioonid, mis on oma ülesannete ja kohustuste tõttu seotud **korruptsiooni** ja **alkäemaksu** riskiga.
- AR 5. Avalikustamine võib hõlmata üksikasju riskihindamiste ja/või kaardistamise ning järelevalveprogrammide ja/või sisekontrollimenetluste kohta, mida ettevõtja rakendab korruptsiooni- ja altkäemaksujuhtumite avastamiseks.
- AR 6. Ettevõtja **korruptsiooni-** ja **alkäemaksuvastane** poliitika võib olla oluline ka teatavatele rühmadele, kas seetõttu, et neilt oodatakse selle rakendamist (nt ettevõtja **töötajad**, töövõtjad ja **tarnijad**), või seetõttu, et neil on otsene huvi selle rakendamise vastu (nt **väärtusahela** töötajad, investorid). Ettevõtja võib avalikustada selliste rühmade poliitikast teavitamise vahendid ja kanalid (nt teabelehed, uudiskirjad, spetsiaalsed veebisaidid, sotsiaalmeedia, näost näkku suhtlemine, ametiühingud ja/või töötajate esindajad). See võib hõlmata ka levitamise võimalike takistuste kindlakstegemist ja kõrvaldamist, näiteks poliitika tõlkimisega asjaomastesse keeltesse või graafiliste kujutiste kasutamiseks.
- AR 7. Ettevõtja võib avalikustada oma koolitustegevuse analüüsi nt koolituspiirkondade või **oma töötajaskonna** kategooriate põhjal, kui tema programmid selliste tegurite tõttu märkimisväärselt varieeruvad ja selline teave oleks kasutajatele kasulik.
- AR 8. Ettevõtja võib esitada koolituse kohta nõutava teabe, kasutades järgmist tabelit:

**Illustreeriv näide korruptsiooni- ja alikäemaksuvastase koolituse kohta**

Majandusaasta 20XY jooksul pakkus ABC oma riskile avatud töötajatele koolitus oma poliitika alal (vt lisa x). Riskile avatud funktsioonide puhul on see koolitus kohustuslik, kuid ABC tegi vabatahtliku koolituse kättesaadavaks ka teistele oma töötajatele. Üksikasjalik teave aasta jooksul pakutud koolituse kohta on esitatud allpool:

|  | <b>Riskile avatud funktsioonid</b> | <b>Juhid</b>       | <b>HJJO<sup>132</sup></b>   | <b>Muud oma töötajad</b> |
|--|------------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------------|
| <b>Koolitusega hõlmatus</b>                      |                                    |                    |                             |                          |
| <i>Kokku</i>                                     | <i>20 000</i>                      | <i>200</i>         | <i>16</i>                   | <i>70 000</i>            |
| <i>Koolitustel osalemine kokku</i>               | <i>19 500</i>                      | <i>150</i>         | <i>8</i>                    | <i>5 000</i>             |
| <b>Koolituse meetod ja kestus</b>                |                                    |                    |                             |                          |
| <i>Koolitus klassiruumis</i>                     | <i>5 tundi</i>                     |                    |                             |                          |
| <i>Arvutipõhine koolitus</i>                     | <i>1 tund</i>                      | <i>2 tundi</i>     | <i>1 tund</i>               |                          |
| <i>Vabatahtlik arvutipõhine koolitus</i>         |                                    |                    |                             | <i>1 tund</i>            |
| <b>Sagedus</b>                                   |                                    |                    |                             |                          |
| <i>Kui sageli koolitust vajatakse</i>            | <i>Igal aastal</i>                 | <i>Igal aastal</i> | <i>Iga kahe aasta järel</i> | <i>–</i>                 |
| <b>Käsitletud teemad</b>                         |                                    |                    |                             |                          |
| <i>Korruptsiooni mõiste</i>                      | <i>X</i>                           | <i>X</i>           | <i>X</i>                    | <i>X</i>                 |
| <i>Poliitika</i>                                 | <i>X</i>                           | <i>X</i>           | <i>X</i>                    | <i>X</i>                 |
| <i>Toimingud kahtluse korral / tuvastamiseks</i> | <i>X</i>                           | <i>X</i>           |                             |                          |
| <i>ine</i>                                       | <i>X</i>                           |                    |                             |                          |

**Möödikud ja eesmärgid****Avalikustamisnõue G1-5 – poliitiline mõju ja lobitöö**

- AR 9. Käesolevas standardis mõistetakse „poliitilise toetuse“ all rahalist või mitterahalist toetust, mida antakse otse erakondadele, nende valitud esindajatele või poliitilist ametikohta taotlevatele isikutele. Rahaline toetus võib hõlmata annetusi, laene, sponsorst, ettemakseid teenuste eest, piletite ostmist rahakogumisüritustele jms. Mitterahalist toetused võivad hõlmata reklaami, ruumide kasutamist, disaini ja trükkimist, seadmete annetamist, juhtorgani liikmesuse pakkumist, tööd või nõustamist ametisse valitud või ametisse kandideerivate poliitikute heaks.
- AR 10. „Kaudne poliitiline toetus“ on vahendusorganisatsiooni, näiteks lobi- või heategevusorganisatsiooni kaudu antud poliitiline panus või toetus, mis on antud organisatsioonile, nt mõttekojale või kutseliidule, mis on seotud konkreetsete erakondade või poliitiliste eesmärkidega või toetab neid.
- AR 11. Käesoleva standardi kohaselt „võrreldava ametikoha“ kindlaksmääramisel võtab ettevõtja arvesse erinevaid tegureid, sh vastutuse taset ja tegevuse ulatust.

<sup>132</sup>Haldus-, juht- ja järelevalveorganid.

AR 12. Ettevõtja võib esitada oma lobitööga seotud rahalise või mitterahalise toetuse kohta järgmise teabe:

- (a) selliste sise- ja väliskulude rahaline kogusumma ja
- (b) lobiorganisatsioonide liikmesuse eest makstud kogusumma.

AR 13. Kui ettevõtja on õiguslikult kohustatud olema kaubanduskoja või muu tema huve esindava organisatsiooni liige, võib ta sellest teatada.

AR 14. Andmepunkti 29 alapunktis c sätestatud nõude täitmisel kaalub ettevõtja, kas tema olulisi mõjusid, riske ja võimalusi käsitlevate avalike teadaannete ning **lobitöö** tasakaalu.

AR 15. Sellise avalikustatava teabe näide:

**Illustreeriv näide poliitilise kaasatuse (sh lobitöö) kohta**

*Majandusaasta 20XY jooksul osales ABC kavandatud määrusega XXX seotud tegevuses. Praegusel kujul rakendamise korral võib määrusel olla märkimisväärne negatiivne mõju tema ärimudelile. ABC leiab, et kuigi kavandatud määrusega parandatakse teataval määral regulatiivset korda, näiteks xxx, kaaluvad praegusel kujul xxx-i rakendamisega seotud kulud üles sellest saadava kasu. ABC ja sektori teised ettevõtjad jätkavad selle tasakaalu parandamiseks koostööd XXXga (reguleeriv asutus).*

*ABC toetas ka erakonda QRP riigis X ja erakonda EFG riigis Y, kuna mõlemad.... ABC on registreeritud kohalikus läbipaistvusregistris XYZ ja selle registreerimisnumber on 987234.*

*Summad (tuhandetes eurodes)*

|                                   | 2023       | 2022<br>[kinnitamisel] |
|-----------------------------------|------------|------------------------|
| <i>Antud poliitiline rahastus</i> | 100        |                        |
| <i>Rahastus QRP-le</i>            | 75         |                        |
| <i>Rahastus EFG-le</i>            | 25         |                        |
|                                   | <b>100</b> |                        |

**Avalikustamisnõue G1-6 – maksetavad**

AR 16. Mõnel juhul võivad ettevõtja tüüpilised lepingulised maksetingimused sõltuvalt riigist või **tarnija** liigist märkimisväärselt erineda. Sellistel juhtudel võib teave tüüptingimuste kohta peamiste tarnijate kategooriate või riikide või geograafiliste piirkondade kaupa olla näide täiendavast taustteabest andmepunkti 33 alapunktis b nimetatud teabe selgitamiseks.

AR 17. Näide selle kohta, milline võiks olla lepingu tüüptingimuste avalikustamise kirjeldus, mida on mainitud andmepunkti 33 alapunktis b:

*ABC lepingu tüüptingimuseks on tasumine hulgiarvete alusel, mis moodustavad väärtuse järgi ligikaudu 80 % tema aastastest arvetest. Ettevõtja tasub saadud teenuste eest 30 päeva jooksul pärast arve saamist; sellised arved moodustavad tema aastastest arvetest ligikaudu 5 %. Ülejäänud arved tasutakse 60 päeva jooksul pärast arve saamist, v.a riigis X, kus arved tasutakse vastavalt turutingimustele 90 päeva jooksul pärast arve saamist.*